



**"REVIZOR" d.o.o.**

***DRUŠTVO ZA REVIZIJU I KONSALTING USLUGE - DOBOJ***

---

**TGP” Tehnogas-Kakmuž” a.d. Kakmuž, Petrovo**

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2017. GODINU I IZVJEŠTAJ REVIZORA**

*Doboj, mart. 2018. godine*



"REVIZOR" d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I KONSALTING USLUGE - DOBOJ

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasniku i menadžmentu „Tehnogas - Kakmuž“ a.d. Petrovo

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja u „Tehnogas - Kakmuž“ a.d. (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje*

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izvještaja 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 izvještaja 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 revizijskih 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.

### *Mišljenje*

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31.12.2017. godine, kao i rezultate poslovanja i novčanih tokova u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Doboj 19.mart.2018.godine

Ovlašćeni revizor  
Vladimir Paravac

Direktor društva

Ovlašćeni Revizor  
Borislav Paravac

## 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 252040

**Email:** info@soltgp.ba

**Naziv registracionog Suda:** Osnovni sud u Doboju

**Broj i datum registracije:** 60-0-Reg-11 000 216 od 24.06.2011. godine,

**MBS:** 1755633

**Šifra djelatnosti:** 20.11

**JIB:** 4400228130004

**TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

**Registrovani kapital:** 1.177.999 KM

**Vlasnička struktura:**

| udio<br>akcionara | broj akcionara |          |            | % vlasništva od ukupnog<br>kapitala |              |            |
|-------------------|----------------|----------|------------|-------------------------------------|--------------|------------|
|                   | Domaći         | Strani   | Ukupno     | Domaći                              | Strani       | Ukupno     |
| < 5%              | 233            | 3        | 236        | 6,52                                | 0,33         | 6,85       |
| 5%-10%            | 1              | 0        | 1          | 5,76                                | 0            | 5,76       |
| 10%-25%           | 0              | 0        | 0          | 0                                   | 0            | 0          |
| > 25%             | 1              | 1        | 2          | 26,44                               | 60,96        | 87,39      |
| <b>UKUPNO</b>     | <b>235</b>     | <b>4</b> | <b>239</b> | <b>38,71</b>                        | <b>61,29</b> | <b>100</b> |

**Najvećih 19 akcionara:**

| Naziv                                | % učešća  | % učešća sa<br>pravom glasa |
|--------------------------------------|-----------|-----------------------------|
| "SOL" S.P.A                          | 60,957522 | 60,957522                   |
| TGT AD LAKTAŠI                       | 26,435337 | 26,435337                   |
| PREF AD BANJA LUKA                   | 5,755523  | 5,755523                    |
| FOND ZA RESTITUCIJU RS AD BANJA LUKA | 2,877761  | 2,877761                    |
| SMOLKOVIĆ ŽELJKO                     | 0,241936  | 0,241936                    |
| JANKOVIĆ MARKO                       | 0,087946  | 0,087946                    |
| ĐUKIĆ ŽELJKO                         | 0,071307  | 0,071307                    |
| ŠIMAG ŽELIMIR                        | 0,058744  | 0,058744                    |
| RADOVANOVIĆ RADO                     | 0,049321  | 0,049321                    |
| TATOMIROVIĆ JOVAN                    | 0,049321  | 0,049321                    |
| ZDJELAR DANE                         | 0,049321  | 0,049321                    |
| PIJUNOVIĆ ZORAN                      | 0,049321  | 0,049321                    |
| SIMIĆ DUŠAN                          | 0,049321  | 0,049321                    |
| JOVIĆ RAJKO                          | 0,049321  | 0,049321                    |
| BERENDIKA RADOVAN                    | 0,049321  | 0,049321                    |
| VASIĆ SLAVKO                         | 0,049321  | 0,049321                    |
| TOMIĆ ANĐELKO                        | 0,049321  | 0,049321                    |
| JOVIĆ JANKO                          | 0,049321  | 0,049321                    |
| ŠAROVIĆ ČEDO                         | 0,049321  | 0,049321                    |

**„TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

**Upravni odbor:**

- Marco Annoni, predsjednik
- Aldo Fumagalli Romario, član
- Ivano Romanello, član

**Direktor:**

- Mladen Ristić

**Računovodstvo:**

- Ljubica Aleksić

**Eksterni revizor:**

- „Revizor“ d.o.o. Doboj

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

**2. Finansijski izvještaji**

**2.1. Bilans stanja**

| grupa računa, račun | pozicija                                                                          | napomene                                | iznos bilansa na dan 31.12.2017.g. |                      |                  | iznos na dan bilansa prethodne godine |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|---------------------------------------|
|                     |                                                                                   |                                         | bruto                              | ispravka vrijednosti | neto (4 - 5)     |                                       |
| 1                   | 2                                                                                 | 3                                       | 4                                  | 5                    | 6                | 7                                     |
|                     | <b>AKTIVA</b>                                                                     |                                         |                                    |                      |                  |                                       |
|                     | <b>A. STALNA IMOVINA</b>                                                          |                                         | <b>7.096.213</b>                   | <b>4.889.154</b>     | <b>2.207.059</b> | <b>2.263.855</b>                      |
| 01                  | I. Nematerijalna ulaganja                                                         | <b>4.1.1.1.</b>                         | 143.991                            | 76.678               | 67.313           | 72.333                                |
| 02                  | II. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnina                     | <b>4.1.1.2.</b>                         | 6.952.222                          | 4.812.476            | 2.139.746        | 2.191.522                             |
| 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>B. TEKUĆA IMOVINA</b>                                                          |                                         | <b>2.083.315</b>                   | <b>342.459</b>       | <b>1.740.856</b> | <b>1.594.816</b>                      |
| 10 do 15            | I Zlaihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji  | <b>4.1.1.3.</b>                         | 223.578                            | 0                    | 223.578          | 179.432                               |
|                     | II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina                                  | <b>4.1.1.4.,<br/>4.1.1.5.,4.1.1.6.,</b> | 1.859.737                          | 342.459              | 1.517.278        | 1.415.384                             |
| <b>288</b>          | <b>III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>                                              |                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>                              |
| <b>29</b>           | <b>C. GUBITAK IZNAD KAPITALA</b>                                                  |                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>                              |
| <b>-</b>            | <b>D. POSLOVNA AKTIVA</b>                                                         |                                         | <b>9.179.528</b>                   | <b>5.231.613</b>     | <b>3.947.915</b> | <b>3.858.671</b>                      |
| <b>880 do 888</b>   | <b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>                                                      |                                         | <b>0</b>                           | <b>0</b>             | <b>0</b>         | <b>0</b>                              |
|                     | <b>F. UKUPNA AKTIVA</b>                                                           |                                         | <b>9.179.528</b>                   | <b>5.231.613</b>     | <b>3.947.915</b> | <b>3.858.671</b>                      |
|                     | <b>PASIVA</b>                                                                     |                                         |                                    |                      |                  |                                       |
|                     | <b>A.KAPITAL</b>                                                                  |                                         |                                    |                      | <b>3.377.672</b> | <b>3.262.182</b>                      |
| <b>30</b>           | I. Osnovni kapital                                                                | <b>4.1.2.1.</b>                         |                                    |                      | 1.177.999        | 1.177.999                             |
| <b>31</b>           | II Upisani neuplaćeni kapital                                                     |                                         |                                    |                      | 0                | 0                                     |
| <b>320</b>          | III Emisiona premija                                                              |                                         |                                    |                      | 0                | 0                                     |
| <b>dio 32</b>       | IVRezerve                                                                         | <b>4.1.2.1.</b>                         |                                    |                      | 1.704.637        | 1.663.336                             |
| <b>330,331,334</b>  | V Revalorizacije rezerve                                                          | <b>4.1.2.1.</b>                         |                                    |                      | 837.465          | 837.464                               |
| <b>332</b>          | VI Nerealizovani dobiti po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju  |                                         |                                    |                      | 0                | 0                                     |
| <b>333</b>          | VII Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju |                                         |                                    |                      | 0                | 0                                     |
| <b>34</b>           | VIII Neraspoređeni dobitak                                                        | <b>4.1.2.1.</b>                         |                                    |                      | 115.490          | 41.302                                |
| <b>35</b>           | IX Gubitak do visine kapitala                                                     | <b>4.1.2.1.</b>                         |                                    |                      | 457.919          | 457.919                               |
| <b>40</b>           | <b>B. DUGOROČNA REZEVISANJA</b>                                                   |                                         |                                    |                      | <b>0</b>         | <b>0</b>                              |
|                     | <b>C. OBAVEZE</b>                                                                 |                                         |                                    |                      | <b>570.243</b>   | <b>596.489</b>                        |
| <b>41</b>           | I Dugoročne obaveze                                                               |                                         |                                    |                      | 0                | 0                                     |
| <b>42 do 48</b>     | II Kratkoročne obaveze                                                            | <b>4.1.2.2.</b>                         |                                    |                      | 570.243          | 596.489                               |
|                     | <b>D. POSLOVNA PASIVA</b>                                                         |                                         |                                    |                      | <b>3.947.915</b> | <b>3.858.671</b>                      |
| <b>890 do 898</b>   | <b>E. VANBILANSNA PASIVA</b>                                                      |                                         |                                    |                      | <b>0</b>         | <b>0</b>                              |
|                     | <b>F. UKUPNA PASIVA</b>                                                           |                                         |                                    |                      | <b>3.947.915</b> | <b>3.858.671</b>                      |

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

**2.2. Bilans uspjeha**

| Grupa računa, račun | pozicija                                                                                           | napomene                                | iznos            |                  |
|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------------|
|                     |                                                                                                    |                                         | 1.1.-31.12.2017. | 1.1.-31.12.2016. |
| 1                   | 2                                                                                                  | 3                                       | 4                | 5                |
|                     | <b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>                                                               |                                         |                  |                  |
| 60 do 65            | I Poslovni prihodi                                                                                 | 4.2.1.                                  | 2.406.924        | 2.173.356        |
| 50 do 55            | II Poslovni rashodi                                                                                | 4.2.2.,4.2.3.,<br>4.2.4.,4.2.5., 4.2.6. | 2.230.018        | 2.042.306        |
|                     | <b>B. POSLOVNI DOBITAK</b>                                                                         |                                         | <b>176.906</b>   | <b>131.050</b>   |
|                     | <b>C. POSLOVNI GUBITAK</b>                                                                         |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                     | <b>D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>                                                            |                                         |                  |                  |
| 66                  | I Finansijski prihodi                                                                              | 4.2.7.                                  | 0                | 0                |
| 56                  | II Finansijski rashodi                                                                             | 4.2.7.                                  | 238              | 776              |
|                     | <b>E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>                                                               |                                         | <b>176.668</b>   | <b>130.274</b>   |
|                     | <b>F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>                                                               |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                     | <b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>                                                                 |                                         |                  |                  |
| 67                  | I Ostali prihodi                                                                                   | 4.2.6.                                  | 20.150           | 10.247           |
| 57                  | II Ostali rashodi                                                                                  | 4.2.6.                                  | 67.570           | 78.130           |
|                     | <b>H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA</b>                                                |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                     | <b>I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA</b>                                                |                                         | <b>47.420</b>    | <b>67.883</b>    |
|                     | <b>J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>                                    |                                         |                  |                  |
| 68                  | I Prihodi od vrijednosti usklađivanja imovine                                                      |                                         | 0                | 0                |
| 58                  | II Rashodi od vrijednosti usklađivanja imovine                                                     |                                         | 0                | 0                |
|                     | <b>K. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>                                       |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                     | <b>L. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>                                       |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>690 i 691</b>    | <b>M. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b> |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>590 i 591</b>    | <b>N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b> | 4.2.6.                                  | <b>400</b>       | <b>9.632</b>     |
|                     | <b>O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>                                                     | 4.2.8.                                  | <b>128.848</b>   | <b>52.759</b>    |
| 721                 | P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT                                                                | 4.2.8.                                  | 13.358           | 11.457           |
|                     | <b>NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>                                                         | 4.2.8.                                  | <b>115.490</b>   | <b>41.302</b>    |
|                     | <b>UKUPNI PRIHODI</b>                                                                              | 4.2.8.                                  | <b>2.427.074</b> | <b>2.183.603</b> |
|                     | <b>UKUPNI RASHODI</b>                                                                              | 4.2.8.                                  | <b>2.298.226</b> | <b>2.130.844</b> |
| 723                 | <b>Q. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>                           |                                         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                     | Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada                                                    |                                         | 14,00            | 14,00            |
|                     | Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca                                        |                                         | 14               | 14               |

<sup>99</sup>TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

**2.3. Bilans tokova gotovine**

| r.b.     | pozicija                                                        | iznos            |                  |
|----------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|          |                                                                 | 1.1.-31.12.2017. | 1.1.-31.12.2016. |
| <b>1</b> | <b>2</b>                                                        | <b>4</b>         | <b>5</b>         |
| 1        | <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>                |                  |                  |
| 2        | I. Priliv gotovine iz proizvodne aktivnosti                     | 2.739.888        | 2.425.947        |
| 3        | II. Odliv gotovine iz proizvodne aktivnosti                     | 2.362.710        | 2.109.767        |
| 4        | <b>III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>         | <b>377.178</b>   | <b>316.180</b>   |
| 5        | <b>IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>           | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 6        | <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>            |                  |                  |
| 7        | I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja                  | 0                | 0                |
| 8        | II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja                  | 247.770          | 183.310          |
| 9        | <b>III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 10       | <b>IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>       | <b>247.770</b>   | <b>183.310</b>   |
| 11       | <b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>            |                  |                  |
| 12       | I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja                  | 0                | 0                |
| 13       | II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja                  | 0                | 0                |
| 14       | <b>III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>     | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 15       | <b>IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 16       | <b>D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE</b>                                | <b>2.739.888</b> | <b>2.425.947</b> |
| 17       | <b>E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE</b>                                 | <b>2.610.480</b> | <b>2.293.077</b> |
| 18       | <b>F. NETO PRILIV GOTOVINE</b>                                  | <b>129.408</b>   | <b>132.870</b>   |
| 19       | <b>H. NETO ODLIV GOTOVINE</b>                                   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 20       | <b>I. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>               | <b>595.847</b>   | <b>462.977</b>   |
| 21       | <b>J. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 22       | <b>J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| 23       | <b>K. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                 | <b>725.255</b>   | <b>595.847</b>   |

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

**2.4. Bilans promjena u kapitalu**

| r.b. | vrste promjena u kapitalu                              | dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva |                         |                                                                                       |                                                                                              |                                                         | ukupni kapital |
|------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------|
|      |                                                        | akcijski kapital i udjeli u društvo sa ograničenom odgovornošću  | revalorizacione rezerve | nerealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova) | akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak |                |
| 1    | 2                                                      | 4                                                                | 5                       | 6                                                                                     | 7                                                                                            | 8                                                       | 9              |
| 1    | stanje na dan 1.1.2016.                                | 1.177.999                                                        | 837.464                 | 0                                                                                     | 1.663.336                                                                                    | -457.919                                                | 3.220.880      |
| 2    | ponovo iskazano stanje 1.1.2016.g.                     | 1.177.999                                                        | 837.464                 | 0                                                                                     | 1.663.336                                                                                    | -457.919                                                | 3.220.880      |
| 3    | neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | 0                                                                | 0                       | 0                                                                                     | 41.302                                                                                       | 0                                                       | 41.302         |
| 4    | stanje na dan 31.12.2016/1.1.2017.                     | 1.177.999                                                        | 837.464                 | 0                                                                                     | 1.704.638                                                                                    | -457.919                                                | 3.262.182      |
| 5    | ponovo iskazano stanje 1.1.2017.g.                     | 1.177.999                                                        | 837.464                 | 0                                                                                     | 1.704.638                                                                                    | -457.919                                                | 3.262.182      |
| 6    | neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha | 0                                                                | 0                       | 0                                                                                     | 115.490                                                                                      | 0                                                       | 115.490        |
| 7    | stanje na dan 31.12.2017.                              | 1.177.999                                                        | 837.464                 | 0                                                                                     | 1.820.128                                                                                    | -457.919                                                | 3.377.672      |

Šef Računovodstva  
Ljubica Aleksić  
Br.licence SRT-0265/17

Direktor Društva  
Mladen Ristić

### **3. Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja**

#### **3.1. Izjava o usaglašenosti**

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva „Tehnogas-Kakmuž“ a.d. Petrovo za poslovnu 2017.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)

#### **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 običajeoj 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: 106/15)

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2017.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 profesionalane računovođe i prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Međunarodna federacija računovođa, primjenjuju na finansijske izvještaje Društva.

### 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

#### 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 18 Prihodi
- 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 posledicu 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 (CO<sub>2</sub> 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 građevinski 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 procenjuju se po poštenoj vrijednosti.

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

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

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

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

**Zalihe MRS – 2** zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i 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 nose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti  
Revalorizacije rezerve datih sredstava prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodaju.

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

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

**Poslovni rashodi** čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni 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 dobiti 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.

#### 4. Napomena uz finansijske izvještaje

##### 4.1. Bilans stanja

##### 4.1.1. Aktiva

##### 4.1.1.1. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su usklađena sa **Međunarodnim računovodstvenim standardom 38** a cilj ovog standarda je da propiše računovodstveni tretman za nematerijalna sredstva kojim se drugi standardi ne bave.

| r.b.               | nematerijalna imovina                      | početno stanje |               | ukupan promet  |               | saldo         |
|--------------------|--------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                    |                                            | duguje         | potražuje     | duguje         | potražuje     |               |
| 1.                 | Koncesije                                  | 96.631         | 0             | 96.631         | 0             | 96.631        |
| 2.                 | ISO Standardi (9001,14001,22000, HACCP     | 21.531         | 0             | 21.531         | 0             | 21.531        |
| 3.                 | Programi za računare                       | 7.846          | 0             | 7.846          | 0             | 7.846         |
| 4.                 | Elaborat o rezervama CO2                   | 17.983         | 0             | 17.983         | 0             | 17.983        |
| 5.                 | Ispr vred konc.,paten., lic., i ost. prava | 0              | 52.134        | 0              | 55.355        | -55.355       |
| 6.                 | Ispr.vred ostalih nematerijalnih sredst.   | 0              | 19.524        | 0              | 21.323        | -21.323       |
| <b>U K U P N O</b> |                                            | <b>143.990</b> | <b>71.658</b> | <b>143.990</b> | <b>76.677</b> | <b>67.313</b> |

Koncesije, patenti, licence i ostala prava prikazana su po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 143.990 KM.

U 2017.godini nije bilo povećanja vrijednosti nematerijalnih ulaganja

Nematerijalna ulaganja amortizuju se pravolinijskom metodom, Neto vrijednost na ovom kontu iskazana je u iznosu od **67.313 KM**.

##### 4.1.1.2. Osnovna sredstva

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:

| Opis                        | Zemljište | Građevinski objekti | Oprema    | Osnovna sred. u pripremi | Ukupno    |
|-----------------------------|-----------|---------------------|-----------|--------------------------|-----------|
| <b>Nabavna vrijednost</b>   |           |                     |           |                          |           |
| Stanje na početku godine    | 105.215   | 1.306.963           | 5.267.179 | 25.093                   | 6.704.451 |
| Nabavka u toku godine       | 0         | 0                   | 0         | 247.770                  | 247.770   |
| Rashodi ili prodaja         | 0         | 0                   | 0         | 0                        | 0         |
| Stanje na kraju godine      | 105.215   | 1.306.963           | 5.267.179 | 272.864                  | 6.952.221 |
| <b>Ispravka vrijednosti</b> |           |                     |           |                          |           |
| Stanje na početku godine    | 0         | 1.009.250           | 3.503.679 | 0                        | 4.512.929 |
| Povećanje                   | 0         | 32.172              | 267.375   | 0                        | 299.547   |
| Rashod ili prodaja          | 0         | 0                   | 0         | 0                        | 0         |
| Stanje na kraju godine      | 0         | 1.041.422           | 3.771.054 | 0                        | 4.812.475 |
| <b>Sadašnja vrijednost</b>  |           |                     |           |                          |           |
| Stanje na početku godine    | 105.215   | 297.713             | 1.763.501 | 25.093                   | 2.191.522 |
| Stanje na kraju godine      | 105.215   | 265.541             | 1.496.126 | 272.864                  | 2.139.746 |

Vlastito zemljište na kojem je sagrađena fabrika za proizvodnju tečnog ugljendioksida površine 4.416 m<sup>2</sup> koje se nalazi na parceli k.č. broj 1103 iskazano je u vrijednosti od **45.118 KM**.

Zemljište na kojem je izvršeno bušenje radi eksploatacije CO<sub>2</sub> 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 m<sup>2</sup>, a sastoji se od parcela k.č. 830/12 površine od 2.504 m<sup>2</sup>, k.č. 319/1 površine 1.720 m<sup>2</sup>, k.č. 320 površine 1.886 m<sup>2</sup> i k.č. 1006 površine 623 m<sup>2</sup>.

Premjer zemljišta utvrđen je uvidom u posjedovne listove, u kojem se vidi da je posjednik pomenutih parcela po novom stanju „Tehnogas Kakmuž“ a.d.

Tokom 2017. godine nije bilo promjene vrijednosti zemljišta.

**Građevinski objekti**, se sastoje od:

- Građevinski objekat pumpne stanice,
- Željezna ograda,
- Nastrešnica za viljuškar,
- Rezervoar za rashladnu vodu 64 m<sup>3</sup>,
- Skladišni prostor za naftu,
- Nastrešnica za smještaj duvaljke balona i postrojenja,
- Stovarište gasova - građevinski dio,
- Punionica – građevinski dio,
- Saobraćajnice i parking,
- Građevinski objekat trafo stanice,
- Krilna kapija, željezna digitalna,
- Magacin – prikolica,
- Dalekovod,
- Prostor za skladištenje boca za tehničke gasove,
- Proizvodna građevinska hala,
- Aneks proizvodne hale, kuhinja i kancelarije,
- Portirnica, arhiva i kancelarija direktora.

**Opremu**, čine postrojenja za proizvodnju tečnog CO<sub>2</sub>, transportna sredstva, bušotine, rezervoari, kancelarijski inventar, ambalaža za tehničke i medicinske gasove itd...

Prilikom popisa opreme komisija je izvršila kod transportnih sredstava, bunarskih bušotina, skladišnog prostora-rezervoara i kancelarijskog inventara, identifikaciju pojedinačnim prebrojavanjem i sravnjenjem sa stvarnim stanjem, dok su oprema za proizvodnju CO<sub>2</sub> i instrumenati za mjerenje i kontrolu CO<sub>2</sub> uvezani u funkcionalnu vezu za obavljanje procesa rada kontrole i mjerenja tečnog ugljen-dioksida.

Tokom 2017. godine nisu evidentirana ulaganja u opremu.

Prilikom popisa komisija je kod transportnih sredstava, bušotina, rezervoara i kancelarijskog inventara izvršila identifikaciju pojedinačnim prebrojavanjem i sravnjenjem sa stvarnim stanjem dok kod opreme za proizvodnju tečnog ugljen dioksida i instrumenata za mjerenje i kontrolu ugljen dioksida nije bilo moguće izvršiti pojedinačnu identifikaciju dijelova i sklopova pošto su isti uvezani u funkcionalnu vezu za obavljanje procesa rada, kontrole i mjerenja tečnog ugljen dioksida.

Kod popisa ambalaže (boce za tehničke i medicinske gasove, baterije i palete za transport) popis je izvršen na taj način što je komisija dana 31.12.2017. 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.

**Stanje osnovnih sredstva u pripremi** odnosi se na zemljište za CO<sub>2</sub> bušotinu i bušotine za CO<sub>2</sub> gas a čija realizacija nije završena.

4.1.1.3.

Zalihe

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 2017. godine je prema sledećoj tabeli:

| r.b.               | z a l i h e                                | početno stanje |               | ukupan promet    |                  | saldo          |
|--------------------|--------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|----------------|
|                    |                                            | duguje         | potražuje     | duguje           | potražuje        |                |
| 1.                 | Materijal u skladištu                      | 42.797         | 0             | 47.131           | 17.305           | 29.826         |
| 2.                 | Rezervni dijelovi u skladištu              | 66.462         | 0             | 69.429           | 6.981            | 62.448         |
| 3.                 | Alat i inventar u upotrebi                 | 13.058         | 0             | 15.621           | 0                | 15.621         |
| 4.                 | Ispravka vrijednosti alata i inventara     | 0              | 13.058        | 0                | 13.361           | -13.361        |
| 5.                 | Gorivo i mazivo                            | 4.123          | 0             | 19.022           | 18.967           | 56             |
| 6.                 | Gotovi proizvodi                           | 5.753          | 0             | 559.308          | 555.449          | 3.859          |
| 7.                 | Roba u veleprodajnim objektima             | 80.561         | 0             | 2.388.095        | 2.275.777        | 112.318        |
| 8.                 | Razlika u cijni robe u veleprodaji         | 0              | 20.265        | 779.918          | 802.956          | -23.038        |
| 9.                 | Roba u maloprodaji                         | 0              | 0             | 48.786           | 48.786           | 0              |
| 10.                | Porez na dodatnu vrijednost robe u malopr. | 0              | 0             | 7.087            | 7.087            | 0              |
| 11.                | Razlika u cijni robe u maloprodaji         | 0              | 0             | 16.869           | 16.869           | 0              |
| 12.                | Dati avansi                                | 0              | 0             | 49.705           | 13.856           | 35.849         |
| <b>U K U P N O</b> |                                            | <b>212.755</b> | <b>33.323</b> | <b>4.000.971</b> | <b>3.777.393</b> | <b>223.578</b> |

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 početku godine i redovno je umanjena za troškove prodaje.

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.

**TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

4.1.1.4.

Kratkoročna potraživanja i plasamni

| r.b.               | kratkoročna potraživanja                 | početno stanje   |                | ukupan promet    |                  | saldo          |
|--------------------|------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
|                    |                                          | duguje           | potražuje      | duguje           | potražuje        |                |
| 1.                 | Kupci povezana pravna lica               | 122.392          | 0              | 1.159.358        | 1.025.081        | 134.277        |
| 2.a.               | Kupci iz Republike Srpske                | 531.277          |                | 1.926.960        | 1.395.982        | 530.978        |
| 2.b.               | Kupci iz federacije BiH                  | 124.437          |                | 342.938          | 245.589          | 97.349         |
| 2.                 | Kupci u zemlji                           | 655.713          | 0              | 2.269.897        | 1.641.571        | 628.327        |
| 3.                 | Kupci iz inostranstva                    | 21.563           | 0              | 59.933           | 51.307           | 8.625          |
| 4.                 | Ispravka vrijednosti potraživanja od kup | 0                | 276.060        | 0                | 342.459          | -342.459       |
| 5.                 | Sumnjiva i sporna potraživanja           | 276.060          | 0              | 342.459          | 0                | 342.459        |
| 6.                 | Druga kratkoročna potraživanja           | 18.428           | 0              | 59.353           | 40.503           | 18.850         |
| <b>U K U P N O</b> |                                          | <b>1.094.157</b> | <b>276.060</b> | <b>3.891.000</b> | <b>3.100.921</b> | <b>790.079</b> |

Kupci povezana pravna lica u zemlji

| Kupci                | početno stanje |           | ukupan promet  |                | saldo    |           |
|----------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|----------|-----------|
|                      | duguje         | potražuje | duguje         | potražuje      | duguje   | potražuje |
| TGT Laktaši          | 0              | 0         | 293.583        | 293.583        | 0        | 0         |
| <b>ukupno uzorak</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>293.583</b> | <b>293.583</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  |
| <b>ukupno kupci</b>  | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>293.583</b> | <b>293.583</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  |
| <b>uzorak %</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>  |

Kupci povezana pravna lica u inostranstvu:

| Kupci                      | početno stanje |           | ukupan promet  |                | saldo          |           |
|----------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|----------------|-----------|
|                            | duguje         | potražuje | duguje         | potražuje      | duguje         | potražuje |
| TPJ Proizvodnja i prodaja  | 23.822         | 0         | 189.442        | 161.395        | 28.047         | 0         |
| SOL SRBIJA d.o.o. N.Pazova | 43.377         | 0         | 238.252        | 195.560        | 42.692         | 0         |
| UTP d.o.o.                 | 55.194         | 0         | 438.082        | 374.543        | 63.539         | 0         |
| <b>ukupno uzorak</b>       | <b>122.393</b> | <b>0</b>  | <b>865.775</b> | <b>731.498</b> | <b>134.277</b> | <b>0</b>  |
| <b>ukupno kupci</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>865.775</b> | <b>731.498</b> | <b>134.277</b> | <b>0</b>  |
| <b>uzorak %</b>            | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b>  |

Najveći kupci preduzeća u zemlji:

| Kupci                     | početno stanje |                | ukupan promet    |                  | saldo          |                |
|---------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|                           | duguje         | potražuje      | duguje           | potražuje        | duguje         | potražuje      |
| Vitinka a.d.              | 162.539        | 0              | 446.012          | 286.183          | 159.829        | 0              |
| Kompanija Milojević       | 45.818         | 0              | 554.179          | 529.088          | 25.091         | 0              |
| Oopšta Bolnica            | 140.399        | 0              | 277.592          | 35.000           | 242.592        | 0              |
| Graand prom d.o.o.        | 13.338         | 0              | 63.489           | 58.200           | 5.288          | 0              |
| Synergy global d.o.o.     | 4.091          | 0              | 12.223           | 8.000            | 4.223          | 0              |
| Eko-plod d.o.o.           | 28.943         | 0              | 39.619           | 0                | 39.619         | 0              |
| Aka metal d.o.o.          | 28.168         | 0              | 28.168           | 5.667            | 22.501         | 0              |
| Adam Co d.o.o.            | 13.636         | 0              | 44.794           | 40.814           | 3.980          | 0              |
| <b>ukupno uzorak</b>      | <b>436.932</b> | <b>0</b>       | <b>1.466.076</b> | <b>962.953</b>   | <b>503.122</b> | <b>0</b>       |
| kupci iz Republike Srpske | 531.277        | 0              | 1.926.959        | 1.395.982        | 530.977        | 0              |
| kupci iz Federacije BiH   | 124.437        |                | 342.938          | 245.588          | 97.350         | 0              |
| <b>ukupno kupci</b>       | <b>655.713</b> | <b>0</b>       | <b>2.269.897</b> | <b>1.641.570</b> | <b>628.327</b> | <b>0</b>       |
| <b>uzorak %</b>           | <b>67</b>      | <b>#DIV/0!</b> | <b>65</b>        | <b>59</b>        | <b>80</b>      | <b>#DIV/0!</b> |

Kupci iz inostranstva:

| Kupci                | početno stanje |           | ukupan promet |               | saldo        |           |
|----------------------|----------------|-----------|---------------|---------------|--------------|-----------|
|                      | duguje         | potražuje | duguje        | potražuje     | duguje       | potražuje |
| GILE GAS d.o.o.      | 21.563         | 0         | 59.933        | 51.307        | 8.625        | 0         |
| <b>ukupno uzorak</b> | <b>21.563</b>  | <b>0</b>  | <b>59.933</b> | <b>51.307</b> | <b>8.625</b> | <b>0</b>  |
| <b>ukupno kupci</b>  | <b>21.563</b>  | <b>0</b>  | <b>59.933</b> | <b>51.307</b> | <b>8.625</b> | <b>0</b>  |
| <b>uzorak %</b>      | <b>100</b>     | <b>0</b>  | <b>100</b>    | <b>100</b>    | <b>100</b>   | <b>0</b>  |

Usaglašavanje potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica iz Republike Srpske i inostranstva izvršeno je putem izvoda otvorenih stavki na dan 30.11.2017. godine i nema razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje, izuzev usaglašenja sa „Vitinka“ a.d. Kozluk u iznosu od 50.000 KM u njihovu korist.

#### 4.1.1.5. Gotovina

Transakcije u domaćoj valuti preko žiro računa otvorenih u bankama prikazane su u narednoj tabeli

| Poslovna banka       | ukupan promet    |                  | saldo         |           | procenat ostvarenja prometa preko poslovne banke |
|----------------------|------------------|------------------|---------------|-----------|--------------------------------------------------|
|                      | duguje           | potražuje        | duguje        | potražuje |                                                  |
| NLB Banka            | 1.145.299        | 1.060.337        | 84.962        | 0         | 83,20                                            |
| Addiko banka         | 230.953          | 229.150          | 1.803         |           | 16,78                                            |
| UniCredit Banka a.d. | 310              | 120              | 190           | 0         | 0,02                                             |
| <b>Ukupno</b>        | <b>1.376.562</b> | <b>1.289.607</b> | <b>86.955</b> | <b>0</b>  | <b>100,00</b>                                    |

Promjene i stanje na deviznim računima otvorenim kod banaka prikazani su u sledećoj tabeli:

| Poslovna banka devizni račun | ukupan promet    |                | saldo          |           | procenat ostvarenja prometa preko poslovne banke |
|------------------------------|------------------|----------------|----------------|-----------|--------------------------------------------------|
|                              | duguje           | potražuje      | duguje         | potražuje |                                                  |
| NLB Banka                    | 386.710          | 352.415        | 34.295         | 0         | 29,09                                            |
| Addiko banka                 | 688.947          | 303.388        | 385.559        | 0         | 51,82                                            |
| Ulog stranog lica            | 253.831          | 39.061         | 214.770        | 0         | 19,09                                            |
| <b>Ukupno</b>                | <b>1.329.489</b> | <b>694.864</b> | <b>634.624</b> | <b>0</b>  | <b>29,09</b>                                     |

Blagajana obuhvata sve uplate i isplate gotovog domaćeg novca i drugih vrijednosnica.

| glavna blagajna domaća valuta | ukupan promet  |                | saldo        |           |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------|
|                               | duguje         | potražuje      | duguje       | potražuje |
| glavna blagajna domaća valuta | 111.530        | 107.854        | 3.676        | 0         |
| <b>Ukupno</b>                 | <b>111.530</b> | <b>107.854</b> | <b>3.676</b> | <b>0</b>  |

Tokom 2017. godine računi preduzeća nisu bili blokirani ni po bilo kojem osnovu, a zbog stabilnog kursa KM u odnosu na EUR nije bilo kursnih razlika.

4.1.1.6. Porez na dodatu vrijednos iaktivna vremenska razgraničenja

Iznos od 35 KM u Bilansu stanja predstavlja akontirani porez na dodatu vrijednost.

| r.b. | porez na dodatu vrijednost | početno stanje |           | ukupan promet  |                | saldo     |
|------|----------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|-----------|
|      |                            | duguje         | potražuje | duguje         | potražuje      |           |
| 1.   | PDV u primljenim fakturama | 1.441          | 0         | 213.367        | 213.339        | 29        |
| 2.   | PDV plaćen pri uvozu       | 0              | 0         | 63.541         | 63.535         | 7         |
|      | <b>U K U P N O</b>         | <b>1.441</b>   | <b>0</b>  | <b>276.909</b> | <b>276.874</b> | <b>35</b> |

| r.b. | aktivna vremenska razgraničenja | početno stanje |           | ukupan promet  |                | saldo        |
|------|---------------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|--------------|
|      |                                 | duguje         | potražuje | duguje         | potražuje      |              |
| 1.   | Unaprijed plaćeni rashodi       | 0              | 0         | 144.449        | 142.539        | 1.910        |
|      | <b>U K U P N O</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>144.449</b> | <b>142.539</b> | <b>1.910</b> |

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

**4.1.2. Pasiva**

**4.1.2.1. Kapital**

Strukturu kapitala u poređenju sa prethodnom godinom dajemo u sledećem pregledu.

| Struktura kapitala          | 2017             | 2016             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Aksijski kapital            | 1.177.999        | 1.177.999        |
| Zakonske rezerve            | 85.232           | 83.167           |
| Statutarne rezerve          | 1.619.405        | 1.580.169        |
| Revalorizacije rezerve      | 837.465          | 837.464          |
| Neraspoređena dobit/gubitak | 115.490          | 41.302           |
| Gubitak iz ranijeg perioda  | 457.919          | 457.919          |
| <b>Ukupno</b>               | <b>3.377.672</b> | <b>3.262.182</b> |

Vlasnička struktura prikazana je u narednoj tabeli:

| udio<br>akcionara | broj akcionara |          |            | % vlasništva od ukupnog<br>kapitala |              |            |
|-------------------|----------------|----------|------------|-------------------------------------|--------------|------------|
|                   | Domaći         | Strani   | Ukupno     | Domaći                              | Strani       | Ukupno     |
| < 5%              | 233            | 3        | 236        | 6,52                                | 0,33         | 6,85       |
| 5%-10%            | 1              | 0        | 1          | 5,76                                | 0            | 5,76       |
| 10%-25%           | 0              | 0        | 0          | 0                                   | 0            | 0          |
| > 25%             | 1              | 1        | 2          | 26,44                               | 60,96        | 87,39      |
| <b>UKUPNO</b>     | <b>235</b>     | <b>4</b> | <b>239</b> | <b>38,71</b>                        | <b>61,29</b> | <b>100</b> |

|                                                                  |              |    |
|------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| Nominalna vrijednost akcije iznosi (1.177.999 / 1.177.999)       | 1,00         | KM |
| Knjigovodstvena vrijednost akcije iznosi (3.377.672 / 1.177.999) | 2,87         | KM |
| Posljednja cijena akcije na berzi iznosi                         | 2,00         | KM |
| Tržišna kapitalizacija iznosi (1.177.999 x 2,00)                 | 2.355.998,00 | KM |

**Zarade po akciji MRS – 33**

Osnovna zarada po akciji se obračunava tako što se neto dobitak perioda podjeli sa brojem akcija što je u našem konkretnom slučaju:

$$115.490 \text{ KM} : 1.177.999 \text{ broj akcija} = 0,0980 \text{ ili } 9,80 \%$$

**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 glanik Republike Srpske broj 9/03) već je primjenilo član 6 pomenutog Pravilnika kojim je dozvoljeno da se zadrži postojeće knjigovodstveno stanje.

## TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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.

Kako je period od obračuna poslednjeg efekta revalorizacije(2000.godina) premašio period otpisa opreme(najniža stopa 10% ili 10 godina) to bi i evidentirane revalorizacione rezerve trebale da poprime druge namjene o čemu bi društvo trebalo da donese odgovarajuću odluku obuhvatajući i mogućnost eliminisanja gubitka iz ranijeg perioda.

### 4.1.2.2. Obaveze

#### Kratkoročne obaveze

| r.b.               | kratkoročne obaveze                      | početno stanje |                | ukupan promet    |                  | saldo          |
|--------------------|------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
|                    |                                          | duguje         | potražuje      | duguje           | potražuje        |                |
| 1.                 | Primljeni avansi depoziti i kaucije      | 0              | 337            | 337              | 3.208            | 2.870          |
| 2.                 | Dobavljači povezana pravna lica          | 0              | 513.512        | 619.773          | 1.103.184        | 483.411        |
| 3a.                | Dobavljači iz Republike Srpske           | 0              | 39.480         | 1.009.354        | 1.054.676        | 45.321         |
| 3.b.               | Dobavljači iz Federacije BiH             | 0              | 2.458          | 171.271          | 173.636          | 2.365          |
| 3.c.               | Dobavljači iz Brčko Distrikta            | 0              | 0              | 732              | 732              | 0              |
| 3.                 | Dobavljači u zemlji                      | 0              | 41.938         | 1.181.358        | 1.229.045        | 47.687         |
| 4.                 | Dobavljači iz inostranstva               | 0              | 4.071          | 134.050          | 137.367          | 3.317          |
| 5.                 | Obaveze za zarade i naknade zarada       | 0              | 26.195         | 342.036          | 368.132          | 26.096         |
| 6.                 | Druge obaveze                            | 0              | 1.260          | 14.279           | 15.460           | 1.181          |
| 7.                 | Porez na dodatu vrijednost               | 0              | 5.144          | 312.779          | 312.779          | 0              |
| 8.                 | Obaveze za porez na dobit                | 0              | 0              | 11.457           | 13.358           | 1.901          |
| 9.                 | Obaveze za porez doprinose i dr dadžbine | 0              | 4.031          | 111.904          | 115.684          | 3.780          |
| <b>U K U P N O</b> |                                          | <b>0</b>       | <b>596.489</b> | <b>2.727.973</b> | <b>3.298.216</b> | <b>570.243</b> |

**Obaveze iz poslovanja**, odnose se na obaveze prema primljenim avansima u iznosu od 337 KM, dobavljačima povezanim pravnim licima u iznosu od 513.512 KM i ostalim dobavljačima u zemlji u iznosu od 41.938 KM, i dobavljača iz inostranstva u iznosu od 4.072 KM što ukupno iznosi 559.859 KM.

U narednom pregledu dat je promet i stanje obaveza prema dobavljačima povezanim pravnim licima

| r.b.               | Dobavljači povezan pravna lica | početno stanje |                | ukupan promet  |                  | saldo          |
|--------------------|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|                    |                                | duguje         | potražuje      | duguje         | potražuje        |                |
| 1.                 | Dobavljači iz Republike Srpske | 0              | 500.869        | 391.112        | 848.592          | 457.480        |
| 2.                 | Dobavljači iz Inostranstva     | 0              | 12.643         | 228.661        | 254.593          | 25.932         |
| <b>U K U P N O</b> |                                | <b>0</b>       | <b>513.512</b> | <b>619.773</b> | <b>1.103.185</b> | <b>483.412</b> |

| dobavljači               | početno stanje |                | ukupan promet  |                | saldo    |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
|                          | duguje         | potražuje      | duguje         | potražuje      | duguje   | potražuje      |
| TGT a.d. Laktaši         | 0              | 500.869        | 391.112        | 848.592        | 0        | 457.480        |
| <b>ukupno uzorak</b>     | <b>0</b>       | <b>500.869</b> | <b>391.112</b> | <b>848.592</b> | <b>0</b> | <b>457.480</b> |
| <b>ukupno dobavljači</b> | <b>0</b>       | <b>500.869</b> | <b>391.112</b> | <b>848.592</b> | <b>0</b> | <b>457.480</b> |
| <b>uzorak %</b>          | <b>0</b>       | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b> | <b>100</b>     |

**TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

| dobavljači                 | početno stanje |               | ukupan promet  |                | saldo    |               |
|----------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------|---------------|
|                            | duguje         | potražuje     | duguje         | potražuje      | duguje   | potražuje     |
| SOL SPA                    | 0              | 0             | 493            | 493            | 0        | 0             |
| TGS Tehnički gasovai a.d.  | 0              | 0             | 17.406         | 17.406         | 0        | 0             |
| TPJ Proizvodnja in prodaja | 0              | 0             | 0              | 0              | 0        | 0             |
| Kisikana d.o.o.            | 0              | 12.643        | 205.689        | 218.979        | 0        | 25.932        |
| <b>ukupno uzorak</b>       | <b>0</b>       | <b>12.643</b> | <b>223.588</b> | <b>236.878</b> | <b>0</b> | <b>25.932</b> |
| <b>ukupno dobavljači</b>   | <b>0</b>       | <b>12.643</b> | <b>223.588</b> | <b>236.878</b> | <b>0</b> | <b>25.932</b> |
| <b>uzorak %</b>            | <b>0</b>       | <b>100</b>    | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b> | <b>100</b>    |

**Obaveze za zarade i naknade zarada** predstavljaju obavezu društva po osnovu bruto zarade zaposlenih za decembar mjesec iskazane u iznosu od 26.096 KM.

| r.b. | Obaveze za zarade i naknade zarada | početno stanje |               | ukupan promet  |                | saldo         |
|------|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
|      |                                    | duguje         | potražuje     | duguje         | potražuje      |               |
| 1.   | Obaveze za neto zarade             | 0              | 11.956        | 161.360        | 173.351        | 11.991        |
| 2.   | Obaveze za porez na neto zarade    | 0              | 1.362         | 18.301         | 19.657         | 1.355         |
| 3.   | Obaveze za doprinose na zarade     | 0              | 8.754         | 114.479        | 123.227        | 8.748         |
| 4.   | Ostala neto lična primanja         | 0              | 4.123         | 47.896         | 51.898         | 4.001         |
|      | <b>U K U P N O</b>                 | <b>0</b>       | <b>26.195</b> | <b>342.036</b> | <b>368.132</b> | <b>26.096</b> |

**Druge obaveze** predstavljaju obaveze plaćanje prevoza zaposlenih na rad, te ostale obaveze i iskazane su u iznosu od 1.181 KM.

| r.b. | Druge obaveze              | početno stanje |              | ukupan promet |               | saldo        |
|------|----------------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
|      |                            | duguje         | potražuje    | duguje        | potražuje     |              |
| 1.   | Obaveze prema zaposlenima  | 0              | 1.208        | 13.616        | 14.751        | 1.134        |
| 2.   | Ostale obaveze za obustave | 0              | 52           | 663           | 709           | 46           |
|      | <b>U K U P N O</b>         | <b>0</b>       | <b>1.260</b> | <b>14.279</b> | <b>15.460</b> | <b>1.181</b> |

**Obaveze za porez na dodatu vrijednost** iskazanu u vrijednosti predstavlja obavezu društva prema UIO po osnovu izdatih faktura.

| r.b. | Porez na dodatu vrijednost                | početno stanje |              | ukupan promet  |                | saldo    |
|------|-------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------|
|      |                                           | duguje         | potražuje    | duguje         | potražuje      |          |
| 1.   | Porez na dodatu vrijednost u prim faktur  | 0              | 0            | 276.838        | 276.838        | 0        |
| 2.   | Porez na dodatu vrijednost u akont prijav | 0              | 5.144        | 35.941         | 35.941         | 0        |
|      | <b>U K U P N O</b>                        | <b>0</b>       | <b>5.144</b> | <b>312.779</b> | <b>312.779</b> | <b>0</b> |

**Obaveze za porez na dobit** iskazane su u iznosu od 1.901 KM

| r.b. | Obaveze za porez na dobit | početno stanje |           | ukupan promet |               | saldo        |
|------|---------------------------|----------------|-----------|---------------|---------------|--------------|
|      |                           | duguje         | potražuje | duguje        | potražuje     |              |
| 1.   | Obaveze ze porez na dobit | 0              | 0         | 11.457        | 13.358        | 1.901        |
|      | <b>U K U P N O</b>        | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>11.457</b> | <b>13.358</b> | <b>1.901</b> |

**Obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine** iskazane su u iznosu od 4.031 KM.

| r.b. | Obaveze za porez doprinose i dr dadžbine    | početno stanje |              | ukupan promet  |                | saldo        |
|------|---------------------------------------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|
|      |                                             | duguje         | potražuje    | duguje         | potražuje      |              |
| 1.   | Obaveze za poreze carine i dr dadžbine      | 0              | 4.005        | 43.947         | 47.701         | 3.754        |
| 2.   | Doprinosi koji terete troškove              | 0              | 27           | 326            | 352            | 27           |
| 3.   | Obaveze za porez na dod vrijed koji ter tro | 0              | 0            | 63.544         | 63.544         | 0            |
| 4.   | Ostale obaveze                              | 0              | 0            | 4.087          | 4.087          | 0            |
|      | <b>U K U P N O</b>                          | <b>0</b>       | <b>4.031</b> | <b>111.904</b> | <b>115.684</b> | <b>3.780</b> |

#### 4.2. Bilans uspjeha

##### 4.2.1. Poslovni prihodi

#### POSLOVNI PRIHODI

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.

| r.b. | struktura                            | 2017             |                              | 2016             |                              |
|------|--------------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
|      |                                      | iznos            | % učešća u poslovnom prihodu | iznos            | % učešća u poslovnom prihodu |
| 1.   | prihod od prodaje robe               | 1.282.025        | 53,26                        | 1.067.543        | 49,12                        |
| 2.   | prihod od prodaje proizvoda i usluga | 1.126.793        | 46,81                        | 1.115.565        | 51,33                        |
| 3.   | smanjenje vrijednosti zaliha učinaka | 1.894            | 0,08                         | 9.752            | 0,45                         |
| 4.   | drugi poslovni prihodi               | 0                | 0,00                         | 0                | 0,00                         |
|      | <b>poslovni prihodi ukupno</b>       | <b>2.406.924</b> | <b>100,00</b>                | <b>2.173.356</b> | <b>100,00</b>                |

Poslovni prihodi preduzeća odnose se na prihode od prodaje robe i prihode od prodaje proizvoda i usluga.

##### 4.2.2. Materijalni troškovi

#### MATERIJALNI TROŠKOVI

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 se s njihovim nabavnim cijenama. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja u obračunskom periodu onda kada je nastala obaveza.

| r.b. | struktura                       | 2017             |               |                              | 2016             |               |                              |
|------|---------------------------------|------------------|---------------|------------------------------|------------------|---------------|------------------------------|
|      |                                 | iznos            | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu | iznos            | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu |
| 1.   | nabavna vrijednost prodate robe | 915.725          | 72,46         | 38,05                        | 761.211          | 70,80         | 35,02                        |
| 2.   | troškovi materijala             | 347.967          | 27,54         | 14,46                        | 313.934          | 29,20         | 14,44                        |
|      | <b>ukupno</b>                   | <b>1.263.692</b> | <b>100,00</b> | <b>52,50</b>                 | <b>1.075.145</b> | <b>100,00</b> | <b>49,47</b>                 |

4.2.3. Troškovi proizvodnih usluga

**TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

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

| r.b. | struktura                   | 2017           |               |                              | 2016           |               |                              |
|------|-----------------------------|----------------|---------------|------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|
|      |                             | iznos          | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu | iznos          | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu |
| 1.   | troškovi proizvodnih usluga | 185.041        | 100,00        | 7,69                         | 166.436        | 100,00        | 7,66                         |
|      | <b>ukupno</b>               | <b>185.041</b> | <b>100,00</b> | <b>7,69</b>                  | <b>166.436</b> | <b>100,00</b> | <b>7,66</b>                  |

4.2.4. Troškovi zarada i ostali administrativni troškovi

**TROŠKOVI ZARADA I OSTALI ADMINISTRATIVNI TROŠKOVI**

| r.b. | struktura              | 2017           |               |                              | 2016           |               |                              |
|------|------------------------|----------------|---------------|------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|
|      |                        | iznos          | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu | iznos          | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu |
| 1.   | troškovi zarada        | 375.525        | 78,77         | 15,60                        | 365.649        | 76,65         | 16,82                        |
| 2.   | nematerijalni troškovi | 46.243         | 9,70          | 1,92                         | 60.129         | 12,61         | 2,77                         |
| 3.   | troškovi poreza        | 54.625         | 11,46         | 2,27                         | 50.920         | 10,67         | 2,34                         |
| 4.   | troškovi doprinosa     | 326            | 0,07          | 0,01                         | 319            | 0,07          | 0,01                         |
|      | <b>ukupno</b>          | <b>476.719</b> | <b>100,00</b> | <b>19,81</b>                 | <b>477.017</b> | <b>100,00</b> | <b>21,95</b>                 |

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,
- Rashod kada pravno lice troši ekonomske koristi koje nastaju iz usluga rada koje neki zaposleni pruža u zamjenu za primanja.

Povećnja troškova zarada je bilo u odnosu na prethodnu godinu usljed povećanja prosječnih plata.

U ostalim troškovima najveće učešće imaju nematerijalni troškovi i troškovi prevoza.

Troškovi poreza i doprinosa bilježe pad u odnosu na prethodnu godinu i obračunavaju se na osnovu zakonskih propisa.

4.2.5. Amortizacija

| r.b. | struktura             | 2017           |               |                              | 2016           |               |                              |
|------|-----------------------|----------------|---------------|------------------------------|----------------|---------------|------------------------------|
|      |                       | iznos          | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu | iznos          | % struktura   | % učešće u poslovnom prihodu |
| 1.   | troškovi amortizacije | 304.566        | 100,00        | 12,65                        | 323.708        | 100,00        | 14,89                        |
|      | <b>ukupno</b>         | <b>304.566</b> | <b>100,00</b> | <b>12,65</b>                 | <b>323.708</b> | <b>100,00</b> | <b>14,89</b>                 |

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunavaju u skladu sa računovodstvenim politikama.

4.2.6. Vanredni prihodi i rashodi

| r.b. | struktura                           | 2017           |                              | 2016           |                              |
|------|-------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|------------------------------|
|      |                                     | iznos          | % učešća u poslovnom prihodu | iznos          | % učešća u poslovnom prihodu |
| 1.   | ostali prihodi                      | 20.150         | 0,84                         | 10.247         | 0,47                         |
| 2.   | ostali rashodi                      | 67.970         | 2,82                         | 87.762         | 4,04                         |
|      | <b>dobitak/gubitak finansiranja</b> | <b>-47.820</b> |                              | <b>-77.515</b> |                              |

Vanredni prihod se uglavnom odnosi na dobitke od prodaje opreme i viškove robe.

Vanredni rashod u najvećoj mjeri odnosi se na otpis potraživanja od kupaca.

4.2.7. Finansijski prihodi i rashodi

| r.b. | struktura                           | 2017        |                              | 2016        |                              |
|------|-------------------------------------|-------------|------------------------------|-------------|------------------------------|
|      |                                     | iznos       | % učešća u poslovnom prihodu | iznos       | % učešća u poslovnom prihodu |
| 1.   | finansijski prihod                  | 0           | 0,00                         | 0           | 0,00                         |
| 2.   | finansijski rashod                  | 238         | 0,01                         | 776         | 0,04                         |
|      | <b>dobitak/gubitak finansiranja</b> | <b>-238</b> |                              | <b>-776</b> |                              |

4.2.8. Finansijski rezultat preduzeća

| r.b. | struktura                        | 2017           |                              | 2016          |                              |
|------|----------------------------------|----------------|------------------------------|---------------|------------------------------|
|      |                                  | iznos          | % učešća u poslovnom prihodu | iznos         | % učešća u poslovnom prihodu |
| 1.   | ukupni prihodi                   | 2.427.074      |                              | 2.183.603     |                              |
| 2.   | ukupni rashodi                   | 2.298.226      |                              | 2.130.844     |                              |
| 3.   | bruto rezultat                   | 128.848        | 5,35                         | 52.759        | 2,43                         |
| 4.   | tekući i odloženi porez na dobit | 13.358         | 10,37                        | 11.457        | 21,72                        |
| 5.   | <b>neto dobit/gubitak</b>        | <b>115.490</b> | <b>4,80</b>                  | <b>41.302</b> | <b>1,90</b>                  |

## 5. Međunarodni računovosveni standard 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 Preduzeća posluju kupci i dobavljači koji imaju tretman poveznaih lica

| Kupci povezana lica u zemlji | početno stanje |           | ukupan promet  |                | saldo    |           |
|------------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|----------|-----------|
|                              | duguje         | potražuje | duguje         | potražuje      | duguje   | potražuje |
| TGT Laktaši                  | 0              | 0         | 293.583        | 293.583        | 0        | 0         |
| <b>ukupno uzorak</b>         | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>293.583</b> | <b>293.583</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  |
| <b>ukupno kupci</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>293.583</b> | <b>293.583</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  |
| <b>uzorak %</b>              | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>  |

| Kupci povezana lica u inostranstvu | početno stanje |           | ukupan promet  |                | saldo          |           |
|------------------------------------|----------------|-----------|----------------|----------------|----------------|-----------|
|                                    | duguje         | potražuje | duguje         | potražuje      | duguje         | potražuje |
| TPJ Proizvodnja i prodaja          | 23.822         | 0         | 189.442        | 161.395        | 28.047         | 0         |
| SOL SRBIJA d.o.o.<br>N.Pazova      | 43.377         | 0         | 238.252        | 195.560        | 42.692         | 0         |
| UTP d.o.o.                         | 55.194         | 0         | 438.082        | 374.543        | 63.539         | 0         |
| <b>ukupno uzorak</b>               | <b>122.393</b> | <b>0</b>  | <b>865.775</b> | <b>731.498</b> | <b>134.277</b> | <b>0</b>  |
| <b>ukupno kupci</b>                | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>865.775</b> | <b>731.498</b> | <b>134.277</b> | <b>0</b>  |
| <b>uzorak %</b>                    | <b>0</b>       | <b>0</b>  | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b>  |

| Dobavljači povezana lica u zemlji | početno stanje |                | ukupan promet  |                | saldo    |                |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|----------------|
|                                   | duguje         | potražuje      | duguje         | potražuje      | duguje   | potražuje      |
| TGT a.d. Laktaši                  | 0              | 500.869        | 391.112        | 848.592        | 0        | 457.480        |
| <b>ukupno uzorak</b>              | <b>0</b>       | <b>500.869</b> | <b>391.112</b> | <b>848.592</b> | <b>0</b> | <b>457.480</b> |
| <b>ukupno dobavljači</b>          | <b>0</b>       | <b>500.869</b> | <b>391.112</b> | <b>848.592</b> | <b>0</b> | <b>457.480</b> |
| <b>uzorak %</b>                   | <b>0</b>       | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b> | <b>100</b>     |

| Dobavljači povezana lica u inostranstvu | početno stanje |               | ukupan promet  |                | saldo    |               |
|-----------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------|---------------|
|                                         | duguje         | potražuje     | duguje         | potražuje      | duguje   | potražuje     |
| SOL SPA                                 | 0              | 0             | 493            | 493            | 0        | 0             |
| TGS Tehnički gasovai a.d.               | 0              | 0             | 17.406         | 17.406         | 0        | 0             |
| TPJ Proizvodnja in prodaja              | 0              | 0             | 0              | 0              | 0        | 0             |
| Kisikana d.o.o.                         | 0              | 12.643        | 205.689        | 218.979        | 0        | 25.932        |
| <b>ukupno uzorak</b>                    | <b>0</b>       | <b>12.643</b> | <b>223.588</b> | <b>236.878</b> | <b>0</b> | <b>25.932</b> |
| <b>ukupno dobavljači</b>                | <b>0</b>       | <b>12.643</b> | <b>223.588</b> | <b>223.878</b> | <b>0</b> | <b>25.932</b> |
| <b>uzorak %</b>                         | <b>0</b>       | <b>100</b>    | <b>100</b>     | <b>100</b>     | <b>0</b> | <b>100</b>    |

Prema izjavi direktora preduzeća, sve transakcije sa povezanim stranama izvršene su pod uslovom ekvivalentnim 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 preduzeća, preduzeće nema sudskih sporova.

## **7. 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.**

## **8. Izvještaj o obavljenoj reviziji**

Na izradi revizorskog izvještaja radili su:

- Paravac Vladimir kao ovlašćeni revizor u periodu od 1.3.2018.g. do 16.3.2018.g.,  
ukupno 20 radnih sati
- Paravac Borislav, ovlašćeni revizor kao vođa tima u periodu od 1.3.2018.g. do 16.3.2018.g.  
ukupno 70 radnih sati

Kontrolu kvaliteta revizije izvršio Milan Žigić, ovlašćeni revizor sa utrošenih 15 radnih sati.