

497

15-1/19

28.02.2019.

NOTE – ZABILJEŠKE
GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2018. GODINU

1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

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

Skraćena oznaka firme: "TGP" AD Kakmuž – Petrovo

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

Veličina preduzeća: Srednje

Oblik organizovanja: Otvoreno akcionarsko društvo

Šifra djelatnosti: 20.11 – Proizvodnja industrijskih gasova

JIB: 4400228130004

Matčini broj: 1755633

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

1.2. Ukratko o društvu

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

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

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

Ostvaren promet od trgovanja vlastitim proizvodom za izvještajnu godinu predstavlja 39,84% od ukupno ostvarenih prihoda društva kao cjeline.

1.3. Organi društva

Organi upravljanja u društvu su:

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

Upravni odbor društva čine:

- Marco Annoni – predsjednik UO
- Giulio Fumagalli Romario – član UO
- Ivano Romanello – član UO

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

1.4. Vlasnička struktura društva

Ukupan broj akcija iznosi 1.177.999 i sve su redovne sa pravom glasa, dok je ukupan broj akcionara 240 od čega 238 ima učešće u vlasništvu društva manjem od 0,25%.

Vlasnička struktura na osnovu Izvještaja iz knjige akcionara na dan 31.12.2018. godine čine:

- Kompanija SOL S.p.a. Monza	60,958%
- TGT a.d. Laktasi	34,644%
- <u>Ostali akcionari</u>	<u>4,398%</u>
UKUPNO:	100,00 %

1.5. Zaposlenost u društvu

Na dan 31.12.2018. godine Društvo je zapošljavalo 14 zaposlenih radnika.

2. ZAKONSKO - PRAVNI OSNOV PRIPREMANJA IZVJEŠTAJA

Kod sastavljanja prezentovanih finansijskih izvještaja korištena su sledeća zakonska i podzakonska akta:

- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br.: 94/15);
- Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ br.: 106/15);
- Zakon o privrednim društvima Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ br.: 127/08, 58/09, 100/11, 67/13 i 100/17);
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ br.: 45/16);
- Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik Republike Srpske” br. 63/16), i
- Drugi propisi koji su bili na snazi u momentu kada je poslovna promjena nastala, odnosno evidentirana.

Finanaijski izvještaji su pripremljeni za period 1.1.-31.12.2018. godine.

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

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

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

Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje Društva za poslovnu 2018. godinu i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srpske, prije svega sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Osnove vrednovanja i sastavljanja finansijskih izvještaja

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

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

Finansijski izvještaji Društva su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Društvo je prilikom sastavljanja bilansa tokova gotovine za poslovnu 2018. godinu koristilo direktni metod izvještavanja o tokovima gotovine, a koji je uslovljen propisanom formom finansijskih izvještaja.

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

Međunarodna regulativa

Društvo je pri izradi finansijskih izvještaja na raspolaganju imalo sledeće:

Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja (MSFI)

MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja

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 procjenjivanje 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 kurseva stranih valuta

MRS 23 Troškovi pozajmljivanja

MRS 24 Objelodanjivanje povezanih strana

MRS 26 Računovodstveno obuhvatanje i izvještavanje planova penzijskih primanja

MRS 27 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji

MRS 28 Investicije u pridružene entitete

- MRS 29 Finansijsko izvještavanje u hiperinflatornim privredama
MRS 31 Učešće u zajedničkim poduhvatima
MRS 32 Finansijski instrumenti: prezentacija
MRS 33 Zarada po akciji
MRS 34 Periodično finansijsko izvještavanje
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 izvještavanja u Republici Srpskoj još nisu objavljeni te isti nisu ni primjenjivani.

Prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

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

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

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

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

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

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

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

Pregled značajnih računovodstvenih politika

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

Nematerijalna imovina je nemonetarna imovina bez fizičke forme definisana u skladu sa MRS 38 - Nematerijalna imovina.

Uslovi za priznavanja istih su:

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

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

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti.

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

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

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

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se primjenom proporcionalne metode.

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

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

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

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

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

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

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

Kapital obuhvata :

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Poslovni rashodi čine: nabavna vrijednost prodane robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi

proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškvi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

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

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

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

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

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju:

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

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

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

BILANS STANJA

AKTIVA

Nota 1. – Nematerijalna sredstva (AOP 002)

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

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

RB	Nematerijalna imovina	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Koncesije	96.631	-	-	-	96.631	-
2	Ostala dugoročna prava	21.531	-	-	-	21.531	-
3	Programi za računare	7.846	-	-	-	7.846	-
4	Ostala nematerijalna ulaganja	17.983	-	-	-	17.983	-
5	IV koncesija, patenata, licenci i ostalih prava po osnovu amortizacije	-	55.355	-	3.221	-	58.575
6	IV ostalih nem. sredstava po osnovu amortizacije	-	21.323	-	1.798	-	23.121
UKUPNO		143.990	76.677	-	5.019	143.990	81.696

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

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

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

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

Nabavna vrijednost	Zemljište	Grad. obj.	Oprema
Stanje na početku godine	105.215	1.306.963	5.267.179
Nabavka u toku godine	-	-	114.491
Rashodovanje ili prodaja	-	-	26.603
Stanje na kraju godine	105.215	1.306.963	5.355.067
<hr/>			
Ispravka vrijednosti			
Stanje na početku godine	-	1.041.422	3.771.054
Povećanje	-	30.713	250.376
Rashodovanje ili prodaja	-	-	21.880
Stanje na kraju godine		1.072.134	3.999.550
<hr/>			
Sadašnja vrijednost		234.829	1.355.518

Kod opreme došlo do aktiviranja osnovnih sredstava u vidu: boca i baterija za tehničke gasove, PLC i UPS uređaja, viječanog kompresora kao i separatora za bušotinu. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih boca a takođe izvršilo je i prodaju separatora po nabavnoj cijeni.

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

Zemljište na kojem je izvršeno bušenje radi eksplotacije CO2 iskazano u vrijednosti od 60.097 KM, predstavlja zemljište kupljeno 02.02.2006. godine od fizičkog lica, Ugovor o kupoprodaji br. 31-1/2006, površine 6.733 m², a sastoji se od parcela k.č. 830/12 površine od 2.504 m², k.č. 319/1 površine 1.720 m², k.č. 320 površine 1.886 m² i k.č. 1006 površine 623 m².

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

Tokom 2017. godine nije bilo promjene vrijednosti zemljišta.

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

U toku 2018. godine nije bilo nabavke građevinskih objekata.

Opremu, čine postrojenje za proizvodnju tečnog CO₂, 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 CO₂ i instrumenati za mjerjenje i kontrolu CO₂ uvezani u funkcionalnu vezu za obavljanje procesa rada kontrole i mjerena tečnog ugljen-dioksida.

Tokom 2018. godine izvršena su određena ulaganja u opremu i to: boce i baterije za tehničke gasove, PLC i UPS uređaje, viječani kompresor kao i separatora za buštinu. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih boca a takođe izvršilo je i prodaju separatora po nabavnoj cijeni.

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 mjerjenje 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 mjerena 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 31.12.2018. godine izvršila popis ambalaže u krugu preduzeća, a za ostali dio ambalaže koji se nalazi kod kupaca popis je sačinjen iz lista za usaglašavanje sa kupcima.

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

Nabavna vrijednost	Osnovna sredstva u pripremi
Stanje na početku godine	272.864
Ulaganja u toku godine	1.402.872
Aktiviranje osnovnih sredstava i opreme	114.491
Stanje na kraju godine	1.561.245

Stanje osnovnih sredstva u pripremi odnosi se na buštinu za CO₂, boce za tehničke gasove i za pumpu za vodu.

Nabavka osnovnih sredstava se vršila kako od dobavljača u zemlji tako i od dobavljača iz inostranstva. Ukupna vrijednost PDV-a po osnovu nabavke osnovnih sredstava iznosila je 234.988 KM. Sve obaveze po osnovu nabavke osnovnih sredstava su izmirene.

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

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

Nota 3. – Zalihe (AOP 032)

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 2018. godine je prema sledećoj tabeli:

RB	Zalihe	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Materijal u skladištu	29.826	-	30.674	17.787	42.714	-
2	Rezervni dijelovi u skladištu	62.448	-	27.571	9.120	80.899	-
3	Alat i inventar u upotrebi	15.621	-	2.867	2.260	16.229	-
4	IV alata i inventara	-	13.361	-	501	-	13.863
5	Zalihe goriva i maziva	56	-	6.120	6.120	56	-
6	Gotovi proizvodi	3.859	-	466.047	463.913	5.994	-
7	Roba u veleprodajnim objektima	112.318	-	2.256.676	2.272.762	96.231	-
8	RUC u veleprodaji	-	23.038	790.842	790.287	-	22.483
9	Roba u maloprodajnim objektima	-	-	75.131	75.131	-	-
10	RUC u maloprodaji	-	-	21.888	21.888	-	-
11	PDV robe u maloprodaji	-	-	10.917	10.917	-	-
12	Dati avansi	35.849	-	-	24.863	10.986	-
UKUPNO		259.977	36.399	3.669.059	3.675.876	253.107	36.346

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 umanjeni za razliku u cijeni.

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

Nota 4. – Kratkoročna potraživanja (AOP 040)

RB	Nematerijalna imovina	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Kupci povezana PL	134.277	-	1.014.103	1.026.582	121.797	-
2	Kupci iz RS	530.978	-	1.411.157	1.488.046	454.089	-
3	Kupci iz FBiH	97.349	-	216.216	206.647	106.918	-
4	Kupci iz inostranstva	8.625	-	37.857	27.257	19.226	-
5	IV potraživanja	-	342.459	-	20.523	-	362.981
6	Sumnjičiva i sp. potraživanja	342.459	-	20.523	-	362.981	-
7	Druga krat. potraživanja	14.915	-	18.107	22.325	10.697	-
UKUPNO		1.128.603	342.459	2.717.962	2.791.380	1.075.709	362.981

U toku 2018. godine uočena je greška koja je uticala na visinu početnog stanja drugih kratkoročnih potraživanja u iznosu 3.935 KM. Navedeni iznos je preknjižen na konto 2793 odnosno AOP 059.

Kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	-	383.149	383.149	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL S.p.a.	-	-	23.314	156	23.157	-
SOL Srbija d.o.o. Nova Pazova	42.692	-	211.755	230.923	23.524	-
TPJ doo Jesenice	28.047	-	154.784	158.305	24.526	-
UTP doo Pula	63.538	-	241.101	254.049	50.590	-
UKUPNO	134.277	-	630.954	643.433	121.797	-

Sumnjiva i sporna potraživanja

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Sirovinaprodukt a.d.	28.082	-	-	-	28.082	-
Tehnički gasovi JN s.p.	3.330	-	-	-	3.330	-
TEHNOGAS a.d.	8.191	-	-	-	8.191	-
TKS Dalekovod a.d.	85.431	-	-	-	85.431	-
Trudbenik a.d.	22.738	-	-	-	22.738	-
Trudbenik Energy d.o.o.	-	-	523	-	523	-
Trudbenik FKO d.o.o.	22.300	-	-	-	22.300	-
Anči-Prom d.o.o.	1.734	-	-	-	1.734	-
Eko-Plod d.o.o.	-	-	20.000	-	20.000	-
GMT Konstrukcije	130.158	-	-	-	130.158	-
Kantić Company d.o.o.	24.900	-	-	-	24.900	-
OAO BH doo	7.775	-	-	-	7.775	-
Bjelasica Rada a.d.	7.820	-	-	-	7.820	-
UKUPNO	342.459	-	20.523	-	362.981	-

Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit. Usaglašavanje potraživanja od kupaca izvršeno je putem izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2018. godine i nema razlike u odnosu na knjigovodstveno stanje izuzev usaglašavanja sa "Vitinka" a.d. Kozluk u iznosu od 50.000 KM u njihovu korist.

Nota 5. – Gotovina i gotovinski ekvivalenti (AOP 056)

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

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo		% Poslovanja
	D	P	D	P	D	P	
NLB a.d.	84.962	-	1.768.458	1.836.009	17.410	-	71,68%
Addiko banka	1.803	-	335.425	337.150	78	-	13,38%
UniCredit Banka a.d.	190	-	375.772	375.614	348	-	14,94%
Ukupno	86.955	-	2.479.654	2.548.773	17.836	-	100,00%

Transakcije u stranoj valuti ostvarene su kod sledećih banaka:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo		% Poslovanja
	D	P	D	P	D	P	
NLB a.d.	34.295	-	254.609	184.439	104.465	-	24,28%
Addiko banka	385.559	-	-	385.538	22	-	21,32%
UniCredit Banka a.d.	214.770	-	416.081	567.657	63.194	-	54,40%
Ukupno	634.624	-	670.690	1.137.633	167.680	-	100,00%

Blagajana obuhvata sve uplate i isplate gotovog domaćeg novca:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo		P
	D	P	D	P	D	P	
Glavna blagajna - domaća valuta	3.676	-	114.942	112.932	5.685	-	-
Ukupno	3.676	-	114.942	112.932	5.685	-	-

Tokom 2018. godine računi preduzeća nisu bili blokirani ni po kojem osnovu, a zbog fiksnog deviznog kursa KM u odnosu na evro utvrđenog članom 32. Zakona o centralnoj banci Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik RS" br.: 1/97, 29/02, 8/03, 13/03, 14/03, 9/05, 76/06 i 32/07) nije bilo efekata kursnih razlika.

Nota 6. Porez na dodatu vrijednost (AOP 059)

PDV	Početno stanje		Promet		Saldo		P
	D	P	D	P	D	P	
PDV u primljenim fakturama	29	-	402.746	402.754	21	-	-
Potraživanja po osnovu povrata	3.935	-	193.931	157.694	40.172	-	-
PDV od UIO	7	-	82.160	82.148	19	-	-
PDV plaćen pri uvozu	3.970	-	678.838	642.596	40.212	-	-
Ukupno							

U toku 2018. godine uočena je greška koja je uticala na visinu početnog stanja drugih kratkoročnih potraživanja u iznosu 3.935 KM. Navedeni iznos je preknjižen na konto 2793 odnosno AOP 059.

Ulaganja u nabavku osnovnih sredstava rezultirali su višim ulaznim PDV-om u odnosu na izlazni, a time je Društvo u 2018. godini ostvarilo pravo na povrat u iznosu 193.931 KM.

Nota 7. Aktivna vremenska razgraničenja AOP 060

AVR	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Unaprijed plaćeni troškovi	1.910	-	149.980	146.629	5.261	-
Ukupno	1.910	-	149.980	146.629	5.261	-

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

PASIVA

Nota 8. Kapital AOP (101)

Struktura kapitala na dan 31.12.2018. godine u odnosu na 31.12.2017. godine prikazana je u sledećoj tabeli:

	2018	2017
Struktura kapitala	1.177.999	1.177.999
Akcijski kapital	91.006	85.232
Zakonske rezerve	1.729.120	1.619.405
Statutarne rezerve	837.465	837.465
Revalorizacione rezerve	29.434	115.490
Neraspoređeni dobitak	457.919	457.919
Gubitak ranijeg perioda	3.407.106	3.377.672
Ukupno		

Vlasnička struktura prikazana je u narednoj tabeli:

Udio akcionara	Broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
<5%	235	3	238	4,07	0,33	4,40
5%-10%	-	-	-	-	-	-
10%-25%	-	-	-	-	-	-
>25%	1	1	2	34,64	60,96	95,60
Ukupno	236	4	240	38,71	61,29	100,00

Nominalna vrijednost akcije iznosi (1.177.999 / 1.177.999)	1,00	KM
Knjigovodstvena vrijednost akcije iznosi (3.407.106 / 1.177.999)	2,89	KM
Poslednja cijena akcija na berzi	1,46	KM
Tržišna kapitalizacija (1,46 x 1.177.999)	1.719.878,54	KM

Zarada po akciji MRS – 33

Osnovna zarada po akciji (EPS) računa se kao odnos neto dobiti i ponderisanog broja akcija koji se nalazio u opticaju za period 2018. godine

$$29.434 \text{ KM} : 1.177.999 = 0,02499$$

Revalorizacione rezerve

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

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

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

Nota 9. Dugoročne obaveze (AOP 138)

Dugoročne obaveze se odnose ne nemajenski dugoročni kredit od TGT a.d. Laktaši u iznosu od 500.000 KM

Dug. obaveze	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Obaveze po osnovu dug. kredita	-	-	-	500.000	-	500.000

Nota 10. Kratkoročne obaveze (AOP 144)

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2018. godine iznosile su:

Kratkoročne obaveze	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	2.870	-	2.825	-	46
Dobavljači - povezana PL	-	483.412	653.903	631.649	-	461.158
Dobavljači u zemlji	-	47.686	2.497.743	2.528.714	-	78.657
Dobavljači u inostranstvu	-	3.317	216.187	217.545	-	4.674
Obaveze za zarade i naknade zarada	-	26.096	356.710	359.552	-	28.938
Druge obaveze	-	1.181	14.600	14.504	-	1.085
Porez na dodatu vrijednost	-	-	292.535	292.535	-	-
Porez na dobit	-	1.902	17.618	15.716	-	-
Obaveze za ostale poreze i dažbine	-	3.780	123.220	123.041	-	3.601
UKUPNO	-	570.245	4.172.516	4.180.430	578.159	578.159

Primljeni avansi, depoziti i kaucije odnose se na obaveze prema primljenim avansima u iznosu od 46 KM.

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

Dobavljači PPL	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	457.480	398.264	370.482	-	429.698
SOL S.p.a.	-	-	17.434	17.434	-	-
Kisikana d.o.o. Sisak	-	25.932	211.644	217.172	-	31.460
TGS a.d. Skoplje	-	-	26.560	26.560	-	-
UKUPNO	-	483.412	653.903	631.649	-	461.158

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

Dobavljači u zemlji	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Dobavljači - Republika Srpska	-	45.321	2.350.317	2.379.782	-	74.787
Dobavljači - Federacija BiH	-	2.365	147.426	148.931	-	3.870
UKUPNO	-	47.686	2.497.743	2.528.714	-	78.657

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

Obaveze za zarade i naknade zarada	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Obaveze za neto zarade	-	11.991	170.360	172.480	-	14.111
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada	-	1.355	17.644	17.418	-	1.129
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	-	8.748	119.776	120.689	-	9.662
Obaveze za ostala neto lična primanja	-	4.001	48.930	48.965	-	4.036
UKUPNO	-	26.096	356.710	359.552	-	28.938

Druge obaveze u iznosu od 1.085 KM odnose se na obaveze po osnovu prevoza zaposlenih na rad te obaveze po osnovu ostalih obustava.

Obaveze po osnovu PDV-a odnose se na obaveze prema UIO po osnovu poreza na dodatu vrijednost. Društvo na dan 31.12.2018. godine nema neizmirenih obaveza po ovom osnovu, a u toku godine ukupno je utvrdilo i izmirilo 782 KM.

Obaveze za ostale poreze i dažbine u iznosu od 3.601 KM predstavljaju obaveze na obračunatu koncesionu naknadu za mjesec decembar u iznosu od 2.260 KM, dok ostatak predstavlja obaveze po osnovu naknade za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 477 KM, naknadu za unaprijedenje opšte korisnosti i funk. šuma u iznosu od 835 KM dok preostali iznos od 29 KM predstavlja obavezu za poseban doprinos za zapošljavanje ratnih vojnih invalida.

Obaveze po osnovu poreza na dobit odnosi se na obavezu Društva po osnovu obaveza za porez na dobit utvrđen u akontacionoj i konačnoj prijavi. Društvo na dan sastavljanja bilansa nema obavezu po ovom osnovu.

BILANS USPJEHA

Nota 11. – Poslovni prihodi (AOP 202 + 206 + 2012)

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

RB	Struktura	2018		2017	
		Iznos	Učeće u ukupnim posl. prihodima	Iznos	Učeće u ukupnim posl. prihodima
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	179.472	7,54%	116.955	4,86%
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.247.248	52,37%	1.165.070	48,40%
3	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	755.304	31,72%	866.973	36,02%
4	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	164.089	6,89%	221.450	9,20%
5	Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	33.163	1,39%	38.370	1,59%
6	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	2.134	0,09%	0	0,00%
7	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka	0	0,00%	1.894	0,08%
UKUPNO (1+2+3+4+5+6-7)		2.381.410	100,00%	2.406.924	100,00%

U 2018. godini u odnosu na prethodnu ukupni poslovni prihodi su se smanjili za 1% a razlog smanjenja nalazi se u smanjenju poslovne aktivnosti jednog od povezanih pravnih lica.

Prihod od prodaje robe u potpunosti se ostavio na domaćem tržištu.

Prihod od prodaje učinaka povezanim pravnim licima u iznosu od 630.641 KM, dok je ostala prodaja učinaka izvršena na domaćem tržištu.

NOTA 12.- Materijalni troškovi (AOP 217+218)

Materijalni troškovi obuhvataju nabavnu vrijednost prodate robe, troškove za nabavljenе 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 obracunskom periodu onda kada je nastala obaveza.

RB	Struktura	2018			2017		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	NV prodate robe	991.020	72,07	41,61	915.725	72,46	38,05
2.	Troškovi materijala	384.135	27,93	16,13	347.967	27,54	14,46
Ukupno		1.375.155	100,00	57,74	1.263.692	100,00	52,50

NOTA 13. – Troškovi proizvodnih usluga (AOP 222)

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

RB Struktura	2018			2017		
	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1. Troškovi pr. usluga	165.594	100,00	6,95	185.041	100,00	7,69
Ukupno	165.594	100,00	6,95	185.041	100,00	7,69

Nota 14. – Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih primanja (AOP 219)

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

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

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

RB Struktura	2018			2017		
	iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu
1. Troškovi bruto zarada	338.660	85,78	14,22	319.505	85,08	13,27
2. Ostali lični rashodi	56.119	14,22	2,36	56.020	14,92	2,33
Ukupno	394.779	100,00	16,58	375.525	100,00	15,60

Povećanje troškova zarade u 2018. u odnosu na 2017. godinu prouzrokovano je povećanjem plata radnika.

Nota 14. – Troškovi amortizacije (AOP 224)

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

RB Struktura	2018			2017		
	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1. Troškovi pr. usluga	286.107	100,00	12,01	304.566	100,00	12,65
Ukupno	165.594	100,00	12,01	304.566	100,00	12,65

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

Nota 15. – Nematerijalni troškovi (AOP 226+227+228)

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

RB Struktura	2018			2017		
	iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu
1. Nem. troškovi	52.981	50,83	2,22	46.243	45,70	1,92
2. Troškovi poreza	50.915	48,85	2,14	54.625	53,98	2,27
2. Troškovi doprinosa	341	0,32	0,00	326	0,32	0,00
Ukupno	104.237	100,00	4,36	101.194	100,00	4,19

Nota 16. Ostali prihodi i rashodi (AOP 246 + 257)

Ostali prihodi u 2018. godini odnose se na viškove robe, prihoda od osnovu ugovorene zaštite od rizika, kao i prihode od naplate sudskih troškova po osnovu sudskog spora koje je Društvo pokrenulo protiv Fonda zdravstvenog osiguranja RS. Isti spor je otpočeo i završen je u 2018. godini.

Ostali rashodi u 2018. godini odnose se na otpis potraživanja, manjkove roba i na izdatke u humanitarne svrhe.

RB Struktura	2018		2017	
	iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1. Ostali prihodi	4.441	0,19	20.150	0,84
2. Ostali rashodi	21.734	0,91	67.570	2,81
Gubitak	17.293	1,10	47.420	3,65

Nota 17. Finansijski prihodi i rashodi (AOP 231 + 238)

RB Struktura	2018		2017	
	iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1. Finansijski prihodi	0	0,00	0	0,00
2. Finansijski rashodi	2.702	0,11	238	0,00
Gubitak	2.702	0,11	238	0,00

Finansijski rashodi se odnose na rashode kamata po osnovu odobrenih kredita.

Nota 18. Rashod po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (AOP 293)

Rashod po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina odnosi se na ispravku greške u poreskom bilansu iz 2017. godine a koja je uočena i ispravljena u 2018. godini.