
Tehnogas-Kakmuž a.d. Kakmuž, Petrovo

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2019. GODINU I IZVJEŠTAJ REVIZORA

Doboj, mart. 2020. godine

Sadržaj

Strana

Izvještaj nezavisnog revizora	I
1. Opšte informacije o preduzeću	1
2. Finansijski izvještaji za 2018. godinu:	4
- Bilans stanja	4
- Bilans uspjeha	5
- Bilans tokova gotovine	6
- Izvještaj o promjenama na kapitalu	7
3. Osnove za sastavljanje finansijskih izvještaja	8
4. Napomene uz finansijske izvještaje	13
5. Međunarodni računovodstveni standard 24 objavljivanje o povezanim stranama	25
6. Izvještaj o sudskim sporovima	26
7. Načelo stalnosti pravnog lica	26



"REVIZOR" d.o.o.

DRUŠTVO ZA REVIZIJU I KONSALTING USLUGE - DOBOJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izvještaja u A.D. "Tehnogas Kakmuž" Kakmuž (u daljem tekstu Društvo) koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine, odgovarajući bilans uspjeha, izvještaj o tokovima gotovine i izvještaj o promenama na kapitalu za period koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izvještaje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31.12.2019. godine, kao i rezultate poslovanja i novčanih tokova u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Ključna revizijska pitanja

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

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 revizorskih procedura, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocjenu primenjenih računovodstvenih politika i vrednovanje značajnih procjena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Doboj 30.mart.2020.godine

Direktor Društva



⁹⁹ TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

1. Opšte informacije o preduzeću

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

Područje djelatnosti:

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

Adresa: Lugovi bb Kakmuž; 74317 Petrovo

Telefon: +387 53 252 040

Email: info@soltgp.ba

Naziv registracionog Suda: Osnovni sud u Doboju

Broj i datum registracije: U/1374/2002; 07.06.2002. godine,

MBS: 1755633

Šifra djelatnosti: 20.11

JIB: 4400228130004

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Registrovani kapital: 1.177.999 KM

Vlasnička struktura:

udio akcionara	broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
< 5%	231	3	234	3,64	0,33	3,97
5%-10%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
10%-25%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
> 25%	1	1	2	34,64	61,38	96,03
UKUPNO	232	4	236	38,29	61,71	100,00

Najvećih 17 akcionara:

Naziv	% učešća	% učešća sa pravom glasa
"SOL" S.P.A	61,381,971	61,381,971
TGT AD LAKTAŠI	34,644,172	34,644,172
SMOLKOVIĆ ŽELJKO	0,241936	0,241936
JANKOVIĆ MARKO	0,087946	0,087946
ĐUKIĆ ŽELJKO	0,071307	0,071307
ŠIMAG ŽELIMIR	0,058744	0,058744
JOVIĆ JANKO	0,049321	0,049321
ŠAROVIĆ ČEDO	0,049321	0,049321
SIMIĆ DUŠAN	0,049321	0,049321
TATOMIROVIĆ JOVAN	0,049321	0,049321
TOMIĆ ANĐELKO	0,049321	0,049321
VASIĆ SLAVKO	0,049321	0,049321
RADOVANOVIĆ RADO	0,049321	0,049321
BERENDIKA RADOVAN	0,049321	0,049321
PIJUNOVIĆ ZORAN	0,049321	0,049321
JOVIĆ RAJKO	0,049321	0,049321
ZDJELAR DANE	0,049321	0,049321

[Izvor: Centralni registar hartija od vrijednosti RS]

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

Upravni odbor:

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

Direktor:

- Mladen Ristić

Računovodstvo:

- Žarko Tripunović

Eksterni revizor:

- „Revizor“ d.o.o. Doboj

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

2. Finansijski izvještaji

2.1. Bilans stanja

grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos bilansa na dan 31.12.2019.g.			iznos na dan bilansa prethodne godine
			bruto	ispravka vrijednosti	neto (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA		8,973,092	5,390,073	3,583,019	3,319,101
01	I. Nematerijalna ulaganja	1	143,990	86,715	57,275	62,294
02	II. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnina	2	8,829,102	5,303,358	3,525,744	3,256,807
03	III. Biološka sredstva i sredstva kulture		0	0	0	0
04	IV. Dugoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
050	V. Odložena poreska sredstva		0	0	0	0
	B. TEKUĆA IMOVINA		1,404,205	431,680	972,525	1,166,164
10 do 15	I Zlaihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	3	258,697	44,865	213,832	216,762
	II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	4 do 7	1,145,508	386,815	758,693	949,402
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
29	C. GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
-	D. POSLOVNA AKTIVA		10,377,297	5,821,753	4,555,544	4,485,265
880 do 888	E. VANBILANSNA AKTIVA		0	0	0	0
	F. UKUPNA AKTIVA		10,377,297	5,821,753	4,555,544	4,485,265
	PASIVA					
	A.KAPITAL	8			3,234,821	3,407,106
30	I. Osnovni kapital	8			1,177,999	1,177,999
31	II Upisani neuplaćeni kapital				0	0
320	III Emisiona premija				0	0
dio 32	IV Rezerve	8			1,849,560	1,820,127
330,331,334	V Revalorizacije rezerve	8			837,465	837,465
332	VI Nerealizovani dobitci po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju				0	0
333	VII Nerealizovani gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju				0	0
34	VIII Neraspoređeni dobitak				0	29,434
35	IX Gubitak do visine kapitala	8			630,203	457,919
40	B. DUGOROČNA REZEVISANJA				0	0
	C. OBAVEZE				1,320,723	1,078,159
41	I Dugoročne obaveze	9			600,000	500,000
42 do 48	II Kratkoročne obaveze	10			720,723	578,159
	D. POSLOVNA PASIVA				4,555,544	4,485,265
890 do 898	E. VANBILANSNA PASIVA				0	0
	F. UKUPNA PASIVA				4,555,544	4,485,265

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

2.2. Bilans uspjeha

Grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos	
			1.1.-31.12.2019.	1.1.-31.12.2018.
1	2	3	4	5
	A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
60 do 65	I Poslovni prihodi	11	2,277,917	2,381,410
50 do 55	II Poslovni rashodi	12 do 16	2,425,087	2,325,872
	B. POSLOVNI DOBITAK		0	55,538
	C. POSLOVNI GUBITAK		147,170	0
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
	I Finansijski prihodi		0	0
56	II Finansijski rashodi	18	55	2,702
	E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		0	52,836
	F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI		147,225	0
67	G. OSTALI PRIHODI I RASHODI			
	I Ostali prihodi	17	1,969	4,441
57	II Ostali rashodi	17	26,350	21,734
	H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA		-24,381	0
	I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA		0	17,293
68	J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE			
	I Prihodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
58	II Rashodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
	K. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
	L. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE		0	0
690 i 691	M. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA		0	0
590 i 591	N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	19	678	2,357
	O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	20	-172,284	33,186
721	P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		0	3,752
	NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA	20	-172,284	29,434
	UKUPNI PRIHODI	20	2,279,886	2,385,851
	UKUPNI RASHODI	20	2,452,170	2,352,665
723	Q. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA		0	0
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu časova rada		14.00	14.00
	Prosječan broj zaposlenih po osnovu stanja na kraju mjeseca		14	14

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

2.3. Bilans tokova gotovine

r.b.	pozicija	iznos	
		1.1.-31.12.2019.	1.1.-31.12.2018.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI		
2	I. Priliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	2,676,426	2,891,741
3	II. Odliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	2,255,126	2,290,190
4	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	421,300	601,551
5	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI	0	0
6	B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
7	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	500	0
8	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	640,879	1,633,138
9	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	0	0
10	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	640,379	1,633,138
11	C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
12	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	100,000	500,000
13	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	2,466
14	III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	100,000	497,534
15	IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	0	0
16	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE	2,776,926	3,391,741
17	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE	2,896,005	3,925,794
18	F. NETO PRILIV GOTOVINE	-119,079	-534,053
19	H. NETO ODLIV GOTOVINE	0	0
20	I. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	191,202	725,255
21	J. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
22	J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	0	0
23	K. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	72,123	191,202

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

2.4. *Bilans promjena u kapitalu*

r.b.	vrste promjena u kapitalu	dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	ukupni kapital
		akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	revalorizacione rezerve	neralizovani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	ostale rezerve (emisiona premija,zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)				
1	2	4	5	6	7	8	9		
1	stanje na dan 1.1.2018.	1,177,999	837,465	0	1,820,127	-457,919	3,377,672		
2	ponovo iskazano stanje 1.1.2018.g.	1,177,999	837,465	0	1,820,127	-457,919	3,377,672		
3	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	29,434	0	29,434		
4	stanje na dan 31.12.2018/1.1.2019.	1,177,999	837,465	0	1,849,561	-457,919	3,407,106		
5	ponovo iskazano stanje 1.1.2019.g.	1,177,999	837,465	0	1,849,561	-457,919	3,407,106		
6	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	-172,285	-172,285		
7	stanje na dan 31.12.2019.	1,177,999	837,465	0	1,849,561	-630,204	3,234,821		

Šef Računovodstva
Žarko Tripunović
Br. licence SRT-1413/20

Direktor Društva
Mladen Ristić

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Osnove za sastavljanje i prikazivanje finansijskih izvještaja

3.1. Izjava o usaglašenosti

Priloženi finansijski izvještaj predstavljaju godišnje finansijske izvještaje društva a.d. „Tehnogas-Kakmuž“. Petrovo za poslovnu 2019.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 uobičajeoj 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 ozir 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 2019.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.

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

3.3. Međunarodna regulativa

Društvo je pri izradi finansijskih izvještaja na raspolaganju imalo sledeće:

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI)

- MSFI 1 Prva primjena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja
- MSFI 2 Plaćanja akcijama
- MSFI 3 Poslovne kombinacije
- MSFI 4 Ugovori o osiguranju
- MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja
- MSFI 6 Istraživanje i procenjivanje mineralnih resursa
- MSFI 7 Finansijski instrumenti: objelodanjivanje
- MSFI 8 Segmenti poslovanja

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) dobiti.
- **Načelo impariteta** (nejednake vrijednosti), koje zahtjeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti, što ima za posljedicu odmjerenje 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 priznavanje istih su:

- mogućnost identifikacije
- postojanje kontrole (ograničen pristup drugima)
- očekivane buduće koristi

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

Nematerijalna ulaganja se vrednuju prema nabavnoj vrijednosti ili revalorizaciji (fer vrijednost).

Nekretnine postrojenja i oprema MRS-16 početno priznavanje (u momentu nabavke) imovine se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti 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 procjenjuju se po poštenoj vrijednosti.

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

⁹⁹TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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

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

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

Zalihe MRS – 2 zalihe materijala, rezervnih dijelova, inventara sa jednokratnim otpisom i robe procjenjuju se po nabavnoj vrijednosti koja obuhvata faktornu 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 palčene odnosno fakturisane troškove i prihode tekućeg perioda koji nisu mogli biti fakturirani a za koje su nastali troškovi u tekućem periodu.

Kapital obuhvata :

- Osnovni kapital
 - Emisionu premiju
 - Rezervni kapital (zakonske i statutarne rezerve)
 - Revalorizacije rezerve
 - Neraspoređeni neto dobitak ranijih ili tekuće godine
- Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala
Kapital i gubitak se unose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti
Revalorizacije rezerve datih sredstava prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili prodaje.

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

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

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

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

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

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

Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine obuhvataju:

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

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

4. Napomena uz finansijske izvještaje

4.1. Bilans stanja

Aktiva

Nota 1. – Nematerijalna sredstva (AOP 002)

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

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

RB	Nematerijalna imovina	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Koncesije	96.631	-	-	-	96.631	-
2	Ostala dugoročna prava	21.531	-	-	-	21.531	-
3	Programi za računare	7.846	-	-	-	7.846	-
4	Ostala nematerijalna ulaganja	17.983	-	-	-	17.983	-
5	Ispr.vred. koncesija, patenata, licenci i ostalih prava po osnovu amortizacije	-	58.575	-	3.221	-	61.796
6	Ispr.vred. ostalih nematerijalnih sredstava po osnovu amortizacije	-	23.121	-	1.798	-	24.919
UKUPNO		143.990	81.696	5.019	143.990	86.715	

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

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

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

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

Nabavna vrijednost	Zemljište	Grad. obj.	Oprema
Stanje na početku godine	105.215	1.306.963	5.355.067
Nabavka u toku godine	-	2.633	134.203
Rashodovanje ili prodaja	-	-	49.570
Stanje na kraju godine	105.215	1.309.596	5.439.700
Ispravka vrijednosti			
Stanje na početku godine	-	1.072.134	3.999.550
Povećanje	-	29.331	251.914
Rashodovanje ili prodaja	-	-	49.571
Stanje na kraju godine	-	1.101.465	4.201.893
Sadašnja vrijednost	103.215	208.131	1.237.807

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Kod opreme došlo do aktiviranja osnovnih sredstava u vidu: boca i baterija za tehničke gasove, IT opreme, pumpe za CO₂, putničkog automobila, a takođe došlo je do povećanja vrijednosti analizatora kvaliteta proizvoda. Povećanje vrijednosti jednako je visini nastalih troškova. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih boca a takođe izvršilo je i prodaju putničkog automobila.

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

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

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

Tokom 2019. 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 2019. godine bilo je ulaganja u građevinske objekte u vidu izrade zaštitne ograde za nastrešnicu balona sa sirovi CO₂.

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 mjerenje i kontrolu CO₂ uvezani u funkcionalnu vezu za obavljanje procesa rada kontrole i mjerenja tečnog ugljen-dioksida.

Tokom 2019. godine izvršena su određena ulaganja u opremu i to: boca i baterija za tehničke gasove, IT opreme, pumpe za CO₂ kao i putničkog automobila. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih boca a takođe izvršilo je i prodaju potpuno amortizovanog putničkog automobila VW Bora.

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 31.12.2019. 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	1.561.245
Ulaganja u toku godine	543.662
Aktiviranje osnovnih sredstava i opreme	130.316
Stanje na kraju godine	1.974.591

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

Stanje osnovnih sredstva u pripremi odnosi se na bušotinu za CO₂, kompresor zraka, 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 90.698 KM. Sve obaveze po osnovu nabavke osnovnih sredstava su izmirene.

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

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

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 2019. godine je prema sledećoj tabeli:

RB	Zalihe	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Materijal u skladištu	42.714	-	5.935	24.759	23.890	-
2	Rezervni dijelovi u skladištu	80.899	-	18.922	24.834	74.987	-
3	Alat i inventar u upotrebi	16.229	-	4.295	3.991	17.620	-
4	IV alata i inventara	-	13.863	269	1.356	-	14.950
5	Zalihe goriva i maziva	56	-	-	-	56	-
6	Gotovi proizvodi	5.994	-	358.875	355.377	9.492	-
7	Roba u veleprodajnim objektima	96.231	-	2.222.116	2.205.385	112.962	-
8	RUC u veleprodaji	-	22.483	781.127	788.558	-	29.915
9	Roba u maloprodajnim objektima	-	-	50.784	50.784	-	-
10	RUC u maloprodaji	-	-	7.379	7.379	-	-
11	PDV robe u maloprodaji	-	-	18.517	18.517	-	-
12	Dati avansi	10.986	-	10.432	1.729	19.689	-
UKUPNO		253.107	36.346	3.478.651	3.482.669	258.697	44.865

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.

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

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	121.797	-	888.765	936.889	73.674	-
2	Kupci iz RS	454.089	-	1.421.266	1.390.540	484.815	-
3	Kupci iz FBiH	106.918	-	231.282	243.199	95.001	-
4	Kupci iz inostranstva	19.226	-	32.396	36.645	14.975	-
5	IV potraživanja	-	362.981	-	23.833	-	386.815
6	Sumnjiva i sp. potraživanja	362.981	-	23.833	-	386.815	-
7	Druga krat. potraživanja	10.697	-	13.880	13.867	10.710	-
UKUPNO		1.075.709	362.981	2.611.422	2.644.973	1.065.990	386.815

Kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	-	399.422	399.422	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL S.p.a.	23.157	-	-157	23.157	-	-
SOL Srbija d.o.o. Nova Pazova	23.524	-	208.180	194.618	37.086	-
TPJ doo Jesenice	24.526	-	159.439	159.987	23.978	-
UTP doo Pula	50.590	-	121.880	159.861	12.609	-
UKUPNO	121.797	-	489.343	537.467	73.674	-

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

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	-
Enertech d.o.o. Teslić	-	-	454	-	454	-
Napco Beds Factory d.o.o.	-	-	2.866	-	2.866	-
Anči-Prom d.o.o.	1.734	-	-	-	1.734	-
Eko-Plod d.o.o.	20.000	-	19.619	-	39.619	-
Italdinamika d.o.o.	-	-	218	-	218	-
GMT Konstrukcije	130.158	-	-	-	130.158	-
Livelir d.o.o.	-	-	676	-	676	-
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	362.981	-	23.833	-	386.815	-

Ostala kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu više plaćenog poreza na dobit i potraživanja od zaposlenih.

Usaglašavanje potraživanja od kupaca izvršeno je putem izvoda otvorenih stavki sa stanjem na dan 31.10.2019. 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	
	D	P	D	P	D	P
NLB a.d.	17.410	-	1.472.129	1.484.430	5.109	-
Addiko banka	78	-	-	-	78	-
UniCredit Banka a.d.	348	-	167.947	167.949	346	-
Ukupno	17.836	-	1.640.076	1.652.379	5.533	-

Transakcije u stranoj valuti ostvarene su kod sledećih banaka:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
NLB a.d.	104.465	-	231.265	289.271	46.459	-
Addiko banka	22	-	-	-	22	-
UniCredit Banka a.d.	63.194	-	342.728	392.796	13.126	-
Ukupno	167.680	-	573.993	682.067	59.606	-

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Blagajana obuhvata sve uplate i isplate gotovog domaćeg novca:

Poslovna banka	Početni saldo		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Glavna blagajna - domaća valuta	5.685	-	111.278	109.979	6.984	-
Ukupno	5.685	-	111.278	109.979	6.984	-

Tokom 2019. 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	
	D	P	D	P	D	P
PDV u primljenim fakturama	21	-	263.993	263.971	43	-
Potraživanja po osnovu povrata	40.172	-	59.736	94.743	5.165	-
PDV od UIO	19	-	80.301	80.320	-	-
PDV plaćen pri uvozu						
Ukupno	40.212	-	404.030	439.034	5.208	-

U okviru Aneksa 1 – dodatnog računovodstvenog izvještaja za 2018. godinu uočeno je da je greškom na AOP 663 iskazana obaveza za PDV po osnovu razlike akontacionog i obračunatog PDV-a u iznosu 40.172 KM. U Aneksu 1 u 2019. godini navedeni iznos će biti iskazan u koloni Prethodna godina na AOP 664 – Potraživanja po osnovu razlike akontacionog i obračunatog PDV-a.

Nota 7. Aktivna vremenska razgraničenja AOP 060

AVR	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Unaprijed plaćeni troškovi	5.261	-	162.846	165.919	2.188	-
Ukupno	5.261	-	162.846	165.919	2.188	-

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

99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Pasiva

Nota 8. Kapital AOP (101)

Struktura kapitala na dan 31.12.2019. godine u odnosu na 31.12.2018. godine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura kapitala	2019	2018
Akcijski kapital	1.177.999	1.177.999
Zakonske rezerve	92.478	91.007
Statutarne rezerve	1.757.082	1.729.120
Revalorizacije rezerve	837.465	837.465
Neraspoređeni dobitak	-	29.434
Gubitak tekuće godine	172.284	-
Gubitak ranijeg perioda	457.919	457.919
Ukupno	3.234.821	3.407.106

Vlasnička struktura prikazana je u narednoj tabeli:

udio akcionara	broj akcionara			% vlasništva od ukupnog kapitala		
	Domaći	Strani	Ukupno	Domaći	Strani	Ukupno
< 5%	231	3	234	3,64	0,33	3,97
5%-10%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
10%-25%	0	0	0	0,00	0,00	0,00
> 25%	1	1	2	34,64	61,38	96,03
UKUPNO	232	4	236	38,29	61,71	100,00

Nominalna vrednost akcije iznosi (1.177.999 / 1.177.999)	1,00	KM
Knjigovodstvena vrednost akcije iznosi (3.234.821 / 1.177.999)	2,75	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

U 2019. godini Društvo je poslovalo sa gubitkom u iznosu 172.284 KM.

Revalorizacije rezerve

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

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

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

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Nota 9. Dugoročne obaveze (AOP 138)

Dugoročne obaveze se odnose na nenamjenski dugoročni kredit od TGT a.d. Laktaši u iznosu od 600.000 KM

Dug. obaveze	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Obaveze po osnovu dug. kredita	-	500.000	-	100.000	-	600.000

Nota 10. Kratkoročne obaveze (AOP 144)

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2019. godine iznosile su:

Kratkoročne obaveze	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	46	46	-	-	-
Dobavljači - povezana PL	-	461.158	642.089	735.113	-	554.182
Dobavljači u zemlji	-	78.657	1.521.562	1.563.908	-	121.002
Dobavljači u inostranstvu	-	4.674	119.766	128.189	-	13.098
Obaveze za zarade i naknade zarada	-	28.938	376.966	377.384	-	29.356
Druge obaveze	-	1.085	12.590	12.562	-	1.057
Porez na dodatu vrijednost	-	-	311.530	311.530	-	-
Porez na dobit	-	-	9.880	9.880	-	-
Obaveze za ostale poreze i dažbine	-	3.601	114.170	112.597	-	2.028
UKUPNO	-	578.159	3.108.599	3.251.163	-	720.723

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

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

Dobavljači PPL	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	429.698	424.662	420.824	-	425.860
SOL S.p.a.	-	-	1.398	9.065	-	7.667
SOL Croatia (Kisikana)	-	31.460	175.426	219.304	-	75.339
SOL Srbija	-	-	-	841	-	841
TGS a.d. Skoplje	-	-	40.603	85.079	-	44.476
UKUPNO	-	461.158	642.089	735.113	-	554.182

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

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Dobavljači u zemlji	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Dobavljači - Republika Srpska	-	74.787	1.363.802	1.405.234	-	116.218
Dobavljači – Brčko Distrikt	-	-	15.922	15.964	-	42
Dobavljači - Federacija BiH	-	3.870	141.838	142.709	-	4.742
UKUPNO	-	78.657	1.521.562	1.563.908	-	121.002

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	-	14.111	183.462	183.576	-	14.224
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada	-	1.129	14.965	14.975	-	1.139
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	-	9.662	122.901	122.942	-	9.703
Obaveze za ostala neto lična primanja	-	4.036	55.637	55.891	-	4.290
Obaveze za porez na dobit	-	-	9.880	9.880	-	-
UKUPNO	-	28.938	386.846	387.264	-	29.356

Druge obaveze u iznosu od 1.057 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 31.12.2019. godine nema neizmirenih obaveza po ovom osnovu, a u toku godine ukupno je utvrdilo i izmirilo 13.481 KM.

Obaveze za ostale poreze i dažbine u iznosu od 2.028 KM predstavljaju obaveze na obračunatu koncesionu naknadu za mjesec decembar u iznosu od 695 KM, dok ostatak predstavlja obaveze po osnovu naknade za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 474 KM, naknadu za unaprijeđenje opšte korisnosti i funk. šuma u iznosu od 830 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.

TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Bilans uspjeha

Nota 11. – Poslovni prihodi (AOP 202 + 206 + 211+215)

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

RB	Struktura	2019		2018	
		Iznos	Učeće u ukupnim posl. Prihodima u %	Iznos	Učeće u ukupnim posl. Prihodima u %
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	255.490	11,22	179.472	7,54
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.279.655	56,18	1.247.248	52,37
3	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	8.687	0,38	0	0,00
4	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	555.633	24,39	755.304	31,72
5	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	149.845	6,58	164.089	6,89
6	Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	23.709	1,04	33.163	1,39
7	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	3.498	0,15	2.134	0,09
8	Ostali poslovni prihodi	1.400	0,06	0	0,00
UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8)		2.277.917	100,00%	2.381.410	100,00%

U 2019. godini u odnosu na prethodnu ukupni poslovni prihodi su se smanjili za 4,34% a razlog smanjenja nalazi se u smanjenju poslovne aktivnosti jednog od povezanih pravnih lica.

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

Materijalni troškovi obuhvataju nabavnu vrijednost prodane 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.

RB	Struktura	2019			2018		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	NV prodane robe	1.057.325	72,31	46,42	991.020	72,07	41,61
2.	Troškovi materijala	404.896	27,69	17,77	384.135	27,93	16,13
Ukupno		1.462.221	100,00	57,74	1.375.155	100,00	57,74

99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

NOTA 13. – Troškovi proizvodnih usluga (AOP 222)

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

RB	Struktura	2019			2018		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	Troškovi pr. usluga	169.887	100,00	7,46	165.594	100,00	6,95
	Ukupno	169.887	100,00	7,46	165.594	100,00	6,95

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 ekonomske koristi koje nastaju iz usluga rada koje neki zaposleni pruža u zamjenu za primanja.

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

RB	Struktura	2019			2018		
		iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu
1.	Troškovi bruto zarada	349.334	85,59	15,34	338.660	85,78	14,22
2.	Ostali lični rashodi	58.814	14,41	2,59	56.119	14,22	2,36
	Ukupno	408.148	100,00	17,93	394.779	100,00	16,58

Povećanje troškova zarade u 2019. u odnosu na 2018. godinu prouzrokovano je povećanjem plata radnika.

Nota 15. – Troškovi amortizacije (AOP 224)

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

RB	Struktura	2019			2018		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	Troškovi amortizacije	286.264	100,00	12,57	286.107	100,00	12,01
	Ukupno	286.264	100,00	12,57	286.107	100,00	12,01

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

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 16. – 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	2019			2018		
		iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu
1.	Nem. troškovi	52.750	53,52	2,32	52.981	50,83	2,22
2.	Troškovi poreza	45.468	46,13	2,00	50.915	48,85	2,14
2.	Troškovi doprinosa	349	0,35	0,00	341	0,32	0,00
	Ukupno	98.567	100,00	4,32	104.237	100,00	4,36

Nota 17. Ostali prihodi i rashodi (AOP 246 + 257)

Ostali prihodi u 2019. godini odnose se na viškove robe, prihoda od osnovu prefakturisanih troškova, kao i dobitke od prodaje osnovnih sredstava, tj. putničkog automobila.

Ostali rashodi u 2019. godini odnose se na otpis potraživanja, manjkove roba i na izdatke u humanitarne svrhe.

RB	Struktura	2019		2018	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Ostali prihodi	1.969	0,09	4.441	0,19
2.	Ostali rashodi	26.350	1,16	21.734	0,91
	Gubitak	28.319	2,25	17.293	1,10

Nota 18. Finansijski prihodi i rashodi (AOP 231 + 238)

RB	Struktura	2019		2018	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Finansijski prihodi	0	0,00	0	0,00
2.	Finansijski rashodi	55	0,00	2.702	0,11
	Gubitak	55	0,00	2.702	0,11

Finansijski rashodi se odnose na neblagovremene javne prihode.

Nota 19. Rashod po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina (AOP 293)

Rashod po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina odnosi se na pogrešno utvrđenu poresku obavezu za u periodu 2016. – 2018. Godina.

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

Nota 20. Finansijski rezultat preduzeća

RB	Struktura	2019		2018	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Ukupni prihodi	2.279.886	100,09	2.385.851	100,19
2.	Ukupni rashodi	2.452.170	107,65	2.352.665	98,79
3.	Bruto dobit/gubitak	-172.284	0,00	33.186	1,39
4.	Porez na dobit	0,00	0,00	3.752	0,16
	Neto dobitak/gubitak	-172.284	0,00	29.434	1,24

5. MRS 24 Objavljivanje o povezanim stranama

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

Kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	-	399.422	399.422	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL S.p.a.	23.157	-	-157	23.157	-	-
SOL Srbija d.o.o. Nova Pazova	23.524	-	208.180	194.618	37.086	-
TPJ doo Jesenice	24.526	-	159.439	159.987	23.978	-
UTP doo Pula	50.590	-	121.880	159.861	12.609	-
UKUPNO	121.797	-	489.343	537.467	73.674	-

99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Dobavljači PPL	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	429.698	424.662	420.824	-	425.860
SOL S.p.a.	-	-	1.398	9.065	-	7.667
SOL Croatia (Kisikana)	-	31.460	175.426	219.304	-	75.339
SOL Srbija	-	-	-	841	-	841
TGS a.d. Skoplje	-	-	40.603	85.079	-	44.476
UKUPNO	-	461.158	642.089	735.113	-	554.182

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

6. Izveštaj o sudskim sporovima

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

7. Načelo stalnosti pravnog lica

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

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

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

Izvršena detaljna finansijska analiza nas upućuje na procjenu i konačni zaključak, poštujući Međunarodni standard revizije 570 **da ne postoji sumnja u pogledu sposobnosti Preduzeća da i dalje, u doglednoj budućnosti nastavi sa poslovanjem. Skrećemo pažnju da Društvo ima minimalne kreditne performanse te je potrebno da se preduzmu konkretne sanacione mjere.**