

9648/21

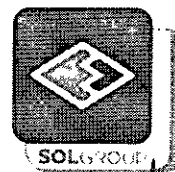
## TGT a.d. Laktaši

Proizvodnja i trgovina tehničkim gasovima

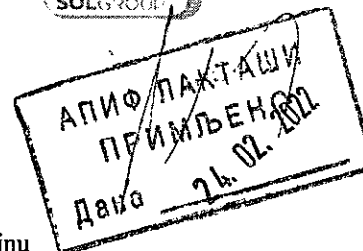
Ulica Nikole Pašica 28 • 78252 Trn • RS BiH

Tel. +387 51 / 584-258

Fax +387 51 / 584-254



**TGT**



### NOTE - ZABILJEŠKE

Uz finansijski izvještaj za 2021. godinu

I. "Tehnogas" Fabrika tehničkih gasova a.d. Laktaši sa sjedištem u Trnu je preduzeće koje se već dugi niz godina bavi prodajom i proizvodnjom tehničkih gasova i medicinskih gasova koji svoju primjenu nalaze u prehrambenoj, metalnoj, hemijskoj industriji, medicini, poljoprivredi, građevinarstvu, te brojnim drugim granama privredivanja.

Od 2001. godine nakon provedenog procesa privatizacije, Tehnogas posluje kao dio italijanske kompanije SOL S.p.A. iz Monze-Milano, grupacije koja ima preduzeća u više evropskih zemalja i koja se bavi prodajom i proizvodnjom tehničkih i medicinskih gasova, specijalnih mješavina, opreme za primjenu gasova u medicini, raznim granama industrije i ekologije.

Preduzeće je registrovano kao akcionarsko društvo sa sljedećom strukturom kapitala:

1. Kompanija SOL s.p.a. Monza	- 75%
2. Fond PIO	- 6,9%
3. Fond za restituciju	- 3,5%
4. sitni akcionari	-14,6%

Društvo zastupa direktor Stanislav Čađo, dipl. pravnik.

Prosječan broj angažovanih radnika u 2021. godini je 24, a stanje na kraju godine 24.

Sjedište Preduzeća je u Trnu, Nikole Pašića 28.

## II. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

### 1. Računovodstveni metod

Na osnovu Zakona o računovodstvu Republike Srpske poslovne knjige se vode finansijski izvještaji sastavljaju u skladu sa usvojenim računovodstvenim standardima. U skladu sa Novim zakonom o računovodstvu i reviziji koji je stupio na snagu 01.01.2010, Preduzeće je donijelo Pravilnik o računovodstvu 30.11.2010. godine, kojim je definisalo poslovne knjige, način vođenja, knjigovodstvene isprave, kontrolne postupke i drugo.

## III. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

## 1. Prihodi i rashodi

-Prihodi i rashodi, ostali prihodi i ostali rashodi poslovanja, knjiže se po načelu uzročnosti prihoda i rashoda. Prihod od prodaje se knjiži nakon potvrđene otpreme robe od strane kupca, umanjen za PDV i date popuste.

-Prihodi i rashodi od kamata se priznaju na obračunskoj osnovi u vremenu na koje se odnose i prikazani su u neto iznosu u okviru dobitka odnosno gubitka od finansiranja.

-Primjenjene stope amortizacije nisu mijenjane u 2021. godini.

## 2.Zalihe

Zalihe trgovačke robe,materijala i gotovih proizvoda su iskazane po fer vrijednosti. Vrednovanje zaliha se vrši po FIFO metodi .

## 3. Porez na dobit

Porez na dobit se obračunava u skladu sa propisima Republike Srpske .

## 4. Kapital i rezerve

Osnovni kapital iskazan je u iznosu koji je upisan u sudski registar.

## IV. STALNOST POSLOVANJA

Nema naznaka da postoje osnove za tvrdnje ili dokazi o događajima koji bi, po bilo kom osnovu ugrozili stalnost poslovanja preduzeća.

V. Finansijski izvještaj odobrio je i potpisao direktor Stanislav Čađo.

Finansijski izvještaji preduzeća za godinu koja je završena na dan 31.12.2021. godine čine:

- Bilans stanja
- Bilans uspjeha
- Bilans tokova gotovine
- Aneks (uz izvještaj )
- Izvještaj o promjenama u kapitalu
- Note(napomene)uz finansijski izvještaj.

### Nota 1.NEMATERIJALNA SREDSTVA

	31.12.2020.		31.12.2021.	
	Nab.vrijedn.	Ispr.vrijed.	Nab.vrijedn.	Ispr.vrijed.

Ostala nem.sredstva	4.000	4.000	4.000	4.000
Nemater.sred.u pripremi	25.863		33.948	
<b>UKUPNO:</b>	<b>29.863</b>	<b>4.000</b>	<b>37.948</b>	<b>4.000</b>

Ostala nematerijalna sredstva-knjigovodstveni program koji je amortizovan u cjelosti, a i dalje je u upotrebi.

Nematerijalna sredstva u pripremi -odnosi se na troskove registracije za promet i proizvodnju lijekova kod Agencije za lijekove BiH.

Radi se o izmjenama zakonskih propisa prema kojima se kiseonik koji koriste zdravstvene ustanove tretira kao lijek, tako da smo bili prisiljeni uci u ovu proceduru, tj. registraciju kiseonika i drugih medicinskih gasova kao lijeka.

S obzirom da se radi o dugotrajnoj i skupoj proceduri dio investicije koji se odnosi na registraciju cemo tretirati kao nematerijalno sredstvo. U 2021. godini ova stavka se povecala za 8.085 KM

#### **Nota 2. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA**

Promjene na računima nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i knjigovodstvene vrijednosti iskazane su za godišnji obračun 2021. godinu u slijedećoj tabeli:

	31.12.2020		31.12.2021.	
	Nab.vrijedn.	Ispr.vrijed.	Nab.vrijedn.	Ispr.vrijed.
Zemljiste	270.900		270.900	
Gradjevinski objekti	1.038.103	541.347	1.038.103	569.844
Investicione nekretnine	760.057	113.150	760.057	132.151
Oprema	7.748.475	5.976.115	8.194.323	6.303.046
Osnovna sredstva u pripremi	45.936		44.809	
Dati avansi za osnovna sredstva	95.619		109.839	

U toku 2021. godine nije radena procjena vrijednosti osnovnih sredstava.

U toku 2021. godine preduzeće je investiralo u osnovna sredstva ukupno **492.726 KM**, u nabavku opreme (ambalaza, rezervoari, opremanje punionice i dr).

#### **Nota 3. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	31.12.2020.	31.12.2021.
Učešće u kapitalu povez.prav.lica	764.045	764.045
Ispravka vrijednosti Učešća u kapitalu	-168.207	
Povećanje vrijednosti		133.792
<b>SVEGA</b>	<b>595.838</b>	<b>897.838</b>

1.Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica-ranije stečene akcije u Tehnogas Kakmuž(isti većinski vlasnik-SOLItalija).

Vrijednost akcija je sa 31.12.2015.svedena na tržišnu vrijednost,a na osnovu podatka o zadnjoj cijeni akcija Tehnogas Kakmuz,sa Banjalucke berze.

U toku 2018.godine preduzeće je postalo vlasnik još 96.700 akcija (paket akcija koje je ponudio Fond PIO i Fond za restituciju)po cijeni od 1,46 KM.

Pošto je to bilo i zadnje trgovanje ovim akcijama na Berzi,vrijednost svih akcija je svдена na ovu cijene na dan 31.12.2018.godine,preko konta ispravke vrijednosti i konta nerealizovanih gubitaka -utvrđenog direktno u kapitalu.

U 2021.godini se trgovalo ovim akcijama,poslednja cijena akcije je 2,20KM,tako da je izvršeno usklađivanja vrijednosti poništavanjem prethodnog usklađivanja preko konta nerealizovanih dobitaka.

#### Nota 4. ZALIHE

Zalihe se sastoje od zaliha gotovih proizvoda , zaliha trgovačke robe u veleprodaji, zaliha goriva u rezervoaru za internu upotrebu,alata, inventara, rezervnih dijelova i sl. koje se evidentiraju na kontima tekućih sredstava.

Red.b.	O P I S	31.12.2020.	31.12.2021.
1.	Zalihe materijala i rezervnih dijelova	101.993	139.828
2.	Gotovi proizvodi	33.413	31.283
3.	Roba u skladistu	181.979	204.517
4.	Dati avansi	1.126	310.457
	<b>SVEGA:</b>	<b>318.511</b>	<b>686.085</b>

#### **Nota 5. KRA TKORO ČNA POTRA ŽIVANJA**

	31.12.2020.		31.12.2021.	
	bruto	Ispr.vrijed.	bruto	Ispr.vrijed.
Kupci-povezana prav.lica	619.076		1.337.965	
Ostali kupci	2.563.972	726.672	1.930.069	726.672
Druga potraž.	27.694		29.192	
<b>SVEGA</b>	<b>3.210.742</b>	<b>726.672</b>	<b>3.337.226</b>	<b>726.672</b>

Kupci-povezana pravna lica-odnosi se na preduzeće TGP Kakmuž(većinski vlasnik takođe SOL Monza) i MEL ad Laktaši.

Iako je jedan dio ovih potraživanja stariji od godinu dana naša procjena je da ne postoji rizik naplate,te nismo izvršili ispravku vrijednosti ovih potraživanja.

U toku obračunskog perioda , odnosno na dan 30.11.2020. godine izvršena su usaglašavanja stanja sa kupcima .

Prema našim saznanjima ne postoje salda koja su osporena od strane kupaca.

Ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 726.672KM nije korigovana,pošto su potraživanja od nepovezanih lica smanjena u 2021.godini. Rast potraživanja od povezanih lica je uglavnom posljedica porasta potrošnje kiseonika uzrokovane pandemijom.Smatramo da ne postaji rizik naplate ovih potraživanja,s obzirom da poznajemo situaciju unutar kompanije.

Druga potraživanja u iznosu od 29.192 KM odnose se na :

- 1.Potraživanja od zaposlenih-9.365KM,
- 2.Potraživanja za kamatu od povezanih lica(MEL)na datu pozajmicu-18.226 KM
- 3.Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose(konkretno porez na lična primanja plaćeno kroz MLK)-1.601KM,

#### **Nota 6. KRA TKORO ČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Ostali kratkoročni plasmani 4.150.000 KM:

1.Sredstva oročena kod komercijalnih banaka u cilju sticanja finansijskih prihoda i to:

-Depozit od 1.000.000 KM kod Addiko bank B.Luka od 03.09.2020.na rok od 18 mjeseci uz kamatu 1,21%.

-Depozit od 700.000 KM kod Nove banke ad B.Luka od 25.12.2020.na rok od 18 mjeseci uz kamatu 1,5%

-Depozit od 1.000.000 KM kod Unicredit bank B.Luka od 12.02.2019.na rok od 18 mjeseci uz kamatu 0,8%

-Depozit od 1.300.000 KM kod Nove banke ad B.Luka od 30.12.2019.na rok od 18 mjeseci uz kamatu 1,30 %.

2.Kratkorocni krediti povezanim pravnim licima-150.000KM:

-Mega ElektriK-150.000 KM

#### Nota 7. GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine gotovinska sredstva zatečena u blagajni i računima koje društvo ima otvorene kod poslovnih banaka na dan 31.12.2021. godine.

Strukturu gotovine čine:

- novac u domaćoj valuti kod poslovnih banaka	1.355.419,87KM
- novac na deviznim računima kod poslovnih banaka	6.753,49 KM
- novčana sredstva u gotovu-keš u blagajni društva	1.970,40 KM
<b>Svega :</b>	<b>1.364.144,76KM</b>

#### Nota 8. KAPITAL

Strukturu ukupnog kapitala preduzeća na dan 31.12.2021.godine čine slijedeće pozicije:

Konto	O P I S	31.12.2020.	31.12.2021.
300	Akcijski kapital	970.081	970.081
321	Zakonske rezerve	347.152	347.152
322	Statutarne rezerve	7.121.320	7.333.321
330	Reval.rezerve po osn.rev.nekret.	286.795	286.795
334	Ostale revalorizacione rezerve	527.486	527.486
340	Neraspor. dobit ranijih godina	342.897	342.897
321	Neraspor.dobit tekuće godine	1.764.131	2.804.627
333	Nerealizovani dobiti		133.793
	<b>SVEGA KAPITAL</b>	<b>11.191.654</b>	<b>12.746.152</b>

Struktura akcijskog kapitala je nepromijenjena,i na dan 31.12.2021. je čine:

1.SOL SpA-729.266 akcija-75,18%(1 akcija=1 KM)

2.sitni akcionari-140.070 akcija-14,43%

3.Fond PIO-67.008 akcija-6.91% i

4.Fond za restituciju-33.737 akcija-3,48%

Nota 9. KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura obaveza iz prometa i drugih obaveza prikazana je u narednoj tabeli:

Vrsta obaveze	31.12.2020.	31.12.2021.
Kratkoroč.finans.obaveze	375	788
Primljeni avansi	5.774	5.190
Dobavljači-povezana pr.lica	289.084	152.767
Dobavljači u zemlji	100.435	37.007
Dobavljači u inostranstvu	84.285	24.612
Druge obaveze	43.890	62.207
Obaveze za PDV	47.574	4.179
Ostale obaveze za poreze i dr.dadž.	3.614	4.016
Obaveze za porez na dobit	47.341	118.640
PVR		
<b>SVEGA:</b>	<b>622.372</b>	<b>409.406</b>

Deobavljači-povezana pravna lica-odnosi se na obaveze prema ino-dobavljacima koji imaju istog vecinskog vlasnika:

Druge obaveze:

-obaveze za dividendu-62.207 KM-neisplaćena dividenda akcionarima koji nisu dostavili podatke za isplatu.

Obaveze za primljene avanse,depozite i kaucije obuhvataju obaveze za sitne preplate sa potražnog salda grupe konta 201.

#### Nota 10. PRIHODI OD PRODAJE

Strukturu poslovnih aktivnosti u periodu 01.01. do 31.12.2021.god sačinjavaju niže navedeni prihodi na domaćem tržištu iskazani u slijedećoj tabeli:

Sruktura prihoda	31.12.2020.	31.12.2021.
Prihodi od prodaje trg. robe - povezana lica	124.144	120.243
Prihod od prodaje trg. robe na dom.tržištu	2.995.613	4.009.898
Prihod od prodaje proizvoda i usluga-povez.lica	403.404	1.153.597
Prihod od prodaje proizv.i usluga na dom.trž.	2.438.649	3.127.621
Promjena.vrijednosti zaliha got.proizv.	-3.210	-2130
Ostali poslovni prihodi	54.411	13.394
<b>SVEGA POSLOVNI PRIHODI</b>	<b>6.013.011</b>	<b>8.422.623</b>

Prihodi od prodaje-povezana lica,odnosi se na prihode po osnovu isporucene robe,proizvoda i usluga prema Tehnogas Kakmuž.

#### Nota 11. OSTALI PRIHODI

Ostale prihode čine:

Vrsta prihoda	31.12.2020.	31.12.2021.
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	13.900	
Dobici od prod.materijala		
Viškovi	110	
Prihodi od naplaćenih otp.potr.	500	4.546
Prihodi od smanj.obaveza	4.342	
<b>Svega:</b>	<b>18.852</b>	<b>4.546</b>

**Nota 12. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi se odnose na prihode od kamata na oročene depozite kao i prihode od kamata na date kredite povezanim pravnim licima.

	2020.	2021.
-kamata od povezanih pravnih lica	23.000	14.000
-kamata na depozite kod poslovnih banaka	34.012	31.569
-ostali	1.386	28.568
<b>SVEGA:</b>	<b>58.398</b>	<b>74.137</b>

**POSLOVNI RASHODI**

**Nota 13. NABAVNA VRIJEDNOST PRODATE ROBE**

Obračun nabavne vrijednosti prodate robe izvršen po stvarnim nabavnim cijenama, koje su uglavnom nepromijenjene u toku godine. Pred kraj godine, doslo je do povećanja cijena, kako propan butana, tako i ostalih gasova zbog povećanja cijene energenata. Ova tendencija se nastavila i u 2022. godini.

Knjigovodstveni program omogućuje kontinuirano praćenje i obračun troška nabavne vrijednosti prodate robe po svakoj ispostavljenoj fakturi.

	31.12.2020.	31.12.2021.
Nabavna vrijed.prod.robe	1.841.384	2.404.878

**Nota 14. TROŠKOVI MATERIJALA**

Troškovi materijala obuhvataju utroške sirovina i materijala, otpisanu vrijednost sitnog inventara, autoguma, HTZ opreme, utrošenu električnu energiju i

gorivo. Kako je navedeno u računovodstvenim politikama otpis zaliha inventara čiji je rok upotrebe kraći od godinu dana, vrši se jednokratnim otpisom prilikom stavljanja u upotrebu. Rezervni dijelovi i materijal u finansijskom računu vode se po nabavnim cijenama, i razdužuju na osnovu internih dokumenata.

Utrošci električne energije i goriva evidentiraju se na bazi vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava-računa, odnosno internih evidencija o utrošcima goriva iz vlastitog rezervoara.

Opis troškova	31.12.2020.	31.12.2021.
Troškovi osnovnog materijala za izradu-konto 511	602.535	986.567
Troškovi ostalog materijala-512	89.966	100.049
Troškovi goriva i energije-513	135.153	185.126
<b>UKUPNO:</b>	<b>827.654</b>	<b>1.271.742</b>

**Nota 14. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALA LIČNA PRIMANJA**

Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih rashoda obuhvataju troškove neto plate, poreza i doprinosa obračunate po propisanim stopama, te sva druga lična primanja radnika na koje se u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak građana porezi i doprinosi obračunavaju primjenom propisanih stopa poreza i doprinosa.

Strukturu zarada i naknada sačinjavaju:

K-to	Naziv	31.12.2020.	31.12.2021.
520-523	Bruto zarade i bruto naknade zarada	755.158	831.297
524-529	Ostali lični rashodi	93.295	122.284
	<b>Svega:</b>	<b>848.453</b>	<b>953.581</b>

Prosječan broj zaposlenih radnika u 2020.godini iznosio je 23, stanje na kraju godine 24.

Grupa konta 520/521 odnosi se na troškove bruto plata te primanja obračunata u skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom (regres, zimnica, ogrev).

Ostali lični rashodi-grupa konta 524-529 odnose se na otpremnine, jubilarne nagrade, naknade troškova službenog putovanja, prevoza na posao te toplog obroka.

**Nota 15. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA**

Red. br.	VRSTA RASHODA	2020.	2021.
1.	Trošovi usluga za izradu ucinaka	1.400	
2.	Troškovi zakupa opreme		9.046
2.	Tel. troškovi i dr. transportni troškovi	17.455	20.534
3.	Troškovi usluga održavanja OS	76.384	92.973
4.	Troškovi reklame i propagande	5.679	9.888
5.	Troškovi ostalih usluga	15.898	35.532
	<b>UKUPNO :</b>	<b>116.815</b>	<b>167.973</b>

**Nota 16. TROŠKOVI AMORTIZACIJE**

Obračun amortizacije sredstava vršen je proporcionalnom metodom, i nije mijenjan u odnosu na prehodnu godinu.

Za obračun amortizacije primjenjene su sledeće stope:

- Građevinski objekti 2,50%
- Industrijska oprema 10,00%
- Biro oprema 10,00%
- Kancelarijski namještaj 12,50%
- Vozila-putnička 15,50
- Vozila-teretna 14,30%
- Inventar-ambalaža 10,00%

**Nota 17 – NEMATERIJALNI TROŠKOVI, TROŠ. POREZA I DOPRINOSA**

Red. br.	VRSTA RASHODA	2020.	2021.
1.	Troškovi neproizvodnih usluga	27.322	68.460
2.	Troškovi reprezentacije	9.126	12.205
3.	Troškovi premije osiguranja	20.782	21.244
4.	Troškovi platnog prometa	9.226	14.063
5.	Troškovi članarina,	3.484	3.717
6.	Troškovi poreza	14.728	16.052
7.	Troskvi doprinosa	660	728
8.	Ostali nemater.troskovi	7.010	4.990
	<b>UKUPNO :</b>	<b>92.338</b>	<b>141.458</b>

Troskovi neproizvodnih usluga se odnose na intelektualne usluge: troskove revizije, advokata, konsultantske usluge, strucnog obrazovanja i usavršavanja isl.

**Nota 18. OSTALI RASHODI**

		2020.	2021.
1.	Kamate za nebl.placene javne prihode	-	2.412
2.	Rashodi po osn.ispr,vr. i otpisa potraž.		5.419
3.	Kalo,rastur,lom		7.880
4.	Kazne	1.475	3.606
5.	Donacije,pomoci	10.061	8.199
	<b>SVEGA:</b>	<b>11.536</b>	<b>25.105</b>

1.Kamate po osnovu neblagovremeno plaćenih javnih prihoda odnose se na poreze po zapisniku inspektora poreske uprave,kontrolisani period je 5 godina.

2.Otpis potrazivanja odnosi se uglavnom na otpis potrazivanja za zakup poslovnog prostora na zahtjev kupca zbog smanjenja posla zbog pandemije.

3.Kalo,rastur,lom-odnosi se na otpis zaliha materijala(za dalju prodaju)zbog isteka roka-tecnost za uređaj za dezinfekciju i sitni potrosni materijal za kiseonicne instalacije u zdravstvenim ustanovama koji nije prodat ni nakon nekoliko godina.

4.Kazne-odnosi se na kazne placene za pretovar vozila,kao i prekršajna kazna po nalogu inspektora poreske uprave.

**Nota 19.RASHODI PO OSNOVU ISPRAVKE GRESAKA IZ PRETHODNIH GODINA**

Iznos od **14.372 KM** odnosi se na naknadno utvrđenu obavezu po osnovu manje obračunatog poreza na dobit(po nalogu inspektora)

**Nota 20. DOBIT**

	2020.	2021.
Bruto dobit	1.952.505	3.119.655
Porez na dobit	188.374	315.028
Neto dobit	1.764.131	2.804.627

Porez na dobit obračunat je u skladu sa Zakonom o porezu na dobit primjenom stope od 10% na osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu(osnovica utvrđena usklađivanjem prihoda i rashoda,te se razlikuje od knjigovodstvene dobiti)).

Od 2017.godine primjenjuje se novi Zakon o porezu na dobit,koji je unio znacajne promjene u izradi poreskog bilansa.



NOTE sastavio:  
Mijena Gašić

Potvrđeno od strane  
direktora  
Stanislav Čađo

