

---

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

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJ ZA 2020. GODINU I IZVJEŠTAJ REVIZORA**

*Doboj, mart. 2021. godine*



## 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 2020. 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 31.12.2020. 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.

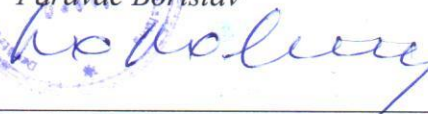
#### *Odgovornost revizora*

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 12. mart 2021. godine

Ovlašćeni revizor  
Paravac Vladimir

Direktor Društva  
Ovlašćeni revizor  
Paravac Borislav  


## 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

## „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/I374/2002; 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	<b>3,97</b>
5%-10%	0	0	0	0,00	0,00	<b>0,00</b>
10%-25%	0	0	0	0,00	0,00	<b>0,00</b>
> 25%	1	1	2	34,64	61,38	<b>96,03</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>232</b>	<b>4</b>	<b>236</b>	<b>38,29</b>	<b>61,71</b>	<b>100,00</b>

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]

## „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

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

2. Finansijski izvještaji

2.1. Bilans stanja

grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos bilansa na dan 31.12.2020.g.			iznos na dan bilansa prethodne godine
			bruto	ispravka vrijednosti	neto (4 - 5)	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>AKTIVA</b>					
	<b>A. STALNA IMOVINA</b>		<b>9,264,895</b>	<b>5,668,983</b>	<b>3,595,912</b>	<b>3,583,019</b>
01	I. Nematerijalna ulaganja	1	143,990	93,200	50,790	57,275
02	II. Nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnina	2	9,120,905	5,575,783	3,545,122	3,525,744
03	III. Biološka sredstva i sredstva kulture		0	0	0	0
04	IV. Dugoročni finansijski plasmani		0	0	0	0
050	V. Odložena poreska sredstva		0	0	0	0
	<b>B. TEKUĆA IMOVINA</b>		<b>1,870,926</b>	<b>395,501</b>	<b>1,475,425</b>	<b>972,525</b>
10 do 15	I Zlaihe, stalna sredstva i sredstva obustavljenog poslovanja namjenjena prodaji	3	298,661	54,180	244,481	213,832
	II Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina	4 do 7	1,572,265	341,321	1,230,944	758,693
288	III ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA		0	0	0	0
29	C. GUBITAK IZNAD KAPITALA		0	0	0	0
-	D. POSLOVNA AKTIVA		11,135,821	6,064,484	5,071,337	4,555,544
880 do 888	E. VANBILANSNA AKTIVA		0	0	0	0
	<b>F. UKUPNA AKTIVA</b>		<b>11,135,821</b>	<b>6,064,484</b>	<b>5,071,337</b>	<b>4,555,544</b>
	<b>PASIVA</b>					
	<b>A.KAPITAL</b>	8			<b>3,537,313</b>	<b>3,234,821</b>
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	1,849,560
330,331,334	V Revalorizacione rezerve	8			837,465	837,465
332	VI Nerealizovani dobiti 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				302,492	0
35	IX Gubitak do visine kapitala	8			630,203	630,203
40	<b>B. DUGOROČNA REZEVISANJA</b>				<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>C. OBAVEZE</b>				<b>1,534,024</b>	<b>1,320,723</b>
41	I Dugoročne obaveze	9			600,000	600,000
42 do 48	II Kratkoročne obaveze	10			934,024	720,723
	<b>D. POSLOVNA PASIVA</b>				<b>5,071,337</b>	<b>4,555,544</b>
890 do 898	E. VANBILANSNA PASIVA				0	0
	<b>F. UKUPNA PASIVA</b>				<b>5,071,337</b>	<b>4,555,544</b>

„TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

2.2. Bilans uspjeha

Grupa računa, račun	pozicija	napomene	iznos	
			1.1.-31.12.2020.	1.1.-31.12.2019.
1	2	3	4	5
	<b>A. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI</b>			
60 do 65	I Poslovni prihodi	11	2,936,512	2,277,917
50 do 55	II Poslovni rashodi	12 do 15	2,578,018	2,425,087
	<b>B. POSLOVNI DOBITAK</b>		358,494	0
	<b>C. POSLOVNI GUBITAK</b>		0	147,170
	<b>D. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI</b>			
66	I Finansijski prihodi		0	0
56	II Finansijski rashodi	16	927	55
	<b>E. DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		357,567	0
	<b>F. GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI</b>		0	147,225
	<b>G. OSTALI PRIHODI I RASHODI</b>			
67	I Ostali prihodi	17	1,110	1,969
57	II Ostali rashodi	17	12,783	26,350
	<b>H. DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA</b>		0	0
	<b>I. GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA RASHODA</b>		11,673	24,381
	<b>J. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>			
68	I Prihodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
58	II Rashodi od vrijednosti usklađivanja imovine		0	0
	<b>K. DOBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>		0	0
	<b>L. GUBITAK PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI IMOVINE</b>		0	0
690 i 691	<b>M. PRIHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>		0	0
590 i 591	<b>N. RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA</b>	18	12,774	678
	<b>O. DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA</b>	19	333,120	-172,284
721	P. TEKUĆI I ODLOŽENI POREZ NA DOBIT		30,628	0
	<b>NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA</b>	19	302,492	-172,284
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	19	2,937,622	2,279,886
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	19	2,604,502	2,452,170
723	<b>Q. MEĐUDIVIDENDE I DRUGI VIDOVI RASPODJELE DOBITKA U TOKU PERIODA</b>		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.-31.12.2020.	1.1.-31.12.2019.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	<b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>		
2	I. Priliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	2,987,557	2,676,426
3	II. Odliv gotovine iz proizvodne aktivnosti	2,535,470	2,255,126
4	<b>III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>452,087</b>	<b>421,300</b>
5	<b>IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ POSLOVNE AKTIVNOSTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6	<b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
7	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja	0	500
8	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja	324,317	640,879
9	<b>III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10	<b>IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>	<b>324,317</b>	<b>640,379</b>
11	<b>C. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
12	I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	100,000
13	II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	0	0
14	<b>III. NETO PRILIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>0</b>	<b>100,000</b>
15	<b>IV. NETO ODLIV GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
16	<b>D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE</b>	<b>2,987,557</b>	<b>2,776,926</b>
17	<b>E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE</b>	<b>2,859,787</b>	<b>2,896,005</b>
18	<b>F. NETO PRILIV GOTOVINE</b>	<b>127,770</b>	<b>-119,079</b>
19	<b>H. NETO ODLIV GOTOVINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
20	<b>I. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>72,123</b>	<b>191,202</b>
21	<b>J. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
22	<b>J. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
23	<b>K. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>199,893</b>	<b>72,123</b>

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

**2.4. Bilans promjena u kapitalu**

r.b.	vrste promjena u kapitalu	dio kapitala koji pripada vlasnicima matičnog privrednog društva						akumulirani neraspoređeni dobitak / nepokriveni gubitak	ukupni kapital
		4	5	6	7	8	9		
		akcijski kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	revalorizacione rezerve	nerrealizovani dobitci/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)				
1	stanje na dan 1.1.2019.	1,177,999	837,465	0	1,849,561		-457,919	3,407,106	
2	ponovo iskazano stanje 1.1.2019.g.	1,177,999	837,465	0	1,849,561		-457,919	3,407,106	
3	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	0	-172,285	-172,285	
4	stanje na dan 31.12.2019/1.1.2020.	1,177,999	837,465	0	1,849,561		-630,204	3,234,821	
5	ponovo iskazano stanje 1.1.2020.g.	1,177,999	837,465	0	1,849,561		-630,204	3,234,821	
6	neto dobitak/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha	0	0	0	0	0	302,492	302,492	
7	stanje na dan 31.12.2020.	1,177,999	837,465	0	1,849,561		-327,712	3,537,313	

Šef Računovodstva  
Žarko Tripunović  
Br. licence SRT-0688/21

Direktor Društva  
Mladen Ristić

**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 2020.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 2020.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.

## „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 kurseva 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 prinostni 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 de 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 odmjeravanja rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvređenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.
- **Načelo uzročnosti prihoda i rashoda** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenta naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.
- **Načelo pojedinačnog procenjivanja imovine i obaveza** pri čemu eventualna grupna procenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procenjivanja.
- **Načelo identiteta bilansa** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

#### 3.4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

**Neplaćeni upisani kapital** procjenjuje se po momentalnoj vrijednosti potraživanja po osnovu upisanog neplaćenog kapitala.

**Nematerijalna ulaganja – imovina** je nenovčana imovina bez fizičke forme definisana u MRS 38 nematerijalna ulaganja.

Uslovi za priznavanja istih su:

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

Na ovim pozicijama Društvo vodi koncesije za korišćenje mineralnih resursa (CO<sub>2</sub> iz termomineralne vode), kupljene softvere i druga prava i licence.

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

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

## „TEHNOGAS – 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 fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih dijelova sitnog inventara i robe vrši se po stvarnim nabavnim cijenama. Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda procjenjuju se po cijeni koštanja ili neto prodajnoj cijeni ako je ona niža.

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

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

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

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

**Kapital** obuhvata :

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

Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala

Kapital i gubitak se nose u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrijednosti

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

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

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

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

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

## „TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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

**Poslovni rashodi** čine: nabavna vrijednost prodate robe, troškovi materijala za izradu, troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i rezervisanja, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

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

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

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

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

**Prihodi i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine** obuhvataju:

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

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

## 99 TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

### 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	17.982	-	-	-	17.982	-
5	IV koncesija, patenata, licenci i ostalih prava po osnovu amortizacije	-	61.796	-	6	-	67.371
6	IV ostalih nematerijalnih sredstava po osnovu amortizacije	-	24.919	-	910	-	25.829
					<b>6.48</b>		
	<b>UKUPNO</b>	<b>143.990</b>	<b>86.715</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>143.990</b>	<b>93.200</b>

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	Građ. obj.	Oprema
Stanje na početku godine	105.215	1.309.596	5.439.700
Nabavka u toku godine	-	-	2.254.668
Rashodovanje ili prodaja	-	-	4.401
Stanje na kraju godine	105.215	1.309.596	7.689.968
<b>Ispravka vrijednosti</b>			
Stanje na početku godine	-	1.101.465	4.201.893
Povećanje	-	29.331	251.914
Rashodovanje ili prodaja	-	-	8.760
Stanje na kraju godine		1.130.736	4.445.047
<b>Sadašnja vrijednost</b>	<b>105.215</b>	<b>178.860</b>	<b>3.244.921</b>

## „TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Kod opreme došlo do aktiviranja osnovnih sredstava u vidu: boca, baterija i transportnih paleta za tehničke gasove, IT opreme, pumpe za CO<sub>2</sub>, bušotine za tečni ugljen-dioksid, a takođe došlo je do povećanja vrijednosti opreme usljed remonta. Povećanje vrijednosti jednako je visini nastalih troškova. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih boca.

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

Zemljište na kojem je izvršeno bušenje radi eksploatacije CO<sub>2</sub> iskazano u vrijednosti od **60.097 KM**, predstavlja zemljište kupljeno 02.02.2006. godine od fizičkog lica, Ugovor o kupoprodaji br 31-1/2006, površine 6.733 m<sup>2</sup>, a sastoji se od parcela k.č. 1107 površine od 2.504 m<sup>2</sup>, k.č. 319/1 površine 1.720 m<sup>2</sup>, k.č. 320 površine 1.886 m<sup>2</sup> i k.č. 1006 površine 623 m<sup>2</sup>.

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

Tokom 2020. godine nije bilo promjene vrijednosti zemljišta.

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

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

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

IT opremu, pumpe za CO<sub>2</sub>, palete za tehničke gasove. U toku godine Društvo je izvršilo isknjižavanje neupotrebljivih Tokom 2020. godine izvršena su određena ulaganja u opremu i to: boca i baterija za tehničke gasove, boca. (ovo izbaciti)

Kod popisa ambalaže (boce za tehničke i medicinske gasove, baterije i palete za transport) popis je izvršen na taj način što je komisija dana 31.12.2020. 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.

<b>Nabavna vrijednost</b>	<b>Osnovna sredstva u pripremi</b>
Stanje na početku godine	1.974.591
Ulaganja u toku godine	296.203
Aktiviranje osnovnih sredstava i opreme	2.254.668
Stanje na kraju godine	16.126

Stanje osnovnih sredstva u pripremi odnosi se na kompresor zraka i atmosferski isparivač.

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 41.804 KM. Sve obaveze po osnovu nabavke osnovnih sredstava su izmirene.

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

**TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

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 2020. godine je prema sledećoj tabeli:

RB	Zalihe	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Materijal u skladištu	23.890	-	21.938	27.113	18.716	-
2	Rezervni dijelovi u skladištu	74.987	-	28.469	35.488	67.968	-
3	Alat i inventar u upotrebi	17.620	-	7.556	2.671	22.506	-
4	IV alata i inventara	-	14.950	-	2.016	-	16.966
5	Zalihe goriva i maziva	56	-	-	-	56	-
6	Gotovi proizvodi	9.492	-	477.761	476.599	10.655	-
7	Roba u veleprodajnim objektima	112.962	-	2.917.336	2.859.418	170.880	-
8	RUC u veleprodaji	-	29.915	1.182.103	1.189.402	-	37.214
9	Roba u maloprodajnim objektima	-	-	50.451	50.451	-	-
10	RUC u maloprodaji	-	-	17.999	17.999	-	-
11	PDV robe u maloprodaji	-	-	7.331	7.331	-	-
12	Dati avansi	19.689	-	4.454	16.263	7.880	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>258.696</b>	<b>44.865</b>	<b>4.715.398</b>	<b>4.684.749</b>	<b>298.661</b>	<b>54.180</b>

Vrijednost zaliha materijala, rezervnih dijelova, alata, sitnog inventara, goriva i maziva utvrđuje se po nabavnoj vrijednosti.

Alat i sitan inventar otpisuju se u 100% iznosu prilikom stavljanja u upotrebu.

Zalihe gotovih proizvoda (CO2) vode se po planskoj cijeni koštanja koja se usklađuje na početku godine i redovno je umanjena za troškove prodaje.

Zalihe robe na veliko vode se po veleprodajnim cijenama umanjene za razliku u cijeni.

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

Prilikom popisa utvrđen je:

- manjak na robu Argon 5.0 (18 kg) u vrijednosti od 1.085 KM .
- višak na robu Argon 4.8 50/200 (54kg) u vrijednosti od 324 KM.

Navedeni višak i manjak evidentiran je u poslovnim knjigama

„TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

Nota 4. – Kratkoročna potraživanja (AOP 040)

RB	Kratk. potraživanja	Početno stanje		Promet		Saldo	
		D	P	D	P	D	P
1	Kupci povezana PL	73.674	-	1.043.132	1.065.239	51.566	-
2	Kupci iz RS	484.815	-	2.005.013	1.622.446	867.382	-
3	Kupci iz FBiH	95.001	-	194.864	202.281	87.584	-
	Kupci iz BD	-	-	154	98	56	-
4	Kupci iz inostranstva	14.975	-	38.569	41.298	12.245	-
5	IV potraživanja	-	386.815	54.490	8.996	-	341.321
6	Sumnjiva i sp. potraživanja	386.815	-	8.996	54.490	341.321	-
7	Druga krat. potraživanja	10.710	-	3.426	13.454	682	-
	<b>UKUPNO</b>	<b>1.065.989</b>	<b>386.815</b>	<b>3.348.645</b>	<b>3.008.304</b>	<b>1.360.836</b>	<b>341.321</b>

Kupci – povezana pravna lica iz Republike Srpske

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	-	502.116	502.116	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL Srbija d.o.o. Nova Pazova	37.086	-	249.033	276.659	9.460	-
TPJ doo Jesenice	23.979	-	155.723	156.315	23.386	-
UTP doo Pula	12.609	-	136.261	130.149	18.720	-
<b>UKUPNO</b>	<b>73.674</b>	<b>-</b>	<b>541.017</b>	<b>563.124</b>	<b>51.566</b>	<b>-</b>

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

Sumnjiva i sporna potraživanja

Subjekt	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Enertech D.O.O. Teslić	454	-	-	-	454	-
Napco Beds Factory Doo Petrovo	2.866	-	-	-	2.866	-
Sirovinaprodukt A.D.	28.082	-	-	-	28.082	-
Tehnički Gasovi Str S.P.J.N.	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	-
Metaloprojekt D.O.O.	-	-	496	-	496	-
Tehnomotiv D.O.O. Doboj	-	-	8.393	-	8.393	-
Italdinamika D.O.O. Doboj Jug	218	-	-	218	-	-
Kantić Company D.O.O.	24.900	-	-	24.900	-	-
Livelir D.O.O. Lukavac	676	-	-	-	676	-
Oao Bh Doo	7.775	-	-	7.775	-	-
Anči-Prom D.O.O.	1.734	-	-	1.734	-	-
Eko-Plod D.O.O.	39.619	-	-	-	39.619	-
Gmt Konstrukcije	130.158	-	-	-	130.158	-
Manico I D.O.O. Doboj Istok	-	-	107	-	107	-
Bjelasica Rada A.D.	7.820	-	-	7.820	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>386.815</b>	<b>-</b>	<b>8.996</b>	<b>54.490</b>	<b>341.321</b>	<b>-</b>

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 31.10.2020. 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.**

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

**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.	5.109	-	1.362.952	1.250.822	117.238	-
Addiko banka	78	-	-	78	-	-
UniCredit Banka a.d.	346	-	47.331	47.303	374	-
<b>Ukupno</b>	<b>5.533</b>	<b>-</b>	<b>1.410.283</b>	<b>1.298.203</b>	<b>117.612</b>	<b>-</b>

Transakcije u stranoj valuti ostvarene su kod sledećih banaka:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
NLB a.d.	46.459	-	291.888	276.153	62.194	-
Addiko banka	22	-	-	22	-	-
UniCredit Banka a.d.	13.126	-	286.465	281.482	18.109	-
<b>Ukupno</b>	<b>59.606</b>	<b>-</b>	<b>578.353</b>	<b>557.656</b>	<b>80.303</b>	<b>-</b>

Blagajana obuhvata sve uplate i isplate gotovog domaćeg novca:

Poslovna banka	Početni slado		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Glavna blagajna - domaća valuta	6.984	-	86.501	91.507	1.978	-
<b>Ukupno</b>	<b>6.984</b>	<b>-</b>	<b>86.501</b>	<b>91.507</b>	<b>1.978</b>	<b>-</b>

Tokom 2020. 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	43	-	271.139	270.819	364	-
Potraživanja po osnovu povrata PDV od UIO	5.165	-	15.998	20.137	1.026	-
PDV plaćen pri uvozu	-	-	78.152	78.152	-	-
<b>Ukupno</b>	<b>5.208</b>	<b>-</b>	<b>365.290</b>	<b>369.108</b>	<b>1.389</b>	<b>-</b>

**Nota 7. Aktivna vremenska razgraničenja AOP 060**

AVR	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Unaprijed plaćeni troškovi	2.188	-	184.214	176.254	10.148	-
<b>Ukupno</b>	<b>2.188</b>	<b>-</b>	<b>184.214</b>	<b>176.254</b>	<b>10.148</b>	<b>-</b>

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 31.12.2020. godine u odnosu na 31.12.2019. godine prikazana je u sledećoj tabeli:

Struktura kapitala	2020	2019
Akcijski kapital	1.177.999	1.177.999
Zakonske rezerve	92.478	92.478
Statutarne rezerve	1.757.082	1.757.082
Revalorizacione rezerve	837.465	837.465
Neraspoređeni dobitak	-	-
Gubitak tekuće godine	302.492	172.284
Gubitak ranijeg perioda	630.203	457.919
<b>Ukupno</b>	<b>3.537.313</b>	<b>3.234.821</b>

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	3,65	0,33	<b>3,98</b>
5%-10%	-	-	-	-	-	-
10%-25%	-	-	-	-	-	-
>25%	1	1	2	34,64	61,38	<b>96,02</b>
<b>Ukupno</b>	<b>232</b>	<b>4</b>	<b>236</b>	<b>38,29</b>	<b>61,71</b>	<b>100,00</b>

Nominalna vrijednost akcije iznosi (1.177.999 / 1.177.999) 1,00 KM

Knjigovodstvena vrijednost akcije iznosi (3.537.313 / 1.177.999) 3,00 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 2020. godini Društvo je poslovalo sa dobitkom u iznosu 302.492 KM.

Zarada po akciji iznosi (Neto dobit / br. akcija) 0,2568 KM/akciji.

#### 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 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.

## 99 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	-	600.000	-	-	-	600.000

### Nota 10. Kratkoročne obaveze (AOP 144)

Kratkoročne obaveze na dan 31.12.2020. godine iznosile su:

Kratkoročne obaveze	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	-	-	-	800	-	800
Dobavljači - povezana PL	-	554.182	680.769	893.518	-	766.930
Dobavljači u zemlji	-	121.002	1.366.914	1.332.440	-	86.529
Dobavljači u inostranstvu	-	13.098	197.486	189.063	-	4.674
Obaveze za zarade i naknade zarada	-	29.356	374.628	375.591	-	30.319
Druge obaveze	-	1.057	14.329	15.168	-	1.896
Porez na dodatu vrijednost	-	-	448.276	451.325	-	3.049
Porez na dobit	-	-	9.880	30.628	-	20.748
Obaveze za ostale poreze i dažbine	-	2.028	123.257	126.616	-	5.388
PVR	-	-	-	13.691	-	13.691
<b>UKUPNO</b>	-	<b>720.723</b>	<b>3.215.540</b>	<b>3.428.841</b>	-	<b>934.024</b>

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	-	425.860	447.695	632.486	-	610.652
SOL Croatia (Kisikana)	-	75.339	196.941	247.105	-	125.503
SOL S.p.a.	-	7.667	8.811	2.485	-	1.340
SOL Srbija	-	841	841	-	-	-
TGS a.d. Skoplje	-	44.476	26.482	11.442	-	29.435
<b>UKUPNO</b>	-	<b>554.182</b>	<b>680.769</b>	<b>893.518</b>	-	<b>766.930</b>

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

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

Dobavljači u zemlji	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
Dobavljači - Republika Srpska	-	116.218	1.139.180	1.069.838	-	46.876
Dobavljači – Brčko Distrikt	-	4.742	226.053	260.964	-	39.653
Dobavljači - Federacija BiH	-	42	1.680	1.638	-	-
<b>UKUPNO</b>	-	<b>121.002</b>	<b>1.366.914</b>	<b>1.332.440</b>	-	<b>86.529</b>

**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	-	14.224	184.165	184.631	-	14.690
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada	-	1.139	15.345	15.416	-	1.211
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada	-	9.703	123.290	123.547	-	9.960
Obaveze za ostala neto lična primanja	-	4.290	51.829	51.996	-	4.458
<b>UKUPNO</b>	-	<b>29.356</b>	<b>374.628</b>	<b>375.591</b>	-	<b>30.319</b>

**Druge obaveze** u iznosu od 1.896 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, a koji su izmirene sa 10.01.2021. godine.

**Obaveze po osnovu poreza na dobit** odnosi se na obavezu Društva po osnovu obaveza za porez na dobit utvrđen u akontacionoj i konačnoj prijavi..

**Obaveze za ostale poreze i dažbine** u iznosu od 5.388 KM predstavljaju obaveze na obračunatu koncesionu naknadu za mjesec decembar u iznosu od 3.597 KM, dok ostatak predstavlja obaveze po osnovu naknade za protivpožarnu zaštitu u iznosu od 518 KM, naknadu za unaprijeđenje opšte korisnosti i funk. šuma u iznosu od 1.243 KM dok preostali iznos od 30 KM predstavlja obavezu za poseban doprinos za zapošljavanje ratnih vojnih invalida.

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

**BILANS USPJEHA**

**Nota 11. – Poslovni prihodi (AOP 201)**

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	2020		2019	
		Iznos	Učeće u ukupnim posl. prihodima	Iznos	Učeće u ukupnim posl. prihodima
1	Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima	169.369	5,77%	255.490	11,22%
2	Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.621.386	55,21%	1.279.655	56,18%
3	Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	0,00%	8.687	0,38%
4	Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima	794.562	27,06%	555.633	24,39%
5	Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	260.096	8,86%	149.845	6,58%
6	Prihodi od prodaje učinaka na inostranom tržištu	38.569	1,31%	23.709	1,04%
7	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka	1.162	0,04%	3.498	0,15%
8	Ostali poslovni prihodi	51.367	1,75%	1.400	0,06%
<b>UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>		<b>2.936.511</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.277.917</b>	<b>100,00%</b>

U 2020. godini u odnosu na prethodnu ukupni poslovni prihodi su se povećali za 28,91% a razlog je povećana isporuka kiseonika usled COVID-19.

**„TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO**

**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 sa njihovim nabavnim cijenama. Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza.

RB	Struktura	2020			2019		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	NV prodane robe	1.182.866	74,96	40,28	1.057.325	72,31	46,41
2.	Troškovi materijala	395.202	25,04	13,46	404.896	27,69	17,77
	<b>Ukupno</b>	<b>1.578.068</b>	<b>100</b>	<b>53,74</b>	<b>1.462.221</b>	<b>100</b>	<b>64,18</b>

**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	2020			2019		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	Troškovi pr. usluga	198.330	100	6,75	169.887	100	7,46
	<b>Ukupno</b>	<b>198.330</b>	<b>100</b>	<b>6,75</b>	<b>169.887</b>	<b>100</b>	<b>7,46</b>

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

**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	2020			2019		
		iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struk.	% učešće u posl. prihodu
1.	Troškovi bruto zarada	354.213	88,09	12,06	349.334	85,59	15,34
2.	Ostali lični rashodi	47.869	11,91	1,63	58.814	14,41	2,59
	<b>Ukupno</b>	<b>402.082</b>	<b>100</b>	<b>13,69</b>	<b>408.148</b>	<b>100</b>	<b>17,93</b>

**Nota 14. – Troškovi amortizacije (AOP 224)**

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

RB	Struktura	2020			2019		
		iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu	iznos	% struktura	% učešće u poslovnom prihodu
1.	Troškovi amortizacije	283.313	100,00	9,65	286.264	100,00	12,57
	<b>Ukupno</b>	<b>286.264</b>	<b>100,00</b>	<b>9,65</b>	<b>286.264</b>	<b>100,00</b>	<b>12,57</b>

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	2020			2019		
		iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu	iznos	% struktura	% učešće u posl. prihodu
1.	Nem. troškovi	53.956	46,42	1,84	52.750	53,52	2,32
2.	Troškovi poreza	61.916	53,27	2,11	45.468	46,13	2,00
2.	Troškovi doprinosa	353	0,30	0,01	349	0,35	-
	<b>Ukupno</b>	<b>116.225</b>	<b>100,00</b>	<b>3,96</b>	<b>98.567</b>	<b>100</b>	<b>4,32</b>

„TEHNOGAS – KAKMUŽ“ A.D. PETROVO

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

Ostali prihodi u 2020. godini odnose se na viškove robe.

Ostali rashodi u 2020. godini odnose se na otpis potraživanja, manjkove roba i na izdatke u humanitarne svrhe.

RB	Struktura	2020		2019	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Ostali prihodi	1.110	0,00	1.969	0,09
2.	Ostali rashodi	12.783	0,43	26.350	1,16
	<b>Gubitak</b>	<b>11.673</b>	<b>0,43</b>	<b>24.381</b>	<b>2,25</b>

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

RB	Struktura	2020		2019	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Finansijski prihodi	0	0,00	0	0,00
2.	Finansijski rashodi	927	0,00	55	0,00
	<b>Gubitak</b>	<b>927</b>	<b>0,00</b>	<b>55</b>	<b>0,00</b>

Finansijski rashodi se odnose na neblagovremene javne prihode.

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

Rashod po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina odnosi se na pogrešno utvrđenu obavezu po osnovu poreza na dodatu vrijednost za u periodu 2016. – 2019. godina i na knjižno terećenje od strane SOL Croatia d.o.o.

**Nota 19. Finansijski rezultat preduzeća**

RB	Struktura	2020		2019	
		iznos	% učešće u posl. prihodu	iznos	% učešće u posl. prihodu
1.	Ukupni prihodi	2.937.621	100,04	2.279.886	100,09
2.	Ukupni rashodi	2.604.502	88,69	2.452.170	107,65
3.	Bruto dobit/gubitak	333.119	11,34	-172.284	0,00
4.	Porez na dobit	30.628	1,04	0,00	0,00
	<b>Neto dobitak/gubitak</b>	<b>302.492</b>	<b>10,30</b>	<b>-172.284</b>	<b>0,00</b>

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

**5. MRS 24 Objavlivanje o povezanim stranama**

Cilj ovog standarda jeste osiguranje da finansijski izvještaji pravnog lica sadrže objavlivanja 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	-	-	502.116	502.116	-	-

Kupci – povezana pravna lica iz inostranstva

Subjekat	Početno stanje		Promet u periodu		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
SOL Srbija d.o.o. Nova Pazova	37.086	-	249.033	276.659	9.460	-
TPJ doo Jesenice	23.979	-	155.723	156.315	23.386	-
UTP doo Pula	12.609	-	136.261	130.149	18.720	-
<b>UKUPNO</b>	<b>73.674</b>	<b>-</b>	<b>541.017</b>	<b>563.124</b>	<b>51.566</b>	<b>-</b>

Dobavljači – povezana pravna lica

Dobavljači PPL	Početno stanje		Promet		Saldo	
	D	P	D	P	D	P
TGT a.d. Laktaši	-	425.860	447.695	632.486	-	610.652
SOL Croatia (Kisikana)	-	75.339	196.941	247.105	-	125.503
SOL S.p.a.	-	7.667	8.811	2.485	-	1.340
SOL Srbija	-	841	841	-	-	-
TGS a.d. Skoplje	-	44.476	26.482	11.442	-	29.435
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>554.182</b>	<b>680.769</b>	<b>893.518</b>	<b>-</b>	<b>766.930</b>

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

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

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

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

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