

**POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ
MESSER TEHNOGAS A.D ZA 2021.GODINU**

Beograd, avgust 2021.

SADRŽAJ:

| | |
|---|----|
| I. POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ ZA 2021. GODINU | 3 |
| 1. Polugodišnji konsolidovani finansijski izveštaj | 4 |
| 1.1. Bilans stanja | 5 |
| 1.2. Bilans uspeha | 8 |
| 1.3. Izveštaj o tokovima gotovine | 10 |
| 1.4. Izveštajo ostalom rezultatu | 11 |
| 1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu | 12 |
| 1.5. Napomene uz polugodišnji konsolidovani finansijski izveštaj za 2021. godinu | 13 |
| II. POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA | 47 |
| 1. Opis značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci poslovne godine | 48 |
| 2. Uticaj značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci poslovne godine na polugodišnji izveštaj | 48 |
| 3. Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti za preostalih šest meseci poslovne godine | 48 |
| 4. Podaci o značajnim transakcijama između povezanih lica izvršene u prvih šest meseci tekuće poslovne godine koje su bitno uticale na finansijski položaj i poslovanje javnog društva u tom periodu, kao i promene u transakcijama između povezanih lica koje su navedene u poslednjem godišnjem izveštaju koje bi mogle bitno uticati na finansijsko stanje i rezultate poslovanja društva u prvih šest meseci tekuće poslovne godine | 49 |
| III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA | 49 |
| IV. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA | 49 |
| 1. Obaveštenje o kodeksu korporativnog upravljanja koji društvo primenjuje kao i mesto na kojem je njegov tekst javno dostupan..... | 49 |
| 2. Sva bitna obaveštenja o praksi korporativnog upravljanja koje društvo sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom | 49 |
| 3. Odstupanja od pravila kodeksa korporativnog upravljanja ako takva odstupanja postoje i obrazloženje za ta odstupanja..... | 49 |
| V. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA | 50 |
| VI. NAPOMENA | 50 |

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 31/2011) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 14/2012) „Messer Tehnogas“ a.d., iz Beograda, Banjički put 62, MB:07011458 objavljuje:

POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ ZA 2021.GODINU

1. POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

- **Bilans stanja**
- **Bilans uspeha**
- **Izveštaj o tokovima gotovine**
- **Izveštaj o ostalom rezultatu**
- **Izveštaj o promenama na kapitalu**
- **Napomene uz finansijski izveštaj**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2021

у хиљадама динара

| Позиција | АОП | Износ | | |
|--|-------------|---------------|------------------------|-------------------------------|
| | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | Крајње стање 20 . . | Почетно стање 01.01.20 . . |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| АКТИВА | | | | |
| A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | |
| B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | 15.065.403 | 14.254.783 | |
| I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 45.038 | 51.960 | |
| 1. Улагања у развој | 0004 | | | |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | 10.383 | 12.866 | |
| 3. Гудвил | 0006 | 0 | 0 | |
| 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | 22.415 | 26.853 | |
| 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | 12.240 | 12.241 | |
| 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | |
| II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 14.718.976 | 13.945.460 | |
| 1. Земљиште | 0011 | 649.344 | 647.991 | |
| 2. Грађевински објекти | 0012 | 1.389.524 | 1.437.316 | |
| 3. Постројења и опрема | 0013 | 8.657.756 | 9.275.347 | |
| 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 13.839 | 14.017 | |
| 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | 500 | 500 | |
| 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 3.243.453 | 2.264.509 | |
| 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | | |
| 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | 764.560 | 305.780 | |
| III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | | |
| 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | |
| 2. Основно стадо | 0021 | | | |
| 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | |
| 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | |
| IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033) | 0024 | 225.923 | 239.233 | |
| 1. Учешће у капиталу зависних правних лица | 0025 | | | |
| 2. Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | | |
| 3. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | 66.829 | 66.837 | |
| 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | | | |
| 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | 0029 | | | |
| 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | 5.879 | 5.879 | |
| 7. Дугорочни пласмани у иностранству | 0031 | | | |
| 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | 0032 | | | |
| 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | 0033 | 153.215 | 166.517 | |
| V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041) | 0034 | 75.466 | 18.130 | |
| 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | |
| 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | | |
| 3. Потраживања по основу продаје на робни кредит | 0037 | 61.496 | 3.313 | |
| 4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу | 0038 | | | |
| 5. Потраживања по основу јемства | 0039 | | | |
| 6. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | | |
| 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | 13.970 | 14.817 | |
| V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | 197.484 | 230.591 | |
| Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070) | 0043 | 10.487.259 | 10.052.611 | |
| I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050) | 0044 | 680.030 | 666.726 | |
| 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 249.819 | 232.274 | |
| 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | 69.790 | 33.433 | |
| 3. Готови производи | 0047 | 95.077 | 79.913 | |
| 4. Роба | 0048 | 253.437 | 210.172 | |
| 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | 0 | 0 | |
| 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | 11.907 | 110.934 | |
| II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058) | 0051 | 3.322.244 | 3.429.538 | |

| Позиција | АОП | Износ | | |
|---|-------------|-------------------|--------------------|---------------------------|
| | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | Крајње стање 20 | Почетно стање 01.01.20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | | |
| 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | 8.180 | 235 | |
| 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | | |
| 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | 251.265 | 259.631 | |
| 5. Купци у земљи | 0056 | 2.953.170 | 3.068.997 | |
| 6. Купци у иностранству | 0057 | 109.629 | 100.675 | |
| 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | 0 | 0 | |
| III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | 172.667 | 128.295 | |
| IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 161.534 | 123.256 | |
| V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | | |
| VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067) | 0062 | 3.335.267 | 2.975.736 | |
| 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | |
| 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | | |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | 33.345 | 33.732 | |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | 0 | 0 | |
| 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | 3.301.922 | 2.942.004 | |
| VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 2.745.785 | 2.687.558 | |
| VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 32.036 | 6.272 | |
| IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 37.696 | 35.230 | |
| Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043) | 0071 | 25.750.146 | 24.537.985 | |
| Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА | 0072 | 76.749 | 81.208 | |
| ПАСИВА | | | | |
| A. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+0420-0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442) | 0401 | 23.523.998 | 22.314.275 | |
| I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410) | 0402 | 1.884.234 | 1.884.234 | |
| 1. Акцијски капитал | 0403 | 1.865.984 | 1.865.984 | |
| 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | |
| 3. Улози | 0405 | | | |
| 4. Државни капитал | 0406 | | | |
| 5. Друштвени капитал | 0407 | | | |
| 6. Задружни удели | 0408 | | | |
| 7. Емисиона премија | 0409 | 13.371 | 13.371 | |
| 8. Остали основни капитал | 0410 | 4.879 | 4.879 | |
| II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | |
| III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | | | |
| IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 1.282.231 | 1.282.231 | |
| V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | | |
| VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0415 | 1.841 | 1.936 | |
| VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА /дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) | 0416 | | | |
| VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419) | 0417 | 20.139.819 | 18.930.950 | |
| 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | 18.901.132 | 16.540.061 | |
| 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | 1.238.687 | 2.390.889 | |
| IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | 281.104 | 280.155 | |
| X. ГУБИТАК (0422+0423) | 0421 | 65.231 | 65.231 | |
| 1. Губитак ранијих година | 0422 | 65.231 | 65.231 | |
| 2. Губитак текуће године | 0423 | | | |
| Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432) | 0424 | 138.506 | 140.917 | |
| I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431) | 0425 | 116.039 | 117.223 | |
| 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | |
| 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | |
| 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | |
| 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 54.687 | 55.491 | |
| 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | 55.500 | 55.500 | |
| 6. Остала дугорочна резервисања | 0431 | 5.851 | 6.232 | |
| II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440) | 0432 | 22.467 | 23.694 | |

| Позиција | АОП | Износ | | |
|---|-------------|---------------|--------------------|---------------------------|
| | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | Крајње стање 20 | Почетно стање 01.01.20 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | |
| 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | |
| 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | | |
| 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | | |
| 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | 5.879 | 5.879 | |
| 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | | |
| 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | | |
| 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | 16.588 | 17.815 | |
| В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | 5.057 | 5.055 | |
| Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462) | 0442 | 2.082.585 | 2.077.738 | |
| I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449) | 0443 | 2.529 | 2.435 | |
| 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | |
| 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | |
| 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | |
| 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 2.529 | 2.435 | |
| II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 75.049 | 69.460 | |
| III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458) | 0451 | 1.665.676 | 1.534.660 | |
| 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | | |
| 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | 108.979 | 103.856 | |
| 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | | | |
| 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | 102.486 | 368.356 | |
| 5. Добављачи у земљи | 0456 | 1.310.955 | 834.586 | |
| 6. Добављачи у иностранству | 0457 | 143.206 | 190.823 | |
| 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | 50 | 37.039 | |
| IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 229.729 | 175.019 | |
| V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 36.535 | 81.765 | |
| VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 0 | 141.975 | |
| VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 73.067 | 72.424 | |
| Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442-0071) ≥ 0 | 0463 | | | |
| Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) ≥ 0 | 0464 | 25.750.146 | 24.537.985 | |
| Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 76.749 | 81.208 | |

БИЛАНС УСПЕХА

од до

у хиљадама динара

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|-------------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017) | 1001 | 7.148.877 | 6.137.913 |
| I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008) | 1002 | 1.008.210 | 834.236 |
| 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | |
| 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | |
| 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | |
| 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | 5.411 | 13.327 |
| 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | 730.003 | 739.529 |
| 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | 272.796 | 81.380 |
| II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015) | 1009 | 5.874.128 | 5.107.092 |
| 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | 0 | 0 |
| 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | |
| 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | |
| 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | 415.677 | 438.228 |
| 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 5.077.358 | 4.352.796 |
| 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | 381.093 | 316.068 |
| III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | 9.556 | 7.753 |
| IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 256.983 | 188.832 |
| РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) ≥ 0 | 1018 | 5.367.719 | 4.973.500 |
| I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 692.317 | 593.145 |
| II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | 9.575 | 6.106 |
| III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | 71.073 | 58.757 |
| IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | 0 | 187 |
| V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 577.267 | 517.833 |
| VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 1.439.749 | 1.346.584 |
| VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 726.565 | 721.036 |
| VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 771.655 | 617.539 |
| IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 726.570 | 753.050 |
| X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 34.579 | 30.577 |
| XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 479.665 | 458.412 |
| В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0 | 1030 | 1.781.158 | 1.164.413 |
| Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) ≥ 0 | 1031 | | |
| Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039) | 1032 | 21.654 | 12.005 |
| I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037) | 1033 | 953 | 0 |
| 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 0 | 0 |
| 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | |
| 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | |
| 4. Остали финансијски приходи | 1037 | 953 | 0 |
| II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 15.498 | 10.766 |
| III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 5.203 | 1.239 |
| Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047) | 1040 | 3.676 | 8.720 |
| I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045) | 1041 | 694 | 522 |
| 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | |
| 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | 1043 | | |
| 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | |
| 4. Остали финансијски расходи | 1045 | 694 | 522 |
| II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 20 | 5.125 |
| III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 2.962 | 3.073 |
| Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА(1032-1040) | 1048 | 17.978 | 3.285 |
| Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА(1040-1032) | 1049 | | |
| З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 0 | |

| Позиција 1 | АОП 2 | Износ | |
|--|-------------|--------------------|-----------------------|
| | | Текућа година 3 | Претходна година 4 |
| И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 370.994 | 291.131 |
| Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 17.492 | 18.987 |
| К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 8.052 | 27.174 |
| Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053) | 1054 | 1.437.582 | 868.380 |
| Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052) | 1055 | | |
| М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | 0 | 0 |
| Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | 5.826 | 8.687 |
| Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057) | 1058 | 1.431.756 | 859.693 |
| О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056) | 1059 | | |
| П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | |
| И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | 192.078 | 98.509 |
| II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 40 | 0 |
| III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | 608 |
| Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | |
| С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062) | 1064 | 1.239.638 | 761.792 |
| Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062) | 1065 | | |
| I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1066 | 949 | 605 |
| II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1067 | 1.238.689 | 761.187 |
| III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | 1068 | | |
| IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ | 1069 | | |
| V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | |
| 1. Основна зарада по акцији | 1070 | 1 | 1 |
| 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од до

у хиљадама динара

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|-------------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 8.028.068 | 6.323.485 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 8.019.782 | 6.297.069 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 1.991 | 550 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 6.295 | 25.866 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 6.349.925 | 6.124.657 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 4.501.469 | 4.790.538 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 736.332 | 705.365 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 394 | 5.474 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 341.239 | 170.100 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 770.491 | 453.180 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 1.678.143 | 198.828 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 0 | 0 |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 28.292 | 401.488 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | 0 | 0 |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | 11.758 | 8.543 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 1.429 | 382.340 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | 15.105 | 10.605 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | 0 | 0 |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 1.650.714 | 643.130 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | 0 | 0 |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 1.285.545 | 641.566 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 365.169 | 1.564 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 1.622.422 | 241.642 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 0 | 0 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 0 | 0 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | 0 | 0 |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 0 | 0 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 0 | 0 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 0 | 0 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025) | 3040 | 8.056.360 | 6.724.973 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031) | 3041 | 8.000.639 | 6.767.787 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041) | 3042 | 55.721 | 0 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040) | 3043 | 0 | 42.814 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 2.687.558 | 2.605.723 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 4.364 | 2.095 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 1.858 | 4.327 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046) | 3047 | 2.745.785 | 2.560.677 |

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU 01.01.2021.-30.06.2021.

| Позиција | АОП | Износ | |
|--|------|-----------|-----------|
| | | Текућа | Претходна |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | |
| I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | 1.239.638 | 761.792 |
| II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | |
| Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | |
| а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | |
| 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | |
| а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | |
| б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | |
| 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | |
| а) добици | 2005 | | |
| б) губици | 2006 | | |
| 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | |
| а) добици | 2007 | | |
| б) губици | 2008 | | |
| 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | |
| а) добици | 2009 | | |
| б) губици | 2010 | | |
| б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | |
| 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | |
| а) добици | 2011 | | 32 |
| б) губици | 2012 | 95 | |
| 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | |
| а) добици | 2013 | | |
| б) губици | 2014 | | |
| 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | |
| а) добици | 2015 | | |
| б) губици | 2016 | | |
| 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | |
| а) добици | 2017 | | |
| б) губици | 2018 | | |
| I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) ≥ 0 | | | |
| | 2019 | | 32 |
| II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0 | | | |
| | 2020 | 95 | |
| III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | | | |
| | 2021 | | |
| IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) ≥ 0 | | | |
| | 2022 | | 32 |
| V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) ≥ 0 | | | |
| | 2023 | 95 | |
| В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | |
| I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ≥ 0 | | | |
| | 2024 | 1.239.543 | 761.824 |
| II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) ≥ 0 | | | |
| | 2025 | | |
| Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028)=АОП2024 ≥ 0 или АОП2025 > 0 | | | |
| | 2026 | 1.239.543 | 761.824 |
| 1. Приписан већинским власницима капитала | | | |
| | 2027 | 1.238.594 | 761.219 |
| 2. Приписан власницима који немају контролу | | | |
| | 2028 | 949 | 605 |

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU NA DAN 30.06.2021.

U hiljadama RSD

| ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | | | Укупан капитал |
|---|-----------------------|--|---------------|---------------|---|---------------------------------|---------------------------------------|---|----------------|
| | 30 Основни капитал | 31 Уписани а неуплаћени капитал | 32 Резерве | 35 Губитак | 047 и 237 Откупљене сопствене акције | 34 Нераспоређ ени добитак | 330 Ревалориза ционе резерве | 334 и 335 Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијск их извештаја | |
| Почетно стање на дан 01.01. _____ | | | | | | | | | |
| а) дуговни салдо рачуна | | | | 65.231 | | | | | 20.682.128 |
| б) потражни салдо рачуна | 2.162.442 | | 1.282.231 | | | 17.300.743 | 0 | 1.943 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | |
| а) исправке на дуговној страни рачуна | | | | | | 312.625 | | | 312.625 |
| б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | | | | | |
| Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ | | | | | | | | | |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а+2а-2б) ≥ 0 | | | | 65.231 | | | | | 20.369.503 |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (1б-2а+2б) ≥ 0 | 2.162.442 | | 1.282.231 | | | 16.988.118 | 0 | 1.943 | |
| Промене у претходној _____ години | | | | | | | | | |
| а) промет на дуговној страни рачуна | | | | | | 448.057 | 0 | 7 | 1.944.772 |
| б) промет на потражној страни рачуна | 1.947 | | | | | 2.390.889 | | . | |
| Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | | | | |
| а) дуговни салдо рачуна (3а+4а-4б) ≥ 0 | | | | 65.231 | | | | | 22.314.275 |
| б) потражни салдо рачуна (3б-4а+4б) ≥ 0 | 2.164.389 | | 1.282.231 | | | 18.930.950 | 0 | 1.936 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | | | |
| а) исправке на дуговној страни рачуна | | | | | | | | | |
| б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | | | | | |
| Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | | | | |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б) ≥ 0 | | | | 65.231 | | | | | 22.314.275 |
| б) кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б) ≥ 0 | 2.164.389 | | 1.282.231 | | | 18.930.950 | 0 | 1.936 | |
| Промене у текућој _____ години | | | | | | | | | |
| а) промет на дуговној страни рачуна | | | | | | 29.820 | 0 | 95 | 1.209.723 |
| б) промет на потражној страни рачуна | 949 | | | | | 1.238.689 | | | |
| Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | | | | |
| а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б) ≥ 0 | | | | 65.231 | | | | | 23.523.998 |
| б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б) ≥ 0 | 2.165.338 | | 1.282.231 | | | 20.139.819 | 0 | 1.841 | |

„Messer Tehnogas“ AD Beograd

Napomene uz polugodišnji konsolidovani finansijski

izveštaj za 2021. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„Messer Tehnogas“ AD Beograd (u daljem tekstu „Matično društvo“ ili „Preduzeće“) akcionarsko društvo registrovano u Srbiji i Crnoj Gori, koje se bavi proizvodnjom i distribucijom tehničkih gasova i medicinske opreme.

Matično društvo je inicijalno osnovano 1929. godine, kao fabrika za proizvodnju gasova, locirana u Rakovici.

Sadašnji većinski vlasnik je Messer Group koji sa učešćem u kapitalu od 81,93%.

Matično društvo se kotira na Beogradskoj berzi na regulisanom tržištu u okviru grupe Open Market. Simbol hartije od vrednosti je TGAS. Broj izdatih hartija od vrednosti je 1.036.658.

Sedište Matičnog društva je u Beogradu, Banjički put br. 62.

Grupa u svome sastavu ima zavisna preduzeća i to: Messer GTM, Kosovska Mitrovica; Messer BH Gas Petrovo, Sočkovac, Republika Srpska, koje ima dve Poslovne jedinice u Bosni i Hercegovini, jednu u Sarajevu i jednu Zenic, Bosna i Hercegovina; Messer Albagas, Tirana, Albanija; Messer Slovenija Ruše, Republika Slovenija.

Sedišta zavisnih preduzeća članica Grupe, su sledeća:

| Zavisno preduzeće | Adresa |
|--------------------------------|--|
| Messer GTM, Kosovska Mitrovica | Sitnica, K. Mitrovica |
| Messer BH Gas, Petrovo, | Petrovo, Sočkovac, Republika Srpska, BiH |
| Messer Albagaz, Tirana | Autostrada Tiranë-Durrës KM 4,5 |
| Messer Slovenija, Ruše | Jugova 20, Ruše |

Ukupan broj zaposlenih u Grupi bio je sledeći:

| Grupa | 30. jun 2021. | 31. decembar 2020. |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
| Messer Tehnogas, Beograd | 334 | 331 |
| Messer GTM, Kosovska Mitrovica | 5 | 5 |
| Messer BH Gas, Petrovo | 24 | 25 |
| Messer Albagaz, Tirana | 22 | 22 |
| Messer Slovenija, Ruše | 90 | 97 |
| Ukupno | 475 | 480 |

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Grupa vodi evidenciju i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik RS 62/2013, RS 30/2018 i 73/2019 - dr. zakon) i ostalom primenljivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, privredna društva sastavljaju i prezentuju finansijske izveštaje u skladu sa zakonskom, profesionalnom i internom regulativom. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Grupa je, kao veliko pravno lice, u obavezi da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju primenljivi Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“) i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC“), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja odobreni od Odbora za međunarodne računovodstven standarde („Odbor“), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija („Ministarstvo“).

Prevod MSFI koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi MRS i MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod MSFI utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92 od 25. decembra 2019. godine. Navedeni prevod MSFI primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 30.06.2021. godine. Takođe, Ministarstvo je svojim rešenjem broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik RS br. 123/2020 u 125/2020) objavilo novi prevod MSFI koji su u primeni od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2021. godine, uz mogućnost ranije primene istih prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2020. godine, na dobrovoljnoj osnovi.

Grupa je primenila prevedene MSFI prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izveštaja za godinu koja se završava 30.06.2021. godine, koji su objavljeni rešenjem Ministarstva broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik RS br. 92 od 25. decembra 2019. godine).

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI na način kako je to definisano odredbama MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako drugačije nije navedeno u računovodstvenim politikama koje su navedene u daljem tekstu.

Ovi konsolidovani finansijski izveštaji odobreni su od strane Izvršnog direktora 01.08.2021., a pojedinačni finansijski izveštaji su usvojeni 14.07.2021.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju koja se vrednuju po fer vrednosti.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Grupe su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Grupe i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

Informacije o oblastima kod kojih je stepen procene najveći i koje mogu imati najznačajniji efekat na iznose priznate u finansijskim izveštajima Preduzeća, date su u okviru sledećih napomena:

- Napomena 3.6 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- Napomena 3.6 – Obezvredjenje vrednosti nefinansijske imovine,
- Napomena 3.4 – Obezvredjenje potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,
- Napomena 33(a) – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova,
- Napomena 3.11 - Penzije i ostale naknade zaposlenima

2.5. Promene u računovodstvenoj politici

Grupa nije imalo promene u računovodstvenoj politici u 2021. godini.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike date u nastavku Grupa konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim pojedinačnom finansijskim izveštajima.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju konsolidovane finansijske izveštaje Grupe.

Grupa

Grupu čine Matično društvo i zavisna lice gde je Društvo 100% vlasnik:

- Messer GTM Kosovska Mitrovica;
- Messer BH Gas, Petrovo, Sočkovac, Republika Srpska, koje ima dve Poslovne jedinice u Bosni i Hercegovini, jednu u Sarajevu i jednu u Zenici;
- Messer Albagaz, Tirana, Albanija;

kao i društva čiji je Matično društvo vlasnik sa 99,13%

- Messer Slovenija, Ruše, Slovenija.

Zavisna pravna lica

Zavisno pravno lice je pravno lice pod kontrolom Matičnog društva. Kontrola postoji kada Grupa ima sposobnost uticaja na finansijske i poslovne politike zavisnog pravnog lica u cilju ostvarivanja koristi od njegove delatnosti. Prilikom procene kontrole, potencijalna prava glasa koja trenutno postoje se uzimaju u obzir. Finansijski izveštaji zavisnog pravnog lica su uključeni u konsolidovane finansijske izveštaje od dana uspostavljanja kontrole do dana prestanka kontrole. Finansijski izveštaji su sačinjeni na osnovu jedinstvenih računovodstvenih politika za slične transakcije i za druge događaje pod jednakim okolnostima.

Zajednička ulaganja

Zajednička ulaganja su oni entiteti nad čijim aktivnostima Grupa vrši zajedničku kontrolu uspostavljenu ugovorom i kod kojih odlučuje konsenzusom o njihovoj poslovnoj i finansijskoj politici. Grupa zajednička ulaganja vrednuje metodom udela. Grupa nema zajedničko ulaganje u periodima prezentiranim u ovim konsolidovanim finansijskim izveštajima.

Isključivanje internih odnosa pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja

Interni odnosi, kao i nerealizovani prihodi i rashodi nastali po osnovu transakcija unutar Grupe, isključuju se pri sastavljanju konsolidovanih finansijskih izveštaja. Nerealizovani gubici

isključeni su na isti način kao i nerealizovani dobici, ali samo do iznosa do kog nema dokaza o obezvređenju.

Poslovne kombinacije sa entitetima pod zajedničkom kontrolom (entiteti unutar Messer grupe)

Poslovna kombinacija u kojoj učestvuju entiteti ili poslovanja pod zajedničkom kontrolom je poslovna kombinacija u kojoj sve entitete ili poslovanja koji se kombinuju, u krajnjoj instanci kontroliše ista strana ili strane pre i posle poslovne kombinacije i ta kontrola nije prolazna. U poslovnim kombinacijama sa entitetima pod zajedničkom kontrolom u kojima se Matično preduzeće javlja u ulozi stikaoca, Grupa primenjuje računovodstvenu politiku knjigovodstvene vrednosti za uključivanje imovine i obaveza stečenog zavisnog društva u konsolidovane finansijske izveštaje Grupe. Razlika između iznosa plaćenog za sticanje učešća i knjigovodstvene vrednosti prepoznatljive imovine i obaveza entiteta u kome je učešće stečeno, iskazuje su okviru konsolidovanog kapitala Grupe na teret ili u korist neraspoređenog dobitka. Usvojena računovodstvena politika konzistentno se primenjuje u izveštajnim periodima Grupe.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Grupa nije identifikovalo negativne trendove od pandemije COVID-19 koji bi mogli da utiču na pretpostavku stalnosti poslovanja. U tom kontekstu finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja (“going concern” konceptom), koji podrazumeva da će Grupa nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.3. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Grupe, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Grupe, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih koje su uključeni u konsolidaciju u odnosu na RSD:

| Valuta | Prosečni I-VI | | Prosečni I-VI | |
|--------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| | 2021. | 30.06.2021. | 2020. | 31.12.2020. |
| EUR | 117,5761 | 117,5660 | 117,5757 | 117,5802 |
| BAM | 1,95583 | 1,95583 | 1,95583 | 1,95583 |
| ALL | 123,22 | 122,67 | 123,67 | 123,70 |

3.4. Finansijski instrumenti

Klasifikacija

Računovodstvene politike koje su u primeni od 1. januara 2020. godine

U skladu sa MSFI 9 Grupa klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i ona koja se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti. Klasifikacija se vrši na osnovu:

- a) poslovnog modela Grupe za upravljanje finansijskim sredstvima i
- b) karakteristika ugovornih tokova gotovine finansijskog sredstva

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po amortizovanoj vrednosti ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskih sredstava radi naplate ugovorenih tokova gotovine, i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplata glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo će se odmeravati po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat ako su oba navedena uslova ispunjena:

- finansijski sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj se postiže naplatom ugovornih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Dodatno, prilikom početnog priznavanja, Grupa može neopozivo da naznači finansijsko sredstvo koje inače zadovoljava zahteve da se odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, po fer vrednosti kroz bilans uspeha ako se na taj način eliminiše ili značajno smanjuje računovodstvena neusaglašenost koja bi inače nastala.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfoliom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela.

Grupa nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Procena poslovnog modela

Poslovni model se procenjuje sa ciljem utvrđivanja da li se sredstvo sa isključivim plaćanjem glavnice i kamate klasifikuje po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Poslovnim modelom se utvrđuje da li novčani tokovi nastaju iz prikupljanja ugovornih novčanih tokova, prodaje finansijskog sredstva ili oba.

Prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze se prebijaju tako da se neto iznos iskazuje u bilansu stanja ako i samo ako postoji trenutno zakonsko pravo na prebijanje priznatih iznosa i kada postoji namera za izmirenje na neto osnovi ili istovremene realizacije sredstva i izmirenja obaveze.

Pri početnom priznavanju, Grupa odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha.

Nakon početnog priznavanja, rezervisanja za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, uzrokujući neposredni gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročno visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca i manje.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti u skladu sa zahtevima MSFI 9 se svrstavaju u kategoriju finansijskih sredstava koja se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti iz razloga što se drže radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjenje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže),

klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanoj vrednosti, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćene za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Ove obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Grupa iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Grupa nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Grupa može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde pokuša da naplati sredstva koja potražuje, a gde ne postoji razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

Priznavanje i prestanak priznavanja

Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Grupa obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva.

Prestanka priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Grupa prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva. Takođe, finansijsko sredstvo prestaje da se priznaje kada se dogode naknadne izmene ugovornih uslova finansijskog sredstva koje imaju za posledicu značajnu izmenu novčanih tokova od finansijskog sredstva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje.

Modifikacija

Kada se ugovorni tokovi gotovine finansijskog sredstva ponovo dogovaraju ili se na drugi način modifikuju, a ponovo dogovaranje ili modifikovanje nemaju za rezultat prestanak priznavanja tog finansijskog sredstva u skladu sa MSFI 9, Grupa procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnih sredstva ističu, i Grupa prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti.

Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstava čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajnog izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Grupa unapred procenjuje očekivane kreditne gubitke (ECL) po finansijskim sredstvima merenim po amortizovanoj vrednosti i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja.

Merenje ECL odražava:

- nepristrasan i iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje vrednovanjem niza mogućih ishoda,
- vremensku vrednost novca i
- razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora na datum izveštavanja o prethodnim događajima, trenutnim uslovima i prognozama budućih ekonomskih uslova.

Finansijska sredstva koja se mere po amortizovanoj vrednosti i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjena za očekivani kreditni gubitak. Za finansijska sredstva koja se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat očekivani kreditni gubitak se priznaje u bilansu uspeha, a ostale promene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu.

Pojednostavljeni pristup obezvređenja potraživanja

Grupa primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca, ugovorna sredstva i potraživanja po osnovu zakupa i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Obezvređenje potraživanja kod ključnih kupaca se vrši na osnovu individualne procene očekivanih kreditnih gubitaka procenjenih na bazi kreditnog rejtinga matičnih kompanija navedenih društava uz dodatna prilagođavanja kako bi se uzele u obzir specifičnosti tržišta, buduća očekivanja i položaj entiteta u okviru Grupe.

Preostali kupci su podeljeni u dve kategorije kod kojih se obezvređenje vrši korišćenjem matrice rezervisanja. Prvu kategoriju čine zdravstvene i državne ustanove koje imaju duži ciklus naplate potraživanja i kod kojih je iz tog razloga nastanak događaj neizvršenja obaveza definisan kao 120 dana od dospelosti potraživanja. Drugu kategoriju čine ostala pravna lica dominantno iz privatnog sektora kod kojih je u skladu sa zahtevima MSFI 9 nastanak događaja neizvršenja obaveze definisan kao 90 dana od dospelosti potraživanja.

Grupa koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca iz navedenih kategorija.

Grupa koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazalo efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12- mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti, a visina gubitka se priznaje u Bilansu uspeha.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz Bilans uspeha ukoliko se iznos gubitaka po osnovu obezvređenja smanji, a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanje obezvređenja.

Računovodstvene politike koje su u primeni do 1. januara 2020. godine

Klasifikacija

Grupa klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih plasmana u momentu inicijalnog priznavanja.

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha su finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja. Finansijsko sredstvo se klasifikuje u ovu kategoriju ukoliko je pribavljeno prvenstveno radi prodaje u kratkom roku. Derivati se takođe klasifikuju kao sredstva koja se drže radi trgovanja, osim ako su određeni kao instrument zaštite od rizika. Sredstva u ovoj kategoriji su klasifikovana kao tekuća sredstva. Na dan 30.06.2021. godine Grupa nema finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promene u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Kredit i potraživanja

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Grupe procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu, i ista se evidentiraju kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani se sastoje od tekućih dospeća dugoročnih kredita odobrenih pravnim licima.

Dugoročni krediti obuhvataju dugoročne stambene kredite date radnicima. Dugoročni krediti se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno u visini datih sredstava. Na dan bilansa stanja krediti su iskazani po amortizovanoj vrednosti korišćenjem ugovorene kamatne stope, umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja. U slučaju kada se proceni da postoji objektivni dokaz da su krediti obezvređeni, Grupa vrši procenu nadoknadivog iznosa kredita, a iznos gubitka nastao po osnovu umanjenja vrednosti plasmana evidentira se u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao krediti i potraživanja, finansijska sredstva koja se drže do dospeća ili finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha. Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su plasmani za koje postoji namera držanja u neodređenom vremenskom periodu, koja mogu biti prodana zbog potrebe za likvidnošću ili usled promene kamatnih stopa, deviznih kurseva ili tržišnih cena. Ukoliko za finansijska sredstva raspoloživa za prodaju ne postoji aktivno tržište, ukoliko su sa fiksnim rokom dospeća, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se vrednuju po amortizovanoj vrednosti primenom metoda efektivne kamatne stope.

Kod učešća u kapitalu postoji namera držanja u neodređenom periodu. Ova učešća mogu biti prodana u zavisnosti od potreba za likvidnošću ili u slučaju promene tržišnih cena.

Grupa ima učešća u kapitalu pravnih lica koja obuhvataju ulaganja u akcije pravnih lica i banaka. Ova ulaganja su vrednovana po fer vrednosti, kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju. Efekat promena vrednosti učešća u kapitalu, knjigovodstveno se obuhvata preko revalorizacionih rezervi Grupe. Učešća u kapitalu za koje ne postoji aktivno tržište vrednovana su po nabavnoj vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. U slučaju da Grupa odluči da proda značajan deo finansijskih sredstava koja se drže do dospeća, cela kategorija će biti reklasifikovana kao raspoloživa za prodaju. Finansijska sredstva koja se drže do dospeća klasifikuju se kao dugoročna sredstva, osim ako su rokovi dospeća kraći od 12 meseci od datuma bilansa stanja, kada se klasifikuju kao kratkoročna sredstva.

Priznavanje finansijskih sredstava

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

Vrednovanje finansijskih sredstava

Finansijski instrumenti inicijalno se vrednuju po tržišnoj vrednosti koja uključuje transakcione troškove kod svih finansijskih sredstava ili obaveza osim onih koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha inicijalno se priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha se nakon inicijalnog priznavanja, iskazuju po fer vrednosti.

Kredit i potraživanja, kao i finansijska sredstva koja se drže do dospeća, vrednuju se po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Grupa vrši isknjiženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenesu na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivi, kreirano ili zadržano od strane Grupe, priznaje se kao posebno sredstvo ili obaveza.

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana, u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Grupa koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Grupe i njegovih opštih politika nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Grupa obračunava obezvređenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Grupa se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Sva potraživanja koja su u kašnjenju više od 60 dana, kao i za sva ostala potraživanja za koja se proceni da su nenaplativa, formira se ispravka vrednosti u punom iznosu dospelih, a nenaplaćenih potraživanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donose Izvršni direktori društava.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Grupe, da je potraživanje u knjigama Grupe otpisano kao nenaplativo i da Grupa nije moglo da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Izvršni direktori društava.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Finansijske obaveze uključuju obaveze po osnovu kredita odobrenih od banaka u zemlji. Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Grupe odnosno koja dospeva u periodu do 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Primljeni krediti sa ugovorenom valutnom klauzulom se obračunavaju u dinarskoj protivvrednosti deviznog iznosa neotplaćenog dela kredita. Prihodi i rashodi nastali po osnovu primene valutne klauzule evidentiraju se u okviru bilansa uspeha kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Grupa vrši isknjiženje obaveze kada je obaveza izmirena, ukinuta ili kada je prenet na drugoga.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Ostala nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 20%, softveri se amortizuju putem proporcionalne metode u roku od tri godine, uz korišćenje amortizacione stope 33,33%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Grupu i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Grupe analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Grupe. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

| Opis | 2021. | Procenjeni vek | 2020. | Procenjeni vek |
|-----------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|
| | % | trajanja u godinama | % | trajanja u godinama |
| Građevinsko zemljište | 0,00% | | 0,00% | |
| Građevinski objekti | 2,50% | 40 | 2,50% | 40 |
| Rezervoari, ASU, Isparivači | 6,66% | 15 | 6,66% | 15 |
| Kompjuterska oprema | 33,33% | 3 | 33,33% | 3 |
| Motorna vozila | 20,00% | 5 | 20,00% | 5 |
| Ostala oprema i alati | 20,00% | 5 | 20,00% | 5 |

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.7. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine (zemljište, zgrade) svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investicione nekretnine ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi za obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno i naknadno merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

3.8. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini fakturna cena dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke. Cenu koštanja nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda čine direktni troškovi materijala i zarada i pripadajući deo opštih troškova proizvodnje. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi koji se odnose na konzumna biološka sredstva i poljoprivredne proizvode su vrednovani po fer vrednosti. Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju. Ispravka vrednosti - obezvređenje zaliha vrši se za materijal i rezervne delove koji su bez promena duže od 1 godine.

3.9. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i zemljama u kojima posluju zavisna društva članice Grupe, Grupa je obavezna da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Grupa ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Kolektivnim ugovorom o radu, Preduzeće je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini najmanje 2 prosečne mesečne bruto zarade isplaćene u Republici Srbiji a prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

Pored toga, Grupa, na osnovu kolektivnog ugovora, doneti odluku o isplati jubilarnih nagrada.

Grupa nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 30. jun 2021.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Grupe, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 30.06.2021. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Grupa nije izvršila ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.10. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Grupa ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se na osnovu procene ishoda sporova od strane rukovodstva Preduzeća u visini procenjenih izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

3.11. Kapital

Kapital Grupe obuhvata osnovni kapital i to akcijski kapital, ostali kapital, emisionu premiju, rezerve i akumulirani rezultat.

Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Grupe, osim u slučajevima predviđenim pozitivnim zakonskim propisima.

3.12. Prihodi od Ugovora sa kupcima - Računovodstvena politika u primeni od 1. januara 2020. godine

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost. Prihod se priznaje samo kada je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u Grupu. Kada se rezultat transakcije koja uključuje pružanje usluga ne može pouzdano proceniti, prihod se priznaje samo do visine priznatih odgovarajućih rashoda koji se mogu nadoknaditi.

Grupa priznaje prihod od prodaje proizvoda, robe i usluga, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad proizvodima, robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad proizvodima, robom ili uslugama prelazi na kupca u određenom trenutku u vremenu i naknada postaje bezuslovna.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Grupa očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenom robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Grupa razmatra da li postoje druga obećanja u ugovoru koja predstavlja posebne obaveze izvršenja na koje deo transakcione cene treba da se raspodeli. Prilikom utvrđivanja transakcione cene Grupa uzima u obzir efekte varijabilne naknade, postojanje značajnih komponenti finansiranja, nemonetarnu naknadu, kao i naknadu koja se plaća kupcu (ako postoji).

Varijabilna naknada

Ako naknada iz Ugovora uključuje varijabilni iznos, Grupa procenjuje iznos naknade na koju će imati pravo u zamenu za prenos dobara na kupca. Varijabilna naknada se procenjuje prilikom zaključivanja ugovora i ograničava se sve dok ne postane veoma verovatno da neće doći do značajnog storniranja u iznosu priznatog kumulativnog prihoda, kada je neizvesnost povezana sa varijabilnom naknadom naknadno rešena.

Troškovi pribavljanja ugovora

Grupa je izabrala da iskoristi praktična olakšanja za troškove ugovaranja nastale u vezi sa ugovorima koji imaju period amortizacije kraći od jedne godine. Ti troškovi se rashoduju po njihovom nastanku.

Popusti

Grupa odobrava popuste i rabate kupcima, kako iskazane na fakturi tako i naknadno odobrene. Popusti se tretiraju kao varijabilna naknada i pojedinačno se procenjuju prilikom zaključivanja ugovora i ponovo se procenjuje na datum prometa. Popusti se obračunavaju na kraju svakog izveštajnog perioda.

Računovodstvene politike koje su u primeni do 1.januara 2020. godine

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i robe, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal, za prirast osnovnog stada i za sopstveni transport nabavke materijala i robe.

3.13. Finansijski i ostali prihodi

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostale finansijske prihode, ostvarene iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope.

Prihodi od dividendi priznaju se kada je ustanovljeno pravo na isplatu dividende.

Ostali prihodi

U okviru ostalih prihoda iskazani su dobiti po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme (osnovnih sredstava) i nematerijalnih ulaganja, dobiti po osnovu prodaje dugoročnih hartija od vrednosti i učešća u kapitalu, dobiti od prodaje materijala, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza, prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja, prihodi od usklađivanja vrednosti imovine, pozitivni efekti promene poštene (fer) vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i zaliha do visine prethodno iskazanih rashoda za ta sredstva po osnovu vrednosnog usklađivanja i ukidanja ispravki vrednosti po osnovu vrednosnog usklađivanja u skladu sa računovodstvenom politikom Grupe.

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite, koja se evidentira u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su gubici po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava, gubici po osnovu prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, hartija od vrednosti i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Grupe.

3.15. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica Republike Srbije. Tekući porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% (Republika Slovenija 19%, Bosna i Hercegovina 10%, Albanija 15%) na osnovicu koju predstavlja oporezivi dobitak. Oporezivi

dobitak se utvrđuje u poreskom bilansu kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon usklađivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos ovako utvrđenog poreza i iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja.

Poresko zakonodavstvo Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu, izuzev onih iz kojih proizilaze kapitalni gubici i dobiti, mogu se iskoristiti za umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi poreski efekti obračunavaju se za sve privremene razlike između poreske osnove sredstava i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti utvrđene u skladu sa propisima o računovodstvu Republike Srbije. Važeće poreske stope na dan bilansa stanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za utvrđivanje odloženog poreza. Zakona o porezu na dobit pravnih lica propisuje poreske stope od 15%. Odložene poreske obaveze priznaju se u celini za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za sve odbitne privremene razlike, kao i po osnovu poreskih gubitaka i poreskih kredita koji se mogu preneti u naredne fiskalne periode do stepena do kojeg je izvesno da će postojati oporeziva dobit po osnovu koje se preneti poreski gubitak i poreski krediti mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda, izuzev iznosa odloženih poreza koji je nastao po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, kao ulaganja u akcije pravnih lica i banaka, a koji se evidentira preko revalorizacionih rezervi.

3.16. Zarada po akciji

Grupa izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima običnih akcija Grupe, ponderisanim prosečnim brojem izdatih običnih akcija u toku perioda.

4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|--|------------------|----------------|
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu | 5.411 | 13.327 |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 730.003 | 739.529 |
| Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 272.796 | 81.380 |
| Ukupno | 1.008.210 | 834.236 |

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|--|------------------|------------------|
| Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu | 415.677 | 438.228 |
| Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 5.077.358 | 4.352.796 |
| Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 381.093 | 316.068 |
| Ukupno | 5.874.128 | 5.107.092 |

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Prihod od premija i donacija | 9.556 | 7.753 |
| Prihodi od zakupnina | 239.934 | 175.576 |
| Ostali poslovni prihod | 17.049 | 13.256 |
| Ukupno | 266.539 | 196.585 |

7. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Prihod od aktiviranja robe | 2.950 | 1.216 |
| Prihod od aktiviranja gotovih proizvoda | 6.625 | 4.890 |
| Ukupno | 9.575 | 6.106 |

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Nabavna vrednost prodate robe | 692.317 | 593.145 |
| Ukupno | 692.317 | 593.145 |

9. TROŠKOVI MATERIJALA

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi materijala za izradu | 436.851 | 398.018 |
| Troškovi ostalog materijala | 72.853 | 66.593 |
| Troškovi rezervnih delova | 58.338 | 46.346 |
| Troškovi alata i sitnog inventara | 9.225 | 6.876 |
| Ukupno | 577.267 | 517.833 |

10. TROŠKOVI ENERGIJE I GORIVA

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Troškovi energije i goriva | 1.439.749 | 1.346.584 |
| Ukupno | 1.439.749 | 1.346.584 |

11. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi bruto zarada i naknada zarada | 541.677 | 555.284 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 86.477 | 86.525 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 16.056 | 12.434 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | 5.666 | 4.303 |
| Troškovi naknada po osnovu ostalih ugovora | 19.410 | 8.267 |
| Troškovi omladinskih i studenskih zadruga | 4.413 | |
| Troškovi naknade fizičkim licima | 797 | 891 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 52.069 | 53.332 |
| Ukupno | 726.565 | 721.036 |

12. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi transportnih usluga | 498.986 | 382.413 |
| Troškovi usluga održavanja | 77.375 | 100.502 |
| Troškovi zakupnina | 93.385 | 69.486 |
| Troškovi sajma | 112 | 0 |
| Troškovi reklame i propagande | 3.970 | 6.126 |
| Troškovi ostalih usluga | 97.827 | 59.012 |
| Ukupno | 771.655 | 617.539 |

13. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Nekretnine, postrojenja i oprema i nemater.ulaganja | 726.570 | 753.050 |
| Ukupno | 726.570 | 753.050 |

14. TROŠKOVI REZERVISANJA

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Troškovi rezervisanja | 34.579 | 30.577 |
| Ukupno | 34.579 | 30.577 |

15. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 296.378 | 295.690 |
| Troškovi reprezentacije | 6.669 | 6.043 |
| Troškovi premija osiguranja | 43.380 | 43.792 |
| Troškovi platnog prometa | 6.720 | 4.658 |
| Troškovi članarina | 5.319 | 5.665 |
| Troškovi poreza | 16.889 | 17.622 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 104.310 | 84.942 |
| Ukupno | 479.665 | 458.412 |

16. FINANSIJSKI PRIHODI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima: | | |
| - matična i zavisna pravna lica | | |
| - ostala povezana lica | | |
| Prihodi od kamata | 15.498 | 10.766 |
| Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata | - | - |
| Pozitivne kursne razlike: | | |
| - kursne razlike | 5.203 | 1.239 |
| - efekti valutne klauzule | | |
| Ostali finansijski prihodi | 953 | |
| Ukupno | 21.654 | 12.005 |

17. FINANSIJSKI RASHODI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima: | | |
| matična i zavisna pravna lica | - | - |
| ostala povezana lica | - | - |
| Rashodi kamata | 20 | 5.125 |
| Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata | - | - |
| Negativne kursne razlike: | | |
| kursne razlike | 2.962 | 3.073 |
| efekti valutne klauzule | - | - |
| Ostali finansijski rashodi | 694 | 522 |
| Ukupno | 3.676 | 8.720 |

18. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Obezvredenje dugoročnih plasmana | 0 | 8.207 |
| Obezvredenje potraživanja | 370.994 | 282.924 |
| Ukupno | 370.994 | 291.131 |

19. OSTALI PRIHODI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 7.317 | 10.007 |
| Dobici od prodaje materijala | 275 | 350 |
| Viškovi | 572 | 195 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 1.120 | 131 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 11 | 19 |
| Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja | 0 | 1.224 |
| Ostali prihodi | 8.197 | 7.061 |
| Prihod od usklađivanja vrednosti potraživanja | | |
| Ukupno | 17.492 | 18.987 |

20. OSTALI RASHODI

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|---|--------------|---------------|
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 1.061 | 21.944 |
| Gubici od prodaje materijala | | |
| Manjkovi | | |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 7 | 629 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 676 | 1.310 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 6.308 | 3.291 |
| Ukupno rashodi | 8.052 | 27.174 |

21. NETO DOBITAK/GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Neto dobitak poslovanja koji se obustavlja | 2.193 | 1.864 |
| Neto gubitak poslovanja koji se obustavlja | (8.019) | (10.551) |
| Ukupno gubitak | 5.826 | 8.687 |

22. POREZ NA DOBIT*Komponente poreza na dobitak*

| U hiljadama RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|---|----------------|---------------|
| Tekući poreski rashodi | 192.078 | 98.509 |
| Odloženi poreski rashodi | 40 | 0 |
| Odloženi poreski prihodi | | (608) |
| Ukupno poreski prihodi/rashodi perioda | 192.118 | 97.901 |

23. NEMATERJALNA ULAGANJA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Patenti i licence | 10.383 | 12.866 |
| Ostala nematerjalna ulaganja | 22.415 | 26.853 |
| Nematerjalna imovina u pripremi | 12.240 | 12.241 |
| Ukupno | 45.038 | 51.960 |

24. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---|-------------------|-------------------|
| Zemljište | 649.344 | 647.991 |
| Građevinski objekti | 1.389.524 | 1.437.316 |
| Postrojenja i oprema | 8.657.756 | 9.275.347 |
| Investicione nekretnine | 13.839 | 14.017 |
| Ostele nekretnine, postrojenja i oprema | 500 | 500 |
| Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | 3.243.453 | 2.264.509 |
| Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | 764.560 | 305.780 |
| Ukupno | 14.718.976 | 13.945.460 |

25. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--|---------------|---------------|
| Učešće u kapitalu Tehnogas Hellas | 26.007 | 26.007 |
| Ispravka vrednosti Učešća u kapitalu Tehnogas Hellas | (26.007) | (26.007) |
| Ukupno Tehnogas Hellas | - | - |
| Učešće u kapitalu Cryon Zaprešići | 63.392 | 63.400 |
| Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica | 31.624 | 31.624 |
| Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih prav.lica | (28.187) | (28.187) |
| Ukupno učešće u kapitalu drugih pravnih lica | 66.829 | 66.837 |

26. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Ostali dugoročni plasmani | 154.486 | 167.788 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani bruto | 154.486 | 167.788 |
| Ispravka vrednosti ostalih dugoročnih plasmana | (1.271) | (1.271) |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani neto | 153.215 | 166.517 |

Ostali dugoročni plasmani prevashodno se odnose na stambene kredite odobrene zaposlenima uz kamatnu stopu od 3 % godišnje.

27. ZALIHE

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020 |
|--|----------------|----------------|
| Materijal i rezervni delovi | 251.232 | 233.687 |
| Ispravka vrednosti materijala, rez.del | (1.413) | (1.413) |
| Nedovršena proizvodnja | 69.790 | 33.433 |
| Gotovi proizvodi | 96.234 | 81.070 |
| Ispravka vrednosti gotovih proizvoda | (1.157) | (1.157) |
| Roba | 279.149 | 235.884 |
| Ispravka vrednosti robe | (25.712) | (25.712) |
| Dati avansi | 11.907 | 110.934 |
| Ukupno | 680.030 | 666.726 |

28. POTRAŽIVANJA

Potraživanja po osnovu prodaje

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---|--------------------|--------------------|
| Kupci matično pravno lice | 8.180 | 235 |
| Kupci ostala povezana pravna lica u inostranstvu | 251.265 | 259.631 |
| Kupci u zemlji | 4.813.316 | 4.635.017 |
| Kupci u inostranstvu | 491.418 | 402.992 |
| Bruto potraživanja od kupaca | 5.564.179 | 5.297.875 |
| Ispravka vrednosti kupac u zemlji | (1.860.146) | (1.566.020) |
| Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu | (381.789) | (302.317) |
| Ispravka vrednosti kupaca | (2.241.935) | (1.868.337) |
| Neto kupci matično pravno lice | 8.180 | 235 |
| Neto kupci ostala povezana pravna lica u inostranstvu | 251.265 | 259.631 |
| Neto kupci u zemlji | 2.953.170 | 3.068.997 |
| Neto kupci u inostranstvu | 109.629 | 100.675 |
| Ukupno neto kupci | 3.322.244 | 3.429.538 |

Druga potraživanja

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--|----------------|----------------|
| Potraživanja za kamatu | 1.895 | 2.202 |
| Potraživanja od zaposlenih | 4.995 | 3.995 |
| Potraživanja za porez na dobit | 42.123 | 10.744 |
| Potraživanja od državnih organa | 4.184 | 3.150 |
| Potraživanja za naknadu štete | 0 | 47 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 125.256 | 120.037 |
| Ispravka vrednosti ostalih kratkoročnih potraživanja | (16.919) | (16.919) |
| Ostala potraživanja neto | 161.534 | 123.256 |

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---|------------------|------------------|
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 33.345 | 33.732 |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 3.301.922 | 2.942.004 |
| Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti | 2.984 | 2.984 |
| Ispravka vrednosti finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti | (2.984) | (2.984) |
| Ukupno | 3.335.267 | 2.975.736 |

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--|------------------|------------------|
| Hartije od vrednosti | 236 | 876 |
| Dinarski tekući računi | 447.996 | 662.609 |
| Blagajna | 1.001 | 572 |
| Devizni tekući računi | 2.295.484 | 2.022.796 |
| Ostala novčana sredstva | 363 | - |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno | 705 | 705 |
| Ukupno | 2.745.785 | 2.687.558 |

Deponovana novčana sredstva se nalaze kod domaćih banaka. Na dinarske i devizne tekuće račune obračunava se kamatna stopa koja je vezana za referentnu kamatnu stopu NBS ili „beoniu“ za dinarska sredstva ili je vezana za „eoniu“ ako se radi o deviznim sredstvima.

31. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 9.226 | 10.563 |
| Ostala AVR | 28.470 | 24.667 |
| Ukupno | 37.696 | 35.230 |

32. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Grupe se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 30. jun 2021. godine, akcijski kapital se sastoji od 1.036.658 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.800 RSD.

Većinski vlasnik Matičnog društva je Messer Group sa 81.94% akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 30. jun 2021.

| | Broj običnih akcija | U hiljadama RSD | Pravo glasa u % |
|---------------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|
| Messer Group | 849.396 | 1.528.913 | 81,94 |
| Aksijski kapital manjinskih akcionara | 187.262 | 337.071 | 18,06 |
| Ukupno | 1.036.658 | 1.865.984 | 100,00 |

Grupu krajnje kontroliše porodica Messer, Nemačka.

33. KAPITAL

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Aksijski kapital | 1.865.984 | 1.865.984 |
| Ostali kapital | 4.879 | 4.879 |
| Emisiona premija | 13.371 | 13.371 |
| Zakonske rezerve | 367.036 | 367.036 |
| Statutarne rezerve | 915.195 | 915.195 |
| Neraspoređena dobit | 20.139.819 | 18.930.950 |
| Gubitak | 65.231 | 65.231 |
| Učešće bez prava kontrole | 281.104 | 280.155 |
| Neralizovani dobici povodom HOV | 1.841 | 1.936 |
| Ukupno | 23.523.998 | 22.314.275 |

Učešće bez prava kontrole

Na osnovu odluke Odbora direktora i potpisanog ugovora o kupoprodaji udela od 7. avgusta 2018. godine, Matično društvo je steklo 91.24% vlasništva u društvu Messer Slovenija za iznos od EUR 25.020.541, otkupom postojećeg udela koji je bio u vlasništvu povezanog pravnog lica Messer Belgium N.V. Isplata kupoprodajne cene udela izvršena je tokom avgusta 2018. godine. Tokom novembra 2018. godine Matično društvo je unelo dodatan ulog u Messer Slovenija u formi dokapitalizacije u ukupnom iznosu od EUR 5.500.000. Sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine Matično društvo poseduje 98.47%. Tokom 2019. godine izvršena je dokapitalizacija u iznosu od EUR 5.000.000. Sa stanjem na dan 31. decembar 2019. godine Matično društvo poseduje 99,13% , takođe na dan 30. jun 2021 i 31. decembar 2020. godine Matično društvo je posedovalo 99,13%.

Kretanje na poziciji učešća bez prava kontrole je prikazano u sledećoj tabeli:

| U hiljadama RSD | 2021 |
|--|----------------|
| Vrednost učešća bez prava kontrole u trenutku akvizicije | 276.345 |
| Rezultat iz predhodne godine koji pripada manjinskim akcionarima | 3.810 |
| Tekući rezultat koji pripada manjinskim akcionarima | 949 |
| Ukupno | 281.104 |

Učešće bez prava kontrole u okviru izveštaja o promenama na kapitalu je prezentovano na liniji osnovnog kapitala zbog izostanka adekvatnog AOP u okviru navedenog izveštaja.

34. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---|----------------|----------------|
| Dugoročna rezervisanja za sudske sporove | 55.500 | 55.500 |
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | 54.687 | 55.491 |
| Ostala dugoročna rezervisanja | 5.852 | 6.232 |
| Ukupno | 116.039 | 117.223 |

Na dan 30. jun 2021. godine, Grupa je formirala rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proistići po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Grupe.

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima za sudske sporove u toku 2020. i 2021. godine bile su sledeće:

| U hiljadama RSD | Rezervisanja |
|---|---------------|
| Stanje na dan 1. 01.2020. godine | 94.628 |
| Dodatna rezervisanja | 1.500 |
| Ukidanje u korist prihoda | - |
| Kursna razlika | 40.628 |
| Stanje na dan 31.12.2020. godine | 55.500 |
| Dodatna rezervisanja | |
| Iskorišćena rezervisanja | |
| Kursne razlike | |
| Stanje na dan 30.06.2021. godine | 55.500 |

35. DUGOROČNE OBAVEZE

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Dugoročne krediti | 16.588 | 17.815 |
| Ostale dugoročne obaveze | 5.879 | 5.879 |
| Ukupno | 22.467 | 23.694 |

Dospeće navedenih obaveza je prikazano u sledećoj tabeli:

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Period otplate do 1 godine | - | - |
| Period otplate od 1 do 5 godina | 22.467 | 23.694 |
| Period preko 5 godina | - | - |
| Ukupno | 22.467 | 23.694 |

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--|--------------|--------------|
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 2.529 | 2.435 |
| Ukupno | 2.529 | 2.435 |

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|---|------------------|------------------|
| Dobavljači matična pravna lica u inostranstvu | 108.979 | 103.856 |
| Dobavljači ostala povezana pravna lica u inostranstvu | 102.486 | 368.356 |
| Dobavljači u zemlji | 1.310.955 | 834.586 |
| Dobavljači u inostranstvu | 143.206 | 190.823 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 50 | 37.039 |
| Ukupno kratkoročne obaveze iz poslovanja | 1.665.676 | 1.534.660 |

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--|----------------|----------------|
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | | |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada | 42.008 | 31.187 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada | - | - |
| Ostale obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 1.175 | 1.316 |
| Druge obaveze | 7.085 | 7.502 |
| Ostale specifične obaveze iz poslovanja | 172.667 | 128.295 |
| Ostale kratkoročne obaveze | 6.794 | 6.719 |
| Ukupno | 229.729 | 175.019 |

39. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|-------------------------------------|-------------|----------------|
| Obaveza za porez na dobit preduzeća | 0 | 141.975 |
| Ukupno | 0 | 141.975 |

40. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|--|---------------|---------------|
| Unapred obračunati troškovi | 279 | 2.097 |
| Obračunati prihodi budućeg perioda | 1.799 | 638 |
| Naplaćeni porez na dodatu vrednost | 561 | 660 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 70.428 | 69.029 |
| Ukupno | 73.067 | 72.424 |

41. VANBILANSNA EVIDENCIJA

| U hiljadama RSD | 30.06.2021. | 31.12.2020. |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Tuđa oprema | 160 | 160 |
| Date bankarske garancije | 73.310 | 77.769 |
| Ostalo | 1.074 | 1.074 |
| Primljene garancije i jemstva | 2.205 | 2.205 |
| Stanje na dan 31. decembar | 76.749 | 81.208 |

42. ZARADA PO AKCIJI

| U RSD | I-VI 2021 | I-VI 2020 |
|---|---------------|-------------|
| Neto dobitak koja pripada većinskom akcionaru | 1.238.687.373 | 761.791.714 |
| Prosečan ponderisani broj akcija | 1.036.658 | 1.036.658 |
| Zarada po akciji u RSD | 1.195 | 735 |

43. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Promena pravne forme Messer Group GmbH iz društva sa ograničenom odgovornošću u komanditno društvo sa akcijama, samim ti i promena naziva koji sada glasi Messer SE & Co KGaA, sa dejstvom od 30.07.2021.godine, kada je izvršena registracija promene kod Opštinskog suda u Frankfurtu na Majni. Messer Group GmbH sada nastavlja da posluje pod nazivom Messer SE & Co KGaA.

U Beogradu, 09.08.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja


Olivera Rogović
Rukovodilac računovodstva



Zakonski zastupnik


Đorđe Savić
Izvršni direktor

II. POLUGODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Opis značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci poslovne godine

Rast BDP-a u prvom kvartalu 2021. godine iznosio je 1,7 % mg. Ukupna industrijska proizvodnja u maju je međugodišnje veća za 9,4 %, dok je prerađivačka industrija ostvarila rast od 11,1 %.

Ministarstvo finansija zadržava projekciju rasta privrede za 2021. godinu od 6%. U prvih pet meseci 2021. godine industrijska proizvodnja je ostvarila rast fizičkog obima od 10,3 % mg. U maju 2021. godine međugodišnji rast robnog izvoza i uvoza iznosio je 40,7 % i 48,2 % respektivno. Pokrivenost robnog uvoza izvozom u maju iznosila je 73,4 %. Najznačajniji spoljnotrgovinski partneri Srbije su Nemačka, Italija i Kina. U prvih 5 meseci, ukupno je izvezeno robe u vrednosti od 8,3 mlrd evra a uvezeno 10,6 mlrd evra. (28,3% i 18,3% mg, respektivno), što je uticalo na dalje smanjenje trgovinskog deficita za 7,5% mg. Pokrivenost uvoza izvozom povećana je na 78,1 % u odnosu na 72 % iz istog perioda prethodne godine. U periodu januar – jun 2021. godine, ukupna vrednost izvoza 15 najvećih izvoznika iznosila je 2,4 mlrd evra. Najveći izvoznik je Serbia Zijin Bor Copper, a slede Hbis Group Serbia Iron & Steel i Tigar Tyres.

Međugodišnja inflacija je u maju iznosila 3,6 %. Kreditna aktivnost je nominalno veća za 8,0 % u odnosu na maj 2020. godine. Devizne rezerve na kraju maja iznose 14.182 mil. evra. Inflacija se početkom 2021. godine kretala na nešto višem nivou u odnosu na prethodni period, što je bilo posledica uticaja faktora privremenog karaktera. NBS je u julu zadržala referentnu kamatnu stopu na nivou od 1 %.

2. Uticaj značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci poslovne godine na polugodišnji izveštaj

Na rezultat poslovanja u prvih šest meseci 2021. godine u odnosu na isti period prethodne godine imala je trenutna epidemiološka situacija. Povećana je potrošnja medicinskih gasova a naplata potraživanja istih gasova je otežana.

3. Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti za preostlih šest meseci poslovne godine

Od 01.07.2016. godine kineska kompanija Hesteel je preuzela Železaru Smederevo, koja je najveći kupac Messer Tehnogasa. Dana 28.06.2016. Messer Tehnogas je sklopio dugoročan ugovor o snabdevanju sa Hesteelom (danas HBIS Group).

Dana 18.12.2018. drugog najvećeg kupca Messer Tehnogasa, Rudarsko-topionički basen (RTB) Bor preuzela je kineska kompanija Zijin International Finance Company Limited. Sa RTB Borom (Zijin Bor Copper doo Bor) je sklopljen dugogodišnji ugovor.

U planu poslovanja Messer Tehnogasa za 2021. godinu planirani su prihodi od prodaje u iznosu od 8.801.941 HRSD i investicije u iznosu od 3.103.406 HRSD.

Plan Grupe je da održi pozitivnu finansijsku situaciju i ostavarenje planiranih investicija kako bi održala svoju poziciju na tržištu i u uslovima uticaja COVID 19 virusa.

Uticaj COVID-19 virusa

Grupa je svesna sledećih mogućih uticaja:

- Pogoršanje naplate potraživanja od kupaca i povećanje ispravke vrednosti za nenaplativa potraživanja u 2021. godini;
- Neraspoloživost zaposlenih na duži vremenski period u slučaju daljeg širenja pandemije, što bi moglo da ima negativan uticaj na sposobnost Grupe da održi zahtevani nivo proizvodnje.
- Mogućnost kašnjenja uvoza opreme zbog neizvesne epidemiološke situacije iz zemalja iz kojih se vrši uvoz.

4. Podaci o značajnim transakcijama između povezanih lica izvršene u prvih šest meseci tekuće poslovne godine koje su bitno uticale na finansijski položaj i poslovanje javnog društva u tom periodu, kao i promene u transakcijama između povezanih lica koje su navedene u poslednjem godišnjem izveštaju koje bi mogle bitno uticati na finansijsko stanje i rezultate poslovanja društva u prvih šest meseci tekuće poslovne godine

U svom redovnom poslovanju Grupa ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Grupa pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Grupe i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima, i nisu se promenili u odnosu na poslednji godišnji izveštaj.

III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

Grupa ne poseduje sopstvene akcije. Grupa nije sticalo sopstvene akcije od sačinjavanja prethodnog godišnjeg izveštaja.

IV. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Obaveštenje o kodeksu korporativnog upravljanja koji društvo primenjuje kao i mesto na kojem je njegov tekst javno dostupan.

Grupa primenjuje kodeks korporativnog upravljanja 2714/6 od 29.05.2013. koji se nalazi na sajtu www.messer.rs.

2. Sva bitna obaveštenja o praksi korporativnog upravljanja koje grupa sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom

Grupa je u potpunosti sprovodilo sve principe predviđene kodeksom u cilju poboljšanja uslova poslovanja a u skladu sa Kodeksom korporativnog upravljanja doneti su i:

- Pravilnik o poslovnoj tajni
- Direktiva o poklonima (kojom se bliže određuju uslovi primanja i davanja poklona, reprezentacije)

Grupa je nastavilo da razvija socijalni aspekt poslovne saradnje sa stručnim školama i obrazovnim institucijama i da stipendira studente na smeru zavarivanje na Mašinskom fakultetu

3. Odstupanja od pravila kodeksa korporativnog upravljanja ako takva odstupanja postoje i obrazloženje za ta odstupanja

Nisu primećena odstupanja od Kodeksa korporativnog upravljanja

V. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA

Izjavljujem da je prema mome najboljem saznanju, polugodišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

| | |
|-----------------|--|
| Ime i prezime | Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Matičnom društvu |
| Olivera Rogović | Rukovodilac računovodstva <i>Pavel Anđelo</i> |

VI. NAPOMENA

Skupština društva nije usvojila Konsolidovani polugodišnji izveštaj. Nije rađena revizija polugodišnjeg finansijskog izveštaja.

Javno društvo je dužno da sastavi konsolidovani polugodišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a regulisanom tržištu, odnosno MTP dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije dva meseca nakon završetka polugodišta, kao i da obezbedi da polugodišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja. Grupa odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Polugodišnjem izveštaju.

U Beogradu,

Izvršni direktor

Dana 09.08.2021.

Đorđe Savić



Đorđe Savić