

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

Beograd, avgust 2021.

S A D R Ź A J:

I. POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	3
1. Finansijski izveštaj za 2021. godinu	4
1.1. Bilans stanja	5
1.2. Bilans uspeha	8
1.3. Izveštaj o tokovima gotovine	10
1.4. Izveštaj o ostalom rezultatu.....	11
1.5. Izveštaj o promenama na kapitalu	12
1.6. Napomene uz finansijske izveštaje	13
II. POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA	46
1. Opis značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci poslovne godine	47
2. Uticaj značajnih događaja koji su se dogodili u prvih šest meseci poslovne godine na polugodišnji izveštaj.....	47
3. Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti za preostalih šest meseci poslovne godine.....	47
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.....	48
III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA	48
IV. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	48
1. Obaveštenje o kodeksu korporativnog upravljanja koji društvo primenjuje kao i mesto na kojem je njegov tekst javno dostupan	48
2. Sva bitna obaveštenja o praksi korporativnog upravljanja koje društvo sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom	48
3. Odstupanja od pravila kodeksa korporativnog upravljanja ako takva odstupanja postoje i obrazloženje za ta odstupanja.....	49
V. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE IZVEŠTAJA	49
VI. NAPOMENA	49

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 IZVEŠTAJ ZA 2021.GODINU

I. POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

- **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	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
АКТИВА			
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	14.204.043	13.441.758
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	15.717	21.681
1. Улагања у развој	0004		
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5.690	7.501
3. Гудвил	0006		
4. Остала нематеријална имовина	0007	10.027	14.180
5. Нематеријална имовина у припреми	0008		
6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	8.801.849	8.077.634
1. Земљиште	0011	132.427	132.427
2. Грађевински објекти	0012	632.558	644.097
3. Постројења и опрема	0013	5.146.120	5.563.407
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	2.127.450	1.417.406
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	748.955	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	5.311.011	5.324.314
1. Учешће у капиталу зависних правних лица	0025	5.148.480	5.148.480
2. Учешће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026	0	
3. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	3.437	3.437
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	5.880
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	18.129
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	3.312
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
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	193.192	193.192
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043	7.463.797	7.269.582
I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	530.525	539.845
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	218.503	204.314
2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	60.433	28.607
3. Готови производи	0047	95.078	79.913
4. Роба	0048	151.091	120.717
5. Стална средства намењена продаји	0049	0	
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	5.420	106.294

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	2.525.100	2.657.126
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	37.596	39.941
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	118.386	117.031
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	0	0
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	250.536	197.484
5. Купци у земљи	0056	2.008.953	2.201.995
6. Купци у иностранству	0057	109.629	100.675
7. Остала потраживања по основу продаје	0058		
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	172.667	128.295
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	24.350	3.857
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061	0	
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	3.334.638	2.975.107
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	
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	3.301.293	2.941.375
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	844.456	929.799
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	1.511	1.271
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	30.550	34.282
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071	21.861.032	20.904.532
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	20.729.224	19.754.810
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		
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	17.562.759	16.588.345
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	16.588.345	14.695.448
2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	974.414	1.892.897
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		
X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		0
1. Губитак ранијих година	0422		
2. Губитак текуће године	0423		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424	55.500	55.500
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	55.500	55.500
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		
5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	55.500	55.500

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
6. Остала дугорочна резервисања	0431		
III. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		0
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		
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		
8. Остале дугорочне обавезе	0440		
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	1.076.308	1.094.222
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	0	0
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		
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	59.427	51.784
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	826.056	728.394
1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	0	
2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	109.998	14.522
3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	0	
4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	95.726	71.879
5. Додављачи у земљи	0456	477.076	414.131
6. Додављачи у иностранству	0457	143.206	190.823
7. Остале обавезе из пословања	0458	50	37.039
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	180.166	136.125
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	8.651	62.330
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	0	114.794
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	2.008	795
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	21.861.032	20.904.532
Е. ВАНБИЛАНСПАСИВА	0465	76.749	81.208

БИЛАНС УСПЕХА

од до

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	5.288.177	4.392.890
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	439.151	424.436
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	108	605
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004	907	396
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	0	0
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	423.114	348.127
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	9.611	61.981
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	4.737.645	3.874.887
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	14.850	5.820
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	151.516	69.344
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	0	0
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	3.854.686	3.134.126
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	300.916	227.369
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	0	0
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	111.381	93.567
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018	3.795.943	3.428.334
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	397.148	265.379
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5.366	2.810
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	46.990	
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		186
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	478.792	422.284
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	1.249.573	1.142.660
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	472.807	461.339
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	498.424	363.143
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	468.073	498.183
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	0	0
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	283.482	277.970
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0	1030	1.492.234	964.556
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) ≥ 0	1031		
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	18.800	11.908
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033	0	0
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	0	0
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	0	0
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036	0	0
4. Остали финансијски приходи	1037	0	0
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	15.423	10.722
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	3.377	1.186
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	2.846	7.600
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041	1	0
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	1	0
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	20	5.125
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	2.825	2.475
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА(1032-1040)	1048	15.954	4.308
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА(1040-1032)	1049		

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	0	
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	360.488	282.924
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	10.185	4.706
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	6.642	25.243
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	1.151.243	665.403
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	
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	4.873	8.678
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058	1.146.370	656.725
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	171.956	98.509
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		
С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064	974.414	558.216
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		
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 01.01.2021 до 30.06.2021

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3001	5.733.370	4.436.750
2. Примљене камате из пословних активности	3002	5.731.615	4.418.263
3. Остали приливи из редовног пословања	3003	319	117
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1.436	18.370
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)			
1. Исплате добављачима и дати аванси	3005	4.335.512	4.279.500
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3006	3.040.300	3.439.088
3. Плаћене камате	3007	472.807	461.337
4. Порез на добитак	3008	20	5.125
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3009	297.999	145.005
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	524.386	228.945
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)			
	3011	1.397.858	157.250
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)			
	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3013	18.195	394.029
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	3.091	2.636
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	380.788
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	15.104	10.605
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)			
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3019	1.502.200	538.512
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	1.137.972	538.512
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	364.228	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)			
	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)			
	3024	1.484.005	144.483
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3025		
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)			
1. Откуп сопствених акција и удела	3031		
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)			
	3038		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)			
	3039		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	5.751.565	4.830.779
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	5.837.712	4.818.012
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042		12.767
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043	86.147	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	929.799	1.181.522
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	2.194	1.185
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1.390	2.475
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	844.456	1.192.999

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU 01.01.2021.-30.06.2021.

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	974.414	558.216
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		
б) губици	2012		
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		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0			
	2020		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
	2021		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) ≥ 0			
	2022		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) ≥ 0			
	2023		
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ≥ 0	2024	974.414	558.216
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. Приписан већинским власницима капитала	2027		
2. Приписан власницима који немају контролу	2028		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

ОД	1.1.2021	ДО	30.6.2021	Компоненте капитала									
					30		31		32		35		34
ОПИС	АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	АОП	Губитак	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Укупан капитал	
Почетно стање на дан 01.01. _____													
а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4091		4235	18.615.118	
б) потражни салдо рачуна	4002	1.884.234	4020		4038	1.282.231	4056		4092	15.448.653			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
а) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4093	312.625	4236	312.625	
б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4094				
Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____													
а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а+2а-2б) ≥ 0	4005		4023		4041		4059		4095		4237	18.302.493	
б) кориговани потражни салдо рачуна (1б-2а+2б) ≥ 0	4006	1.884.234	4024		4042	1.282.231	4060		4096	15.136.028			
Промене у претходној _____ години													
а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4097	440.580	4238	1.452.317	
б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4098	1.892.897			
Стање на крају претходне године 31.12. _____													
а) дуговни салдо рачуна (3а+4а-4б) ≥ 0	4009		4027		4045		4063		4099		4239	19.754.810	
б) потражни салдо рачуна (3б-4а+4б) ≥ 0	4010	1.884.234	4028		4046	1.282.231	4064		4100	16.588.345			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика													
а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4101		4240		
б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4102				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____													
а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а+6а-6б) ≥ 0	4013		4031		4049		4067		4103		4241	19.754.810	
б) кориговани потражни салдо рачуна (5б-6а+6б) ≥ 0	4014	1.884.234	4032		4050	1.282.231	4068		4104	16.588.345			
Промене у текућој _____ години													
а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4105		4242	974.414	
б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4106	974.414			
Стање на крају текуће године 31.12. _____													
а) дуговни салдо рачуна (7а+8а-8б) ≥ 0	4017		4035		4053		4071		4107		4243	20.729.224	
б) потражни салдо рачуна (7б-8а+8б) ≥ 0	4018	1.884.234	4036		4054	1.282.231	4072		4108	17.562.759			

„Messer Tehnogas“ AD Beograd

Napomene uz polugodišnji finansijski izveštaj za 2021. godinu

1. OSNIVANJE I DELATNOST

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

Društvo je inicijalno osnovano 1929. godine, kao fabrika za proizvodnju gasova, locirana u Rakovici. Sadašnji većinski vlasnik je Messer Group sa učešćem u kapitalu od 81,93%.

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 Društva je u Beogradu, Banjički put br. 62.

Društvo je zapošljavalo 334 radnika na dan 30.06. 2021. godine (344 radnika na dan 30.06.2020.).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Društvo 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 Društvo 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 finansijske („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 31. decembra 2020. 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.

Društvo je primenilo prevedene MSFI prilikom izrade finansijskih izveštaja za period 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 finansijski izveštaji odobreni su od strane Izvšnog direktora 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 Društva su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Društva 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 primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane 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 Društva, date su u okviru sledećih napomena:

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

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

Računovodstvene politike date u nastavku Društvo konzistentno primenjuje u svim prezentiranim periodima u ovim finansijskim izveštajima, izuzev sledećih MSFI koje je Društvo inicijalno primenilo od 2020. godine:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike, date u nastavku, Društvo konzistentno primenjuje, osim u delu koji se odnosi na izmene u računovodstvenim politikama, datim u okviru napomene 2.5.

3.1. Konsolidacija

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva, u kojima nisu konsolidovani finansijski izveštaji sledećih povezanih pravnih lica, čiji je Društvo 100% vlasnik:

- Messer GTM Kosovska Mitrovica;
- Messer BH Gas Petrovo, Sočkovac, Republika Srpska, Bosna i Hercegovina;
- Messer Albagaz, Tirana, Albanija;

kao i društva čiji je Društvo vlasnik sa 99,13%

- Messer Slovenija, Ruše, Slovenija.

Društvo nije konsolidovalo finansijske izveštaje povezanih pravnih lica budući da je, u skladu sa zakonskim propisima, u obavezi da sastavlja i pojedinačne i konsolidovane finansijske izveštaje. Društvo sastavlja i konsolidovane finansijske izveštaje.

3.2. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Društvo 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 Društvo 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 Društva, 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 Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	30.06.2021.	30.06.2020.
USD	98,7369	104,6329
EUR	117,5660	117,5760

3.4. Finansijski instrumenti

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

U skladu sa MSFI 9 Društvo 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 Društva 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, Društvo 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.

Društvo 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, Društvo 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, umanjeње za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate 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 Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti tj. kada Društvo nema opravdanih očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo. Otpis predstavlja događaj prestanka priznavanja.

Društvo 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 Društvo 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 Društvo 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, otkaže 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, Društvo 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 Društvo 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

Društvo 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

Društvo 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.

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

Društvo 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

Društvo 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 Društvo 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 objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva 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, Društvo 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.

Društvo 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 Društva. 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 Društvo 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

Društvo vrši iskniženje finansijskog sredstva kada prava na priliv gotovine po osnovu tog sredstva isteknu ili kada ta prava prenese na drugoga. Svako pravo po prenetoj finansijskoj aktivni, kreirano ili zadržano od strane Društva, 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 Društvo 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 Društva i njegovih opštih politika nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Društvo obračunava obezvredenje 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, Društvo 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 donosi Izvršni direktor Društva.

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

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 Društva 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.

Društvo vrši iskniženje 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 goodwill, 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. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri godine, uz korišćenje amortizacione stope od 33%.

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

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. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri godina, uz korišćenje amortizacione stope od 33%.

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

3.5. Učešća u kapitalu

Ulaganja u kapitalu zavisnih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica inicijalno se priznaju u visini nabavne vrednosti. Nabavnu vrednost čini inicijalno ulaganje za sticanje učešća u kapitalu ili osnivanje zavisnog pravnog lica, uvećano za eventualne transakcione troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju učešća ili osnivanju pravnog lica. Naknadno vrednovanje učešća u kapitalu zavisnih društva vrši se u visini nabavne vrednosti umanjeње za eventualno obezvređenje.

Kontrola je moć da se odlučuje o finansijskim i poslovnim politikama Društva kako bi se ostvarile ekonomske koristi od njegovih aktivnosti. Uobičajeno, kontrola se ostvaruje kada matično Društvo poseduje u vlasništvu više od 50% akcija zavisnog Društva, ili poseduje pravo na više od 50% glasačkih prava u organima

odlučivanja pravnog lica. Drugi vidovi kontrole takođe mogu ukazati na to da je Društvo zavisno odnosno pod kontrolom matičnog Društva.

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica testiraju se na obezvređenje jedino ako se utvrdi da postoje indikatori obezvređenja na datum izveštavanja. Pored toga, razmatranje obezvređenja učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica vrši se i u sledećim situacijama:

- Kada trenutna knjigovodstvena vrednost učešća u kapitalu iskazana u pojedinačnim finansijskim izveštajima prevazilazi vrednost neto imovine zavisnog pravnog lica iskazanu u konsolidovanih finansijskim izveštajima, uključujući i pripadajući goodwill;
- Kada primljene dividende prevazilaze ukupni sveobuhvatni rezultat zavisnog pravnog lica u godini u kojoj su te dividende deklarirane za isplatu;

Prilikom razmatranja indikatora obezvređenja za učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica u obzir se uzimaju svi indikatori obezvređenja kao i za ostalu nefinansijsku stalnu imovinu (interni i eksterni indikatori obezvređenja).

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica

Učešća u kapitalu drugih pravnih lica se odnose na ulaganja u pravna lica gde Društvo nema ostvarenu kontrolu vlasništva niti vrši značajan uticaj na poslovanje tih pravnih lica, odnosno koja ne predstavljaju zavisna pravna lica ili pridružena pravna lica. Ovakvim ulaganjima smatraju se sva ulaganja gde Društvo ima učešće bez prava kontrole do visine od 20% vlasništva u kapitalu.

Prilikom početnog priznavanja učešća u kapitalu drugih pravnih lica se vrednuju po nabavnoj vrednosti. Nakon početnog priznavanja, ova učešća iskazuju se po fer vrednosti. Ukoliko za navedena učešća postoji organizovano aktivno tržište kapitala na kojem se vrši trgovanje takvim vlasničkim instrumentima, fer vrednost utvrđuje se u visini kotirane tržišne cene na datum izveštavanja. Vlasnički instrumenti koji nemaju kotiranu vrednost na aktivnom tržištu i čija se fer vrednost ne može utvrditi drugim alternativnim metodama, vrednuju se u visini nabavne vrednosti po umanjenju za eventualno obezvređenje, ukoliko je utvrđeno da obezvređenje postoji na datum izveštavanja.

3.6 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.

3.7 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 Društvo 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 Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. 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 trajanja (u godinama)	2020.	Procenjeni vek trajanja (u godinama)
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.

3.8 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 merenje investicionih nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Naknadno merenje investicionih nekretnina vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualno obezvređenje.

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 biti 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.

3.9 Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto ostvarivoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža.

Nabavnu vrednost sirovina i trgovačke robe čini faktorna 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.

3.10 Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno 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. Društvo 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, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini najmanje 2 prosečne zarade isplaćene u Republici Srbiji a prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za statistiku.

Pored toga, Društvo na osnovu kolektivnog ugovora, donosi odluku o isplati jubilarnih nagrada i to za zaposlene koji u toku kalendarske godine navršavaju 10, 15, 20, 25, 30, 35 i 40 godina neprekidnog uspešnog radnog staža u Društvu. Pojedinačnim kolektivnim ugovorom definisan je iznos jubilarne nagrade za svaku od napred pomenutih pojedinačnih jubilarnih godina radnog staža.

Društvo nema sopstvene penzione fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovanih obaveza na dan 30.06.2021.

Kratkoročna plaćena odsustva

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

3.11 Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo 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 Društva u visini procenjenih izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

3.12 Kapital

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

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

3.13 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 Društvo. 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.

Društvo 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 Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Društvo 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 Društvo 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, Društvo 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

Društvo je izabralo 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

Društvo 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.

3.14 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 Društva.

3.15 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 prodaje hartija od vrednosti i učešća u kapitalu pravnih lica, gubici od prodaje materijala, manjkovi, rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana, zaliha, i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Društva.

3.16 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% 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 umanjene 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.

3.17 Zarada po akciji

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

3.18 Informacije po segmentima

Segment poslovanja je komponenta Društva:

- a) Koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode.
- b) Čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse.
- c) Za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo ima ogranak u Petrovcu, Republika Crna Gora. Ogranak svoju delatnost obavlja i finansijske izveštaje sastavlja u skladu sa pozitivnim zakonskim propisima Republike Crna Gora.

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

4. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	108	605
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	907	396
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	5.411	13.327
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	423.114	348.127
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	9.611	61.981
Ukupno	439.151	424.436

5. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	14.850	5.820
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	151.516	69.344
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	0	0
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	3.854.686	3.134.126
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	300.916	227.369
Ukupno	4.737.645	3.874.887

6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Prihodi od zakupnina	94.459	80.311
Ostali poslovni prihod	16.922	13.256
Ukupno	111.381	93.567

7. PRIHOD OD AKTIVIRANJA ROBE I UČINAKA

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Prihod od aktiviranja robe	2.950	1.216
Prihod od aktiviranja gotovih proizvoda	2.416	1.594
Ukupno	5.366	2.810

8. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Nabavna vrednost prodate robe	397.148	265.379
Ukupno	397.148	265.379

9. TROŠKOVI MATERJALA

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Troškovi materijala za izradu	407.671	365.872
Troškovi ostalog materijala	3.561	3.209
Troškovi rezervnih delova	58.339	46.346
Troškovi alata i sitnog inventara	9.221	6.857
Ukupno	478.792	422.284

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	360.958	362.450
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	57.228	57.066
Troškovi naknada po ugovoru o delu	6.165	5.262
Troškovi naknada omladinskim i studentskim zadrugama	878	544
Troškovi naknada po osnovu ostalih ugovora	19.410	8.267
Troškovi naknade fizičkim licima	796	891
Ostali lični rashodi i naknade	27.372	26.859
Ukupno	472.807	461.339

11. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Troškovi amortizacije -Ukupno	468.073	498.183
Nekretnine, postrojenja i oprema	462.109	491.438
Nematerijalnih ulaganja	5.964	6.745
Ukupno	468.073	498.183

12. TROŠKOVI PROIZVODINIH USLUGA

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Troškovi transportnih usluga	323.275	222.063
Troškovi usluga održavanja	70.321	76.180
Troškovi zakupnina	21.455	6.148
Troškovi sajma	0	0
Troškovi reklame i propagande	2.209	3.104
Troškovi ostalih usluga	81.164	55.648
Ukupno	498.424	363.143

13. TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Troškovi neproizvodnih usluga	229.181	227.278
Troškovi reprezentacije	3.097	2.782
Troškovi premija osiguranja	32.126	31.707
Troškovi platnog prometa	3.619	2.559
Troškovi članarina	2.605	2.696
Troškovi poreza	10.734	9.047
Ostali nematerijalni troškovi	2.120	1.901
Ukupno	283.482	277.970

14. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	0	0
- ostala povezana lica	0	0
Prihodi od kamata	15.423	10.722
Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Pozitivne kursne razlike:		
- kursne razlike	3.377	1.186
Ostali finansijski prihodi	0	0
Ukupno	18.800	11.908

U hiljdama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim licima:		
- matična i zavisna pravna lica	0	0
- ostala povezana lica	0	0
Rashodi kamata	20	5.125
Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	0	0
Negativne kursne razlike:		
- kursne razlike	2.825	2.475
- efekti valutne klauzule	0	0
Ostali finansijski rashodi	1	
Ukupno	2.846	7.600

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Obezvredenje dugoročnih plasmana	-	-
Obezvredenje potraživanja	360.488	282.924
Ukupno	360.488	282.924

16. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostali prihodi

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.091	2.636
Dobici od prodaje materijala	275	350
Viškovi	0	0
Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	0	0
Prihodi od smanjenja obaveza	11	19
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Ostali prihodi	6.808	1.701
Prihod od usklađivanja vrednosti potraživanja		
Ukupno	10.185	4.706

Ostali rashodi

U hiljadama RSD	01-06 2021	01-06 2020
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	326	21.916
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu	0	0
Gubici od prodaje materijala	0	0
Manjkovi	0	0
Rashodi ugovorene zaštite	0	0
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	8	629
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	6.308	2.698
Ukupno rashodi	6.642	25.243

17. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Softveri i osta- la prava	Ostala nemate- rijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VREDNOST			
Stanje na dan 1. januara 2020.	40.661	63.793	104.454
Povećanja u toku godine	1.216	-	1.216
Otuđenja i rashodovanja	(102)	-	(102)
Prenos		445	445
Stanje na dan 31. decembra 2020.	41.775	64.238	106.013
Povećanja u toku godine	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-
Prenosi	-	-	-
Stanje na dan 31. jun 2021.	41.775	64.238	106.013
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI			
Stanje na dan 1. januara 2020.	30.898	40.544	71.442
Amortizacija za tekuću godinu	3.478	9.514	12.992
Otuđenja i rashodovanja	(102)	-	(102)
Prenosi	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	34.274	50.058	84.332
Amortizacija za tekuću godinu	1.811	4.153	5.964
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-
Prenosi	-	-	-
Stanje na dan 30. jun 2021.	36.085	54.211	90.296
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.	7.501	14.180	21.681
Sadašnja vrednost na dan 30. jun 2021.	5.690	10.027	15.717

18. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U hiljadama RSD	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenju i opremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
NABAVNA VREDNOST								
Stanje na dan 1. januara 2020.	132.427	1.650.749	15.060.582	500	657.687	3.423	141.911	17.647.279
Povećanja u toku godine	-	5.465	347.287	-	800.869	-	403.344	1.556.965
Otuđenja i rashodovanja	-	(19.565)	(175.482)	-	-	-	-	(195.047)
Prenosi	-	63.629	216.551	-	(41.150)	-	(239.475)	(445)
Prenosi	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	132.427	1.700.278	15.448.938	500	1.417.406	3.423	305.780	19.008.752
Povećanja u toku godine	-	-	14.403	-	604.839	-	567.409	1.186.651
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(5.337)	-	-	-	-	(5.337)
Prenosi	-	6.579	12.450	-	105.205	-	(124.234)	-
Zatvaranje datih avansa	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 30. jun 2021	132.427	1.706.857	15.470.454	500	2.127.450	3.423	748.955	20.190.066
AKUMULIRANA ISPRAVKA VREDNOSTI								
Stanje na dan 1. januara 2020.	-	1.025.149	9.101.662	-	-	3.423	-	10.130.234
Amortizacija za tekuću godinu	-	37.725	950.136	-	-	-	-	987.861
Otuđenja i rashodovanja	-	(6.693)	(166.267)	-	-	-	-	(172.960)
Prenos na investicione nekretnine	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	-	1.056.181	9.885.531	-	-	3.423	-	10.945.135
Amortizacija za tekuću godinu	-	18.118	443.813	-	-	-	-	461.931
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(5.010)	-	-	-	-	(5.010)
Stanje ispravke na dan 30. jun 2021.	-	1.074.299	10.324.334	-	-	3.423	-	11.402.056
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.	132.427	644.097	5.563.407	500	1.417.406	-	305.780	8.063.617
Sadašnja vrednost na dan 30. jun 2021.	132.427	632.558	5.146.120	500	2.127.450	-	748.955	8.788.010

19. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1.januara	18.064	18.064
Nabavke u toku godine	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi na osnovna sredstva	-	-
Stanje na dan	18.064	18.064
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	4.047	3.687
Amortizacija u toku godine	178	360
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi na osnovna sredstva	-	-
Stanje na dan	4.225	4.047
Sadašnja vrednost na dan	13.839	14.017

20. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Učešće u kapitalu Messer GTM Kosovo	22.634	22.634
Učešće u kapitalu Messer BH	683.188	683.188
Učešće u kapitalu Messer Slovenija	4.192.858	4.192.858
Učešće u kapitalu Messer Albagasu Albanija	564.478	564.478
Ukupno učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	5.463.158	5.463.158
Ispravka učešća u kapitalu	-314.678	-314.678
Neto učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	5.148.480	5.148.480

Na osnovu odluke Odbora direktora i potpisanog ugovora o kupoprodaji udela od 7. avgusta 2018. godine, 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 Društvo je unelo dodatni ulog u Messer Slovenija u formi dokapitalizacije u ukupnom iznosu od EUR 5.500.000. Sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine Društvo poseduje 98.47%. Dana 16.07.2019. izvršena je dokapitalizacija u iznosu od EUR 5.000.000. Sa stanjem na dan 30.06.2021. godine Društvo poseduje 99,13% udela u Messer Sloveniji

Obezvredjenja učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica (Messer Albagaz, Albanija)

Za potrebe utvrđivanja nadoknadive vrednosti navedenog učešća u kapitalu Društvo je koristilo koncept „vrednosti u upotrebi“ zasnovanog na projekciji i diskontovanju budućih neto novčanih tokova. Projekcije novčanih tokova bazirane su na planu poslovanja Messer Albagaz, Albanija za period od 2021. do 2024. godine.

Ključne kvantitativne pretpostavke korišćene u obračunu vrednosti u upotrebi odnose se na diskontnu stopu, koja je utvrđena u iznosu od 11.9%, i stopu rasta u terminalnom periodu (3.1%). Diskontna stopa nije korišćena za efekte inflacije s obzirom da su isti uključeni u projekcije poslovanja, i predstavlja očekivanu prosečnu ponderisanu realnu stopu prinosa na uloženi kapital. Prilikom obračuna projekcija odnosno odabira ključnih pretpostavki rukovodstvo Društva se rukovalo istorijskim podacima koji se odnose na poslovanje samog zavisnog preduzeća i na proceni očekivanih budućih trendova, koristeći podatke iz internih i eksternih izvora. Diskontna stopa korišćena prilikom obračuna vrednosti u upotrebi na dan 31. decembra 2019. godine iznosila je 11.5%, a stopa rasta u terminalnom periodu 2.8%.

Vrednost u upotrebi utvrđena je na nivou celog Društva koje je za ove svrhe tretirano kao jedna jedinica koja generiše gotovinu. Procenjena vrednost u upotrebi odnosno nadoknadiva vrednost manja je od knjigovodstvene vrednosti učešća na dan 31. decembra 2020. godine i shodno tome rukovodstvo Društva je zaključilo da navedena imovina obezvređena i dodatno obezvređilo učešće u zavisnom pravnom licu Messer Albagaz u iznosu od RSD 85.539 hiljada. Obračunata vrednost u upotrebi na dan 30. jun 2021. godine i 31. decembra 2020. godine iznosi RSD 249.801 hiljadu (31. decembar 2019. godine: RSD 335.340 hiljada).

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 Helas	0	0
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	3.437	3.437

Društvo je, u skladu sa računovodstvenom politikom, na dan bilansiranja, učešća u kapitalu banaka i privrednih društava, vrednovalo po nabavnoj vrednosti jer ne postoji aktivno tržište.

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Ostali dugoročni plasmani	154.486	167.788
Ostali dugoročni finansijski plasmani bruto	154.486	168.965
Ispravka vrednosti ostalih dugoročnih plasmana	-1.271	-1.271
Ostali dugoročni finansijski plasmani neto	153.215	166.517

21. ZALIHE

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Materijal i rezervni delovi	219.916	205.726
Ispravka vrednosti materijala, rez.del	(1.413)	(1.413)
Nedovršena proizvodnja	60.433	28.607
Gotovi proizvodi	96.235	81.071
Ispravka vrednosti gotovih proizvoda	(1.157)	(1.157)
Roba	176.803	146.429
Ispravka vrednosti robe	(25.712)	(25.712)
Dati avansi	5.420	106.294
Ukupno zalihe	530.525	539.845

22. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Kupci matično i zavisna pravna lica u zemlji	37.596	39.941
Kupci matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	118.386	117.031
Kupci ostala povezana pravna lica u inostranstvu	250.536	197.484
Kupci u zemlji	3.709.157	3.621.184
Kupci u inostranstvu	491.418	402.992
Bruto potraživanja od kupaca	4.607.093	4.378.632
Ispravka vrednosti kupac u zemlji	(1.700.204)	(1.419.189)
Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	(381.789)	(302.317)
Ispravka vrednosti kupcaca	(2.081.993)	(1.721.506)
Neto kupci matična i zavisna pravna lica u zemlji	37.596	39.941
Neto kupci matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	118.386	117.031
Neto kupci ostala povezana pravna lica u inostranstvu	250.536	197.484
Neto kupci u zemlji	2.008.953	2.201.995
Neto kupci u inostranstvu	109.629	100.675
Ukupno neto kupci	2.525.100	2.657.126

23. DRUGA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Potraživanja od zaposlenih	1.573	171
Potraživanja za porez na dobit	18.374	316
Potraživanja za refundacije	4.778	3.150
Ostala kratkoročna potraživanja	16.544	17.139
Ispravka vrednosti ostalih kratkoročnih potraživanja	-16.919	-16.919
Druga potraživanja	24.350	3.857

24. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostale kratkoročne finansijke plasmane sačinjavaju u najvećem delu deponovana novčana sredstva kod domaćih banaka

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	33.345	33.732
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	3.301.293	2.941.375
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	3.334.638	2.975.107

25. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Hartije od vrednosti	236	876
Dinarski tekući računi	447.966	662.609
Blagajna	776	506
Devizni tekući računi	395.115	265.808
Ostala novčana sredstva	363	-
Ukupno	844.456	929.799

26. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Unapred plaćeni troškovi	2.080	9.616
Ostala AVR	28.470	24.666
Ukupno	30.550	34.282

27. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan bilansiranja, akcijski kapital se sastoji od **1.036.658** običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.800 RSD. Sve emitovane akcije su u potpunosti uplaćene.

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Akcijski 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	17.562.759	16.588.345
Ukupno	20.729.224	19.754.810

Struktura akcijskog kapitala na dan bilansiranja je sledeća:

	Broj običnih akcija 2021.	% Pravo glasa	Broj običnih akcija 2020.	% Pravo glasa
Messer Group	849.396	81,94%	849.396	81,94%
Akcijski kapital manjinskih akcionara	187.262	18,06%	187.262	18,06%
Ukupno	1.036.658	100,00%	1.036.658	100,00%

Društvo krajnje kontroliše porodica Messer, Nemačka.

Ukupan akcijski kapital podeljen je na 1.036.658 komada običnih akcija nominalne vrednosti od RSD 1.800,00 po akciji.

28. DUGOROČNA REZERVISANJA

U hiljadama RSD	Rezervisanje za sudske spo- rove
Stanje na dan 1. 01 2020. godine	94.628
Dodatna rezervisanja	1.500
Iskorišćena rezervisanja	
Ukidanje u korist prihoda	40.628
Stanje na dan 31.12.2020. godine	55.500
Dodatna rezervisanja	
Iskorišćena rezervisanja	
Ukidanje u korist prihoda	
Stanje na dan 30.06.2021. godine	55.500

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Dobavljači matična i povezna pravna lica u inostranstvu	109.998	14.522
Dobaljači ostala povezana pravna lica u inostranstvu	95.726	71.879
Dobaljači u zemlji	477.076	414.131
Dovaljači u inostranstvu	143.206	190.823
Ostale obaveze iz poslovanja	50	37.039
Ukupno kratkoročne obaveze iz poslovanje	826.056	728.394

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Ostale specifične obaveze iz poslovanja	172.667	128.296
Ostale kratkoročne obaveze	7.499	7.829
Ukupno	180.166	136.125

31. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	30.06.2021.	31.12.2020.
Unapred obračunati troškovi	1.447	135
Unapred naplaćeni prihodi	561	660
Ukupno	2.008	795

32. 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
Ukupno	76.749	81.208

33. ZARADA PO AKCIJI


U RSD	01.01.2021- 30.06.2021.	01.01.2020- 30.06.2020.
Neto dobitak	974.415.346	558.216.024
Prosečan ponderisani broj akcija	1.036.658	1.036.658
Zarada po akciji u RSD	940	538

34. 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, 06.08.2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja


Olivera Rogović
Rukovodilac računovodstva



Zakonski zastupnik


Dorđe Savić
Izvršni direktor

II. POLUGODIŠNJI 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 preostalih 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 Društva 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

Društvo je svesno 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 Društva 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 Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društvo 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

Društvo ne poseduje sopstvene akcije. Društvo 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.

Društvo 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 društvo sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom

Društvo 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)


Društvo 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 Društvu
Olivera Rogović	Rukovodilac računovodstva 

VI. NAPOMENA

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

Javno društvo je dužno da sastavi 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.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Polugodišnjem izveštaju.

U Beogradu,

Dana 06.08.2021.

Izvršni direktor

Dorđe Savić

