

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

Beograd, april 2022.

S A D R Ź A J:

I. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA	5
1. Finansijski izveštaj za 2021. godinu	5
1.1. Bilans stanja	6
1.2. Bilans uspeha	12
1.3. Izveštaj o tokovima gotovine	15
1.4. Izveštaj o promenama na kapitalu	17
1.5. Izveštaj o ostalom rezultatu.....	20
1.5. Napomene uz finansijske izveštaje	22
2. Izveštaj nezavisnog revizora za 2021. godinu (u celini)	71
II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA	161
1. Opšti podaci.....	162
2. Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizaciona struktura pravnog lica.....	163
3. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za poslovne aktivnosti a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva, kao i informacije o kadrovskim pitanjima.....	164
4. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, planirani budući razvoj, promene u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo.....,	167
5. Ciljevi i politika vezana za uz upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koriste zaštite.....	168
6. Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategija za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efikasnosti.....	172
7. Svi važniji poslovni događaji koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.....	172
8. Svi značajni poslovni sa povezanim licima.....	173
9. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja.....	175
10. Informacije o ulaganju u cilju zaštite životne sredine.....	176
11. Informacije o otkupu sopstvenih akcija.....	176

12. Postojanje ogranka.....	176
13. Finansijski instrumenti koje društvo koristi, ukoliko je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnost poslovanja.....	177
14. Izveštaj o korporativnom upravljanju.....	179
IV. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA....	180
V. ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA (u celini)	180
VI. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA (u celini)	180
VII. NAPOMENA	180

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:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2021.GODINU

I. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

1. Finansijski izveštaj za 2021. godinu

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07011458

Шифра делатности 2011

ПИБ 100002942

Назив MESSER TEHNOGAS АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ТЕХНИЧКИХ И МЕДИЦИНСКИХ ГАСОВА И ПРАТЕЋЕ ОПРЕМЕ, БЕОГРАД (РАКОВИЦА)

Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		15.781.076	13.441.758	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	11.283	21.681	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		11.283	21.681	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		10.420.930	8.077.634	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	851.483	776.524	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	5.913.203	5.563.407	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	23	47.088	14.017	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	3.008.185	1.417.406	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	22	4.480	500	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	22	126.516	33.447	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	22	469.975	272.333	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		5.348.863	5.342.443	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	5.151.917	5.151.917	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		5.879	5.880	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	191.067	184.646	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	20	226.327	193.192	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		7.786.272	7.269.582	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	585.622	539.845	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		233.521	204.314	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		150.298	108.520	
13	3. Роба	0034		180.634	120.717	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		9.213	104.022	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		11.956	2.272	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	2.600.266	2.657.126	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		2.036.234	2.201.995	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		133.829	100.675	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		37.005	39.941	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		393.198	314.515	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		217.167	133.423	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	217.167	133.107	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			316	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	29	2.649.256	2.975.107	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		32.943	33.732	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		2.616.313	2.941.375	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	1.693.170	929.799	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	40.791	34.282	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		23.793.675	20.904.532	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		108.491	81.208	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	22.039.439	19.754.810	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1.870.863	1.870.863	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		13.371	13.371	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		1.282.231	1.282.231	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		18.872.974	16.588.345	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		16.147.741	14.695.448	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.725.233	1.892.897	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		55.500	55.500	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	55.500	55.500	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		55.500	55.500	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.698.736	1.094.222	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	34	56.507	51.784	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	1.449.410	728.394	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		516.741	86.401	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		535.115	414.131	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		397.554	190.823	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			37.039	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	36	192.331	313.249	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		96.621	136.125	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		227	62.330	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		95.483	114.794	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	37	488	795	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		23.793.675	20.904.532	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	38	108.491	81.208	

у Београду,
 дана 28-03-2022 године

Законски заступник
Marko P. P. P.



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и о формаци и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07011458	Шифра делатности 2011	ПИБ 100002942
Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIŠКИН I MEDICINSКИН GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)		
Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		11.297.460	9.532.204
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	914.085	803.682
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		890.846	742.331
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		23.239	61.351
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	10.076.487	8.517.840
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		8.184.227	6.977.770
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		1.892.260	1.540.070
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		9.649	6.015
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		41.686	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			7.687
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	255.553	212.354
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.075.153	7.067.815
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	780.088	609.116
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	3.742.580	3.121.789
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	1.020.981	952.882
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		779.587	748.134
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		123.225	118.009
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		118.169	86.739
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	914.694	1.001.213
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	11	2.634	28.283
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	1.028.524	811.801
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			1.500
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	585.652	541.231

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.222.307	2.464.389
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	49.677	33.578
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		37.683	30.411
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		11.921	3.073
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		73	94
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	3.751	16.332
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		29	5.150
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3.716	11.180
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		6	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		45.926	17.246
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	67.087	214.618
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	29.676	53.734
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	18.876	32.529
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		11.376.813	9.619.516
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.164.867	7.331.294
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.211.946	2.288.222
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		5.694	11.405
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.206.252	2.276.817

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	20	514.154	458.878
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	20	33.134	74.958
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.725.232	1.892.897
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	39	3	2
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд

дана 28-03-2022 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07011458	Шифра делатности 2011	ПИБ 100002942
Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIČKIH I MEDICINSKIH GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)		
Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	12.656.633	9.701.611
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	10.772.462	7.815.023
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	1.882.323	1.871.009
3. Примљене камате из пословних активности	3004	411	1.499
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.437	14.080
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	9.131.101	7.600.972
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.988.353	4.212.071
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.554.629	1.298.840
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.020.981	952.883
4. Плаћене камате у земљи	3010	29	5.150
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	533.174	332.419
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.033.935	799.609
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3.525.532	2.100.639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	412.060	31.674
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	17.527	2.762
3. Остали финансијски пласмани	3020	360.849	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	33.684	28.912
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.737.676	1.934.348
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.730.704	1.461.524

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	6.972	472.824
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.325.616	1.902.674
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	440.562	440.960
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	440.562	440.960
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	440.562	440.960
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	13.068.693	9.733.285
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	12.309.339	9.976.280
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	759.354	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		242.995
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	929.799	1.181.522
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	5.982	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.965	8.728
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.693.170	929.799

у Београду,
 дана 28-03-2022 године



Законски заступник
[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и саопштења (форме извештаја о пословању и статистичког извештаја) за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07011458

Шифра делатности 2011

ПИБ 100002942

Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIČKIH I MEDICINSKIH GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)

Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	1.865.984	4010	4.879	4019		4028	1.295.602	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.865.984	4012	4.879	4021		4030	1.295.602	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031		
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.865.984	4014	4.879	4023		4032	1.295.602	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.865.984	4016	4.879	4025		4034	1.295.602	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035		
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.865.984	4018	4.879	4027		4036	1.295.602	

Позиција	ОПИС	АОП	Рез. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	15.448.653	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-312.625	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	15.136.028	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	1.452.317	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	16.588.345	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	16.588.345	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.284.629	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	18.872.974	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	18.615.118	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	18.302.493	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	19.754.810	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	19.754.810	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	22.039.439	4090	

у Београду

дана 28-03-2022 године

Законски заступник

Marko RA

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07011458

Шифра делатности 2011

ПИБ 100002942

Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIČKIH I MEDICINSKIH GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)

Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		2.725.232	1.892.897
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиви	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиви	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиви	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.725.232	1.892.897
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београд,дата 28-03-2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и изворних форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

„MESSER TEHNOGAS“ AD BEOGRAD

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje
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 SE&CO KGAA 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 na dan 31.decembra 2021. godine zapošljavalo 344 radnika. Društvo je zapošljavalo 331 radnika na dan 31. decembra 2020. godine.

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 broj 73/2019 i 44/2021 - 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 finansija („Ministarstvo“).

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

Finansijski izveštaji Društva prezentovani su u formi predviđenoj Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS” broj 89/2020). Ovim Pravilnikom propisana je forma i sadržina obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija koja su u njima navedena. Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja kao i sadržina pozicija koje su u njima sadržani nije u potpunosti u svim materijalno značajnim aspektima usaglašena sa zahtevima MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

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.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Izvršnog direktora dana 14.01.2022. godine.

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. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Tokom 2021. godine poslovanje Društva nije bilo izloženo negativnim efektima od pandemije COVID-19. Takođe, Društvo nije identifikovalo negativne trendove od pandemije COVID-19 koji bi mogli da utiču na poslovanje Društva u budućem periodu i da samim tim imaju uticaj na pretpostavku stalnosti poslovanja.

2.5. Uporedni podaci

U skladu sa zakonskim okvirom primenljivim u Republici Srbiji, Društvo je u 2021. godini prešlo na novi kontni okvir propisan novim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 89/2020). U skladu sa tim, u primeni su i novi obrasci finansijskih izveštaja za 2021. godinu, u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 89/2020), koji se po formi i sadržini razlikuju od obrazaca finansijskih izveštaja koji su bili u primeni zaključno sa 2020. godinom. Shodno tome, uporedni podaci u obrascima finansijskih izveštaja i napomenama uz finansijske izveštaje su reklasifikovani u tekućoj godini u cilju usaglašavanja sa propisanom zakonskom prezentacijom za tekuću godinu.

2.6. Korišćenje procenjivanja

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

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

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

- Napomena 3.5. i 3.6 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja i obezvređenje istih;
- Napomena 3.3 – Obezvređenje finansijskih sredstava;
- Napomena 3.4 – Obezvređenje učešća u kapitalu; i
- Napomena 3.11 – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

2.7. 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 1. januara 2021. godine:

MSFI 16 „Lizing“

MSFI 16 „Lizing“ zamenjuje MRS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Utvrđivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga“, SIC 15 „Operativni lizing – podsticaji“ i SIC-27 „Procena suštine transakcija koja uključuje pravni oblik lizinga“. Standard utvrđuje principe za priznavanje, merenje, prezentacije i obelodanjivanja zakupa i zahteva da zakupci priznaju većinu zakupa u bilansu stanja.

Računovodstvo zakupodavca se prema MSFI 16 značajno ne menja u odnosu na MRS 17. Zakupodavci će i dalje klasifikovati zakupe kao operativne ili finansijske lizinge koristeći slične principe kao u MRS 17. Dakle, MSFI 16 nije imao uticaja na zakupnine u kojima se Društvo može pojaviti kao zakupodavac.

Društvo je usvojilo MSFI 16 koristeći modifikovanu retrospektivnu metodu usvajanja sa datumom inicijalne primene od 1. januara 2021. godine. Prema ovoj metodi, standard se primenjuje retrospektivno, uz kumulativni efekat prve primene standarda priznatog sa datumom početka primene. Društvo je izabralo da koristi praktični prelaz da ne preispituje da li je ugovor lizing ili sadrži lizing na dan 1. januar 2021. godine. Umesto toga, Društvo je primenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17 i IFRIC 4 na dan početne primene.

Uticaj na finansijske izveštaje

Na dan 1. januara 2021. godine Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo efekte prve primene MSFI 16 jer su isti procenjeni kao nematerijalni. Promena računovodstvene politike uticala bi na sledeće stavke u bilansu stanja na dan 1. januar 2021. godine da je evidentirana u poslovnim knjigama Društva:

U 000 RSD	
Pravo korišćenja sredstava – povećanje	821
Obaveze po osnovu zakupa – povećanje	821

2.8. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 17 „Ugovori za osiguranje“ – revidiran i izdat tokom 2017. godine kao kompletan standard (inicijalno, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine – izmenama i dopunama od 25. juna 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je doneo odluku da odloži primenu ovog standarda za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine), uključujući izmene i dopune za početnu primenu MSFI 17 i povezana izmene i dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ za prezentaciju uporednih podataka;
- Izmene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - ažuriranje referisanja na konceptualni okvir (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne obaveze (izdate u januaru 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – inicijativa za promenu obelodanjivanja računovodstvenih politika uključujući i izmene MSFI Tumačenja u praksi 2 „Procena materijalnosti“ (izdate u februaru 2021. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – prilivi od prodaje pre nameravane upotrebe sredstava u izgradnji (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva“ – štetni ugovori, troškovi ispunjenja ugovora (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16, MRS 41) nastala kao rezultat projekta ciklusa poboljšanja standarda za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

- Izmene i dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke entitete“ – Prodaja ili prenos sredstava bez naknade između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog entiteta (izmene donete u septembru 2014. godine, početak primene odložen je na neodređeno vreme);
- Izmene i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – definicija računovodstvene procene, izmene donete u februaru 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 12 „Porezi iz dobitka“ – odloženi porezi u vezi sa imovinom i obavezama koje proističu iz pojedinačne transakcije, izmene donete u maju 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike, date u nastavku, Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentovanim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima, osim u delu koji se odnosi na izmene u računovodstvenim politikama, datim u okviru napomene 2.7.

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; i
- 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. 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	31.12.2021.	31.12.2020.
USD	103,9262	95,6637
CNY	16,3037	14,6001
CHF	113,6388	108,4388
EUR	117,5821	117,5802

3.3. Finansijski instrumenti

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, umanjenje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada 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.

Obevređenje 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 obevređenja 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 umanjani 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 obezvređenje 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.

Sledeća tabela prikazuje primenjene obračunate stope kreditnih gubitaka za kupce iz kategorije zdravstvenih i državnih ustanova, na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine:

Broj dana u kašnjenju	% očekivani kreditni gubici	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Nedospelo	5%	8%
1 – 30	16%	22%
31 – 60	23%	30%
61 – 90	34%	40%
91 – 120	55%	66%
120 +	100%	100%

U narednoj tabeli date su primenjene obračunate stope kreditnih gubitaka za ostale kupce za koje se primenjuje pojednostavljeni prirup za obračun obezvređenja, na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine:

Broj dana u kašnjenju	% očekivani kreditni gubici	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Nedospelo	7%	7%
1 – 30	24%	22%
31 – 60	39%	39%
61 – 90	64%	62%
91 – 120	100%	100%

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.

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

Obaveze iz poslovanja

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

3.4. 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 umanjenje 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; i
- kada primljene dividende prevazilaze ukupni sveobuhvatni rezultat zavisnog pravnog lica u godini u kojoj su te dividende deklarisanе 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.

3.5 Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

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

3.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u 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.

3.7 Investicione nekretnine

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

Početno 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.

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

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.9. Lizing

Računovodstvene politike u primeni do 1. januara 2021. godine

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2021. godine

Društvo kao korisnik lizinga

Društvo na početku ugovora vrši procenu da li je u pitanju ugovor o lizingu ili sadrži lizing. Ugovor o lizingu ili ugovor koji sadrži lizing postoji ako ugovor prenosi pravo na kontrolu upotrebe prepoznatljive imovine tokom određenog vremenskog perioda u zamenu za naknadu. U cilju utvrđivanja da li ugovor sadrži pravo upravljanja i kontrole nad prepoznatljivom imovinom Društvo se rukovodi definicijama koje su date u MSFI 16. Na dan početka trajanja lizinga vrši se priznavanje sredstva kao prava korišćenja koje se sastoji od prava korišćenja odnosno sredstva, i obaveze po osnovu lizinga, koja se sastoji od obaveze za plaćanje lizinga.

Društvo određuje rok zakupa kao period tokom koga zakup ne može biti raskinut, uključujući:

- a) period za koji se primenjuje opcija za produženje zakupa, ako je opravdano izvesno da će zakupac iskoristiti tu opciju, i
- b) period za koji se primenjuje opcija za raskid zakupa, ako je dovoljno izvesno da zakupac neće iskoristiti tu opciju.

Konkretno za predmete lizinga zemljište i objekti Društvo primenjuje procenjeni period trajanja lizinga u skladu sa poslovnom strategijom i iskustvom Društva dok je za automobile primenjen ugovoreni period lizinga.

Imovina sa pravom korišćenja

Društvo prepoznaje imovinu sa pravom korišćenja na dan početka zakupa (tj. datum kada je određena imovina dostupna za upotrebu). Imovina sa pravom korišćenja vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja i prilagođava se za svako ponovno merenje obaveza iz zakupa. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja uključuje iznos priznatih obaveza zakupa, početno nastalih direktnih troškova i plaćanja zakupa izvršena na ili pre početnog datuma zakupa, umanjenih za primljene podsticaje za zakup. U nabavnu vrednost takođe se uključuju i troškovi demontaže i uklanjanje imovine uzete na lizing kao i troškovi dovođenja takve imovine u njeno prvobitno stanje.

Imovina sa pravom korišćenja amortizuje se proporcionalno, tokom kraćeg roka trajanja zakupa ili procenjenog korisnog veka imovine.

Obaveze za lizing

Na dan početka lizinga, Društvo priznaje obaveze za lizing po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po osnovu lizinga sa stanjem na dan početka lizinga, korišćenjem implicitne diskontne stope koja je sadržana u lizingu ili po inkrementalnoj stopi zaduživanja Društva ukoliko implicitnu diskontnu stopu sadržanu u lizingu nije moguće utvrditi na prihvatljivo dostupan način. Utvrđivanje inkrementalne kamatne stope vrši se kombinovanjem podataka iz različitih eksternih izvora finansiranja prilagođenih za konkretne uslove i period trajanja lizinga i vrste imovine koja se uzima u lizing.

Plaćanja lizinga uključuju fiksna plaćanja umanjena za sva primanja podsticaja za lizing, promenjiva plaćanja lizinga koje zavise od indeksa ili stope, i iznosi za koje se očekuje da će biti plaćeni kao garancija za preostalu vrednost.

Nakon početnog priznavanja obaveze za lizing se amortizuju metodom efektivne kamatne stope. Pored toga, knjigovodstvena vrednost obaveza za lizing se ponovo meri ako postoji izmena, promena roka trajanja lizinga, promena plaćanja lizinga (npr. promene u budućim plaćanjima koje su posledica promene indeksa ili stope korišćene za utvrđivanje takvih plaćanja lizinga) ili promena u proceni opcije za kupovinu tog osnovnog sredstva. Efekti ponovnog merenja obaveza za lizing uključuju se i u vrednost priznate imovine sa pravom korišćenja, ili se priznaju u bilansu uspeha u slučaju da je imovina sa pravom korišćenja u celosti amortizovana i svedena na nulu.

Kratkoročni lizing i lizing male vrednosti

Društvo je usvojilo politiku da ne priznaje sredstva sa pravom korišćenja i obaveze za lizing za lizinge male vrednosti i kratkoročne lizinge. Društvo postavlja prag od 5.000 evra ili manje i istovremeno analizira prirodu sredstva kako bi procenila da li sredstvo lizinga ispunjava uslove za izuzeće po osnovu imovine male vrednosti. Imovina male vrednosti se odnosi na IT opremu (uglavnom štampače) u vrednosti od 5.000 evra ili manje u dinarskoj protivvrednosti. Kratkoročni lizing je definisan kao lizing koji na datum početka ima period lizinga od 12 meseci ili kraće i ne uključuje opciju kupovine sredstva lizinga. Izbor načina računovodstvenog obuhvatanja kratkoročnih lizinga vrši se prema klasi imovine na koju se odnosi pravo korišćenja. Društvo priznaje lizing plaćanja u vezi sa ovim ugovorima o lizingu kao trošak proporcionalno tokom perioda lizinga.

Društvo kao davaoc lizinga

Na početku lizinga ili prilikom modifikacije ugovora koji sadrži komponentu lizinga, Društvo raspoređuje naknadu predviđenu ugovorom na sve komponente lizinga na osnovu njihovih relativnih samostalnih cena iz ugovora.

Kada Društvo postupa u svojstvu davaoca lizinga, na početku lizinga utvrđuje da li je svaki lizing finansijski ili operativni.

Da bi klasifikovao svaki lizing, Društvo pravi opštu procenu da li lizing prenosi suštinski sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad sredstvom lizinga. Ako je to slučaj, lizing je finansijski lizing; ako ne, onda je to operativni lizing. Kao deo ove procene, Društvo uzima u obzir određene indikatore, kao što je da li lizing obuhvata glavni deo ekonomskog veka sredstva.

Kada je Društvo posrednik u svojstvu davaoca lizinga, svoje učešće u osnovnom lizingu i podzakupu obračunava odvojeno. Procenjuje klasifikaciju lizinga u odnosu na sredstvo sa pravom korišćenja koje proizilazi iz osnovnog lizinga, a ne u odnosu na sredstvo koje je predmet lizinga. Ako je osnovni lizing kratkoročni lizing na koji Društvo primenjuje gore opisano izuzeće, tada podzakup klasifikuje kao operativni lizing.

Ako aranžman sadrži komponente lizinga i komponenti koje nisu deo lizinga, tada Društvo primenjuje MSFI 15 kako bi raspodelilo naknadu iz ugovora.

Društvo primenjuje zahteve za prestanak priznavanja i umanjenje vrednosti iz MSFI 9 na neto ulaganje u lizing. Društvo nadalje redovno preispituje procenjene negarantovane rezidualne vrednosti korišćene kod izračunavanja bruto investiranja u lizing.

Društvo proporcionalnom metodom priznaje kao prihod plaćanja za lizing primljena po osnovu operativnog lizinga tokom perioda lizinga i to u okviru „ostalih prihoda“.

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 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društvo, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 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

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.

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 prodane 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 umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

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

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

3.17 Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima 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.

Segmenti poslovanja

a) Informacije o segmentima poslovanja

Poslovanja društva prati se po sledećim segmentima:

- Tehnički i medicinski gasovi
- Specijalni gasovi
- Hardware

Svi ostali segmenti poslovanja svrstali u kategoriju ostali segmenti. Svi prihodi po segmentima su eksternog karaktera i ne postoji prodaja između segmenata. Samim tim, ne postoje ni eliminacije među prikazanim segmentima.

Društvo koristi poslovni dobitak kao pokazatelj operativnih performansi prikazanih segmenata, s obzirom da rukovodstvu Društva smatra da je poslovni dobitak, kao razlika između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda, najpogodniji pokazatelj za praćenje uspešnosti poslovanja segmenata, i da je to istovremeno najbolji pokazatelj za poređenje performansi Društva u odnosu na druge entite koji posluju u istoj industriji.

Rezultati po izabranim segmentima poslovanja za 2021. godinu dati su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Tehnički i medicinski gasovi	Specijalni gasovi	"Hardware"	Ukupno
Prihodi od prodaje	9.552.609	1.042.591	583.608	11.178.808
Nealocirani (neutralni) prihodi	-	-	-	76.966
Ukupno segmentni prihodi	9.552.609	1.042.591	583.608	11.255.774
Troškovi proizvodnje	4.771.549	558.159	403.613	5.733.321
Troškovi ambalaže/pakovanja	338.737	-	-	338.737
Troškovi distribucije	828.378	46.575	-	874.953
Troškovi prodaje	279.200	53.142	96.491	428.833
Troškovi administracije i uprave	272.224	29.840	17.013	319.077
Licence Fee	169.980	16.058	5.983	192.021
Management Fee	126.888	11.770	3.684	142.342
	6.786.956	715.544	526.784	8.029.284
Nealocirani (neutralni) troškovi	-	-	-	43.235
Ukupno operativni troškovi	6.786.956	715.544	526.784	8.072.519
Poslovni dobitak	2.765.653	327.047	56.824	3.183.255

b) Usaglašavanje informacija o segmentima poslovanja sa iznosima u finansijskim iznosima

Usaglašavanje poslovnog dobitka po segmentima sa ukupnim poslovnim dobitkom Društva, dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.
Poslovni dobitak segmenata	3.183.255
<i>Usaglašavanje poslovnih prihoda:</i>	
Promena vrednosti zaliha	41.686

Usaglašavanje poslovnih rashoda:

Rashodi obezvređenja nefinansijske imovine (2.634)

Ukupno poslovni dobitak Društva 3.222.307

Promena vrednosti zaliha i rashodi po osnovu obezvređenja nefinansijske imovine nisu uključeni u izveštavanje po segmentima poslovanja.

c) Informacije o geografskim segmentima poslovanja

Informacije o eksternim prihodima od prodaje proizvoda i usluga po geografskim područjima date su napomeni 5.

d) Informacije o ključnim kupcima

U svom poslovanju Društvo ostvaruje prihode od prodaje od ukupno dva ključna kupca koji pojedinačno imaju ostvaren promet 10% ili više u odnosu na ukupne prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga i prihode od zakupa. U odnosu na ove prihode, prihodi od prodaje ostvareni od ova dva kupca iznosili su RSD 3.001.691 hiljadu u 2021. godini, što predstavlja 27% od ukupnog iznosa pomenutih prihoda (2020. godina: RSD 3.072.396 hiljada ili 33% od posmatranih prihoda).

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti, i
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1 Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	CHF	USD	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	200.122	-	-	729.677	929.799
Potraživanja	446.217	-	-	2.210.909	2.657.126
Kratkoročni finansijski plasmani	1.890.454	-	-	1.084.653	2.975.107
Učešća u kapitalu	0	-	-	5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja	167.434	-	-	23.092	190.526
Ostala potraživanja	64.552	-	-	103.153	167.705
Ukupno	2.768.779	-	-	9.303.401	12.072.180
Obaveze iz poslovanja	264.438	10.735	382	452.839	728.394
Ostale obaveze	4.115	-	-	361.713	365.828
Ukupno	268.553	10.735	382	814.552	1.094.222
Neto devizna pozicija na dan					
31. decembra 2020. godine	2.500.226	(10.735)	(382)	8.488.849	10.977.958

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	CNY	USD	CHF	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.045.893	-	71.397	-	575.880	1.693.170
Potraživanja	776.512	-	-	-	1.823.754	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	1.015.204	-	-	-	1.634.052	2.649.256
Učešća u kapitalu	-	-	-	-	5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja	196.480	-	-	-	466	196.946
Ostala potraživanja	-	-	-	-	257.958	257.958
Ukupno	3.034.089	-	71.397	-	9.444.027	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	661.399	187.085	520	59.206	541.200	1.449.410
Ostale obaveze	8.583	-	-	-	240.743	249.326
Ukupno	669.982	187.085	520	59.206	781.943	1.698.736
Neto devizna pozicija na dan						
31. decembra 2021. godine	2.364.107	(187.085)	70.877	(59.206)	8.662.084	10.850.777

Promena deviznog kursa dinara u odnosu na gore pomenute strane valute od 1% imalo bi sledeći uticaj na neto rezultat Društva:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
- EUR	23.641	25.002
- CNY	(1.871)	-
- CHF	(592)	(107)
- USD	(709)	(4)
Ukupno	20.469	24.891

Slabljenje dinara u odnosu na gore pomenute strane valute za 1% proizvelo bi povećanje neto rezultata Društva u 2021. godini za RSD 20.469 hiljada dinara, odnosno smanjenje neto rezultata za isti iznos u slučaju jačanja dinara (2020. godina: RSD 24.891 hiljada).

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju na naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijska sredstva	2.792.613	3.141.624
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	2.792.613	3.141.624
Finansijska sredstva	1.693.170	929.799
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1.693.170	929.799

Društvo ima značajnu kamatonosnu imovinu. Prihod Društva i tokovi gotovine u izvesnoj meri zavise od promena tržišnih kamatnih stopa.

U slučaju promene kamatne stope za +/- 1 pp neto rezultat Društva bio bi veći (manji) za iznos od RSD 16.932 hiljada u 2021. godini, odnosno RSD 9.298 hiljada u 2020. godini.

4.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 godine do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	929.799	-	-	-	929.799
Potraživanja	1.972.942	684.184	-	-	2.657.126
Kratkoročni finansijski plasmani	2.975.107	-	-	-	2.975.107
Učešća u kapitalu				5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja			131.126	59.400	190.526
Ostala potraživanja	167.705				167.705
Ukupno	6.045.553	684.184	131.126	5.211.317	12.072.180
Obaveze iz poslovanja	728.394				728.394
Ostale obaveze	365.828				365.828
Ukupno	1.094.222	-	-	-	1.094.222
Ročna neusklađenost na dan 31. decembra 2020. godine	4.951.331	684.184	131.126	5.211.317	10.977.958

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 godine do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.693.170	-	-	-	1.693.170
Potraživanja	2.376.039	224.227	-	-	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	2.649.256	-	-	-	2.649.256
Učešća u kapitalu				5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja			147.662	49.284	196.946
Ostala potraživanja	257.958				257.958
Ukupno	6.976.423	224.227	147.662	5.201.201	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	1.449.410				1.449.410
Ostale obaveze	249.326				249.326
Ukupno	1.698.736	-	-	-	1.698.736
Ročna neusklađenost na dan 31. decembra 2021. godine	5.277.687	224.227	147.662	5.201.201	10.850.777

4.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja clijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, razmatraju se sve mogućnosti naplate pre obustavljanja isporuke kupcima. Međutim, pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Društvo od velikog broja kupaca ima obezbeđenje u vidu blanko menica registrovanih u NBS. Menice se u dogovoru sa rukovodstvom puštanju na realizaciju.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu za svaki interval kašnjenja, a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca sa priznatim kreditnim gubicima i prosečnim stopama za utvrđivanje kreditnih gubitaka na dan 31. decembar 2021. godine i 31. decembar 2020. godine data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti u		Ispravka vrednosti u		Bruto 2020	Ispravka vrednosti 2020
	% 2021	Bruto 2021	Ispravka vrednosti 2021	% 2020		
<i>Individualna ispravka potraživanja:</i>	22,7%	980.314	222.661	18,2%	1.489.920	271.096
<i>Kolektivna ispravka potraživanja:</i>						
Nedospela potraživanja	6,4%	1.583.968	101.877	6,9%	1.280.276	88.560
Docnja od 0-30 dana	20,0%	343.608	68878	22,4%	220.189	49.410
Docnja od 31-60 dana	32,7%	95.345	31209	36,9%	87.413	32.296
Docnja od 61-90dana	54,1%	40.489	21.886	50,8%	37.600	19.089
Docnja od 91-180 dana	95,4%	65.773	62.720	94,8%	41.955	39.776
Docnja od 181-360 dana	100%	64.430	64.430	100,0%	26.291	26.291
Docnja preko 360	100%	1.214.932	1.214.932	100,0%	1.194.988	1.194.988
Kolektivna ispravka		3.408.545	1.565.932		2.888.712	1.450.410
Ukupno		4.388.859	1.788.593		4.378.632	1.721.506

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na dan 31. decembar prethodne godine	1.721.506	1.284.754
Prva primena MSFI 9 – korekcija početnog stanja	-	307.672
Nove ispravke u toku godine	498.189	530.297
Naplata potraživanja u toku godine	(431.102)	(401.217)
Stanje na dan 31. decembra	1.788.593	1.721.506

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji - bruto	3.491.288	3.621.184
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	441.013	717.507
- Ostali bruto	456.558	39.941
Ispravka vrednosti kupaca	(1.788.593)	(1.721.506)
Ukupno	2.600.266	2.657.126

4.4 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala i poveća dobit Društva.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine, koeficijenti zaduženosti Društva bili su kao što sledi:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ukupne obaveze	1.754.236	1.149.722
<i>Minus: gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	1.693.170	929.799
Neto dugovanja	61.066	219.923
Sopstveni kapital	22.039.439	19.754.810
Kapital - Ukupno	22.039.439	19.754.810
Koeficijent zaduženosti u %	0,28	1,11

4.5 Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Društvo smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	209	549
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	907	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	8.543	7.663
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	890.637	741.782
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	13.789	53.688
Ukupno	914.085	803.682

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	29.503	20.961
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	294.260	165.788
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	911.424	846.073
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu	8.154.724	6.956.809
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	686.576	528.209
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po artiklima

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje kiseonika	4.249.532	2.966.897
Prihodi od prodaje azota	1.548.644	1.634.371
Prihodi od prodaje argona	893.871	973.965
Prihodi od prodaje ostalih gasova	1.932.296	1.423.951
Prihod od prodaje usluga	1.452.144	1.518.656
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po industrijskim granama kupaca

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Proizvodnja uglja, naftnih derivata, hemijskih proizvoda, gume i plastike	115.780	450.208
Proizvodnja metala i ostalih minerala	3.396.590	3.541.012
Proizvodnja staklenih i keramičkih proizvoda	14.769	9.850
Proizvodnja ostalih mašina i uređaja	132.405	187.002
Proizvodnja elektronskih i optičkih uređaja	11.442	13.585
Proizvodnja prehrane, pica i duvana	92.606	230.375
Proizvodnja električne energije	81.942	150.550
Državna uprava, zdravstveno i socijalno osiguranje	1.910.451	975.006
Ostala industrija	4.320.502	2.960.252
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po dinamici priznavanja prihoda

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda koji se priznaju u određenom trenutku vremena	8.624.344	6.999.184
Prihodi od prodaje usluga koji se priznaju tokom vremena	1.452.143	1.518.656
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od usluga se u najvećoj meri odnose na naknade za proizvodnju i funkcionisanje postrojenja u Smederevu, kao i naknadu za raspolaganje kapacitetima postrojenja u Boru. Navedene usluge se pružaju kontinualno tokom perioda trajanja ugovora i fakturišu na mesečnoj osnovi.

Ugovoreni iznosi

U narednoj tabeli su prikazana potraživanja od prodaje, imovina i obaveze po osnovu ugovora sa kupcima.

U hiljadama RSD	Napomena	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Potraživanja od prodaje	27	2.600.266	2.657.126
Imovina po osnovu ugovora koja je uključena u aktivna vremenska razgraničenja		-	-
Primljeni avansi	34	(56.507)	(51.783)
Obaveza po osnovu ugovora koja je uključena u pasivna vremenska razgraničenja	37	(467)	(660)

Obaveza po osnovu ugovora sa kupcima se odnosi na unapred naplaćene prihode koji će biti priznati nakon isporuke proizvoda.

Obaveze izvršenja po ugovorima sa kupcima

Sledeća tabela prikazuje informacije o prirodi i dinamici ispunjavanja obaveza izvršenja za ključne izabrane izvore prihoda:

Vrsta proizvoda/ usluge	Priroda i dinamika ispunjenja obaveze izvršenja, uključujući značajne uslove plaćanja	Priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 (u primeni od 1. januara 2020.)
Kiseonik	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Azot	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Argon	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Ostali gasovi	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Usluge	Prihod se priznaje u obračunskom periodu u kojem je usluga izvršena. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	Tokom vremena

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od zakupnina	204.155	173.064
Ostali poslovni prihodi	51.398	39.290
Ukupno	255.553	212.354

8. NABAVNA VRENOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	780.088	609.116
Ukupno	780.088	609.116

9. TROŠKOVI MATERJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	895.339	780.111
Troškovi ostalog materijala	6.850	7.188
Troškovi goriva	88.722	59.061
Troškovi električne energije	2.577.667	2.101.088
Troškovi ostalih energenata	32.356	41.795
Troškovi rezervnih delova	120.050	116.507
Troškovi alata i sitnog inventara	21.596	16.039
Ukupno	3.742.580	3.121.789

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	779.587	748.134
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	123.225	118.009
Troškovi naknada po ugovoru o delu	15.518	11.872
Troškovi naknada omladinskim i studentskim zadrugama	1.935	1.462
Troškovi naknada po osnovu ostalih ugovora	40.076	17.977
Troškovi naknada fizičkim licima	1.683	1.842
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	9.298	-
Ostali lični rashodi i naknade	49.659	53.586
Ukupno	1.020.981	952.882

11. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje zaliha	2.634	28.283
Ukupno	2.634	28.283

Obezvredenje zaliha je iskazano u bilansu uspeha po neto principu.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	902.520	988.221
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	12.174	12.992
Ukupno	914.694	1.001.213

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi transportnih usluga	685.474	506.686
Troškovi usluga održavanja	136.639	149.439
Troškovi zakupnina	31.500	14.788
Troškovi reklame i propagande	9.086	9.441
Troškovi ostalih usluga	165.825	131.447
Ukupno	1.028.524	811.801

U ostale troškove spadaju troškovi stručnog osposobljavanja radnika, troškovi špedicije, troškovi obezbeđenja (2021. iznose 61.854 HRSD , u 2020. iznose 55.094 HRSD).

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	505.807	469.104
Troškovi reprezentacije	10.140	7.940
Troškovi premija osiguranja	33.941	33.743
Troškovi platnog prometa	7.934	5.833
Troškovi članarina	2.768	2.765
Troškovi poreza	21.702	19.160
Ostali nematerijalni troškovi	3.360	2.686
Ukupno	585.652	541.231

U troškove neproizvodnih usluga spadaju troškovi komisijone prodaje, troškovi menadžmenta, troškovi licenci (u 2021. troškovi licenci iznosili su RSD 212.526 hiljada, a u 2020. troškovi licenci iznosili su RSD 174.055 hiljada).

U okviru troškova neproizvodnih usluga iskazani su i troškovi po osnovu usluge revizije finansijskih izveštaja i usluga treninga u ukupnom iznosu od RSD 3.574 hiljada za 2021. godinu (od čega su troškovi usluga treninga RSD 753 hiljada).

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od kamata	37.683	30.411
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	11.921	3.073
Ostali finansijski prihodi	73	94
Ukupno	49.677	33.578

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Rashodi kamata	29	5.150
Rashodi od pozitivnih kursnih razlika	3.716	11.180
Ostali finansijski rashodi	6	2
Ukupno	3.751	16.332

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje dugoročnih plasmana	-	85.539
Obezvredenje potraživanja	67.087	129.079
Ukupno	67.087	214.618

Obezvredenje dugoročnih plasmana u 2020. godini odnosi se na obezvredenje učešća u kapitalu Messer Albagaz.

Obezvredenje potraživanja od prodaje je iskazano u bilansu uspeha po neto principu.

18. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	17.527	2.762
Dobici od prodaje materijala	767	1.500
Viškovi	-	5.528
Prihodi od smanjenja obaveza	139	283
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	40.628
Ostali prihodi	11.243	3.033
Ukupno	29.676	53.734

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	6.014	22.087
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu	-	353
Manjkovi	69	10
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1.949	965
Ostali nepomenuti rashodi	10.844	9.114
Ukupno	18.876	32.529

20. POREZ NA DOBIT

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Poreski rashodi perioda	514.154	458.878
Odloženi poreski prihodi	(33.134)	(74.958)
Ukupno poreski prihodi/rashodi perioda	481.020	383.920

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobit pre oporezivanja	3.206.252	2.276.817
Obračunati porez po stopi od 15%	480.938	341.523
Usaglašavanje efektivne poreske stope		
Razlika između obračuna računovodstvene i poreske amortizacije	32.950	43.601
Ostale trajne razlike	(9.457)	71.586
Porez na dobit ogranka u inostranstvu	16.531	7.121
Poreska oslobođenja	(6.808)	(4.953)
Obračunati tekući porez po umanjenju	514.154	458.878
Efektivi odloženih poreza	(33.134)	(74.958)
Ukupan porez na dobit prikazan u bilansu uspeha – poreski rashod	481.020	383.920
Efektivna poreska stopa	15%	17%

(c) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije imalo nepriznatih odloženih poreskih sredstava. Poreski kredit je u potpunosti iskorišćen.

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 226.327 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.			2020.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava	198.636	-	198.636	156.272	-	156.272
Rashodi nastali po osnovu efekata promene računovodstvene politike - prva primena MSFI	27.691	-	27.691	36.920	-	36.920
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto	226.327	-	226.327	193.192	-	193.192

21. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Softveri i ostala prava	Ostala nematerijalna 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)
Prenosi	-	445	445
Stanje na dan 31. decembra 2020.	41.775	64.238	106.013
Povećanja u toku godine	31	-	31
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-
Prenosi	1.746	--	1.746
Stanje na dan 31. decembra 2021.	43.552	64.238	107.790
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	3.800	8.375	12.175
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-
Prenosi	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2021.	38.074	58.433	96.507
SADAŠNJA VREDNOST			
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.	7.501	14.180	21.681
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021.	5.478	5.805	11.283

22. 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)
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	-	17.296	574.555	-	1.528.350	74	1.133.030	3.253.305
Otuđenja i rashodovanja	-	(4.643)	(122.572)	-	-	-	-	(127.215)
Prenosi	-	93.739	646.824	-	62.429	4.158	(842.319)	(35.169)
Zatvaranje datih avansa	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	132.427	1.806.670	16.547.745	500	3.008.185	7.655	596.491	22.099.673
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	-	36.076	865.569	-	-	252	-	901.897
Otuđenja i rashodovanja	-	(4.643)	(116.558)	-	-	-	-	(121.201)
Stanje ispravke na dan 31. decembra 2021.	-	1.087.614	10.634.542	-	-	3.675	-	11.725.831
SADAŠNJA VREDNOST								
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 31. decembra 2021.	132.427	719.056	5.913.203	500	3.008.185	3.980	596.491	10.373.842

23. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1.januara	18.064	18.064
Nabavke u toku godine	271	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi na osnovna sredstva	33.423	-
Stanje na dan 31.decembra	51.758	18.064
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	4.047	3.687
Amortizacija u toku godine	623	360
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi na osnovna sredstva	-	-
Stanje na dan 31. decembra	4.670	4.047
SADAŠNJA VREDNOST na dan 31. decembra	47.088	14.017

24. UČEŠĆA U KAPITALU PRAVNIH LICA

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešće u kapitalu Messer GTM, Kosovo	22.634	22.634
Učešće u kapitalu Messer BH Gas, Bosna i Hercegovina	683.188	683.188
Učešće u kapitalu Messer Albagaz, Albanija	564.478	564.478
Učešće u kapitalu Messer Slovenija, Slovenija	4.192.858	4.192.858
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 dodatan 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 31. decembra 2020. godine Društvo poseduje 99,13% udela u Messer Sloveniji.

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešće u kapitalu Tehnogas Hellas	26.007	26.007
Ispravka vrednosti Učešća u kapitalu Tehnogas Hellas	(26.007)	(26.007)
Ukupno Tehnogas Hellas	-	-
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	31.624	31.624
Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	(28.187)	(28.187)
Ukupno učešće u kapitalu drugih pravnih lica	3.437	3.437

25. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostali dugoročni plasmani-stambeni krediti	144.627	167.788
Potraživanja po osnovu prodaje dužim od 12 meseci	32.242	3.312
Ostala potraživanja sa rokom naplate dužim od 12 meseci	15.469	14.817
Ostali dugoročni finansijski plasmani - bruto	192.338	185.917
Ispravka vrednosti ostalih dugoročnih plasmana	(1.271)	(1.271)
Ostali dugoročni finansijski plasmani - neto	191.067	184.646

Ostali dugoročni plasmani prevashodno se odnose na stambene pozajmice odobrene zaposlenima, RSD 142.395 hiljada, uz kamatnu stopu od 3 % godišnje, na period do 20 godina. Stambeni krediti su vezani za EUR i otplaćuju se u vidu mesečnih anuiteta. Od ukupno odobrenih plasmana po ovom osnovu u iznosu od EUR 2.954 hiljada u dinarskoj protivvrednosti, Društvo je naplatilo iznos od EUR 1.469 hiljada u dinarskoj protivvrednosti, zaključno sa 31. decembrom 2021. godine. Ukupan iznos plasmana po ovom osnovu (ostatak duga), uključujući i dospela nenaplaćena potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine i tekuća dospeća u iznosu od RSD 32.281 hiljadu (napomena 29), iznosi RSD 174.676 hiljada. Po ovom osnovu Društvo je formiralo ispravku vrednosti u iznosu od RSD 965 hiljada.

26. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Materijal i rezervni delovi	239.355	205.727
Ispravka vrednosti materijala, rez.del	(5.834)	(1.413)
Ukupno	233.521	204.314
Nedovršena proizvodnja	37.254	28.607
Gotovi proizvodi	114.050	81.070
Ispravka vrednosti gotovih proizvoda	(1.006)	(1.157)
Ukupno	113.044	79.913
Roba	204.711	146.429
Ispravka vrednosti robe	(24.077)	(25.712)
Ukupno	180.634	120.717
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	9.213	104.022
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	11.956	2.272
Ukupno zalihe	585.622	539.845

Obezvredenje zaliha je urađeno za zalihe koje su imale spor obrt.

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci - matična i zavisna pravna lica u zemlji	37.005	39.941
Kupci - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	141.875	117.031
Kupci - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	251.323	197.484
Kupci u zemlji	3.491.288	3.621.184
Kupci u inostranstvu	467.368	402.992
Bruto potraživanja od kupaca	4.388.859	4.378.632
Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(1.455.054)	(1.419.189)
Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	(333.539)	(302.317)
Ispravka vrednosti kupaca	(1.788.593)	(1.721.506)
Neto - kupci matična i zavisna pravna lica u zemlji	37.005	39.941
Neto - kupci matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	141.875	117.031
Neto - kupci ostala povezana pravna lica u inostranstvu	251.323	197.484
Neto - kupci u zemlji	2.036.234	2.201.995
Neto - kupci u inostranstvu	133.829	100.675
Ukupno - neto kupci	2.600.266	2.657.126

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od prodaje za 2021. i 2020. godinu obelodanjene su u napomeni 4.3.

28. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja iz specifičnih poslova	85.083	128.295
Potraživanja od zaposlenih	139	171
Potraživanja za refundacije	3.150	3.150
Potraživanja za više plaćen PDV	122.570	1.271
Ostala kratkoročna potraživanja	23.144	17.139
Ukupno	234.086	150.026
Ispravka vrednosti:		
- potraživanja za refundacije	(3.150)	(3.150)
- ostala kratkoročna potraživanja	(13.769)	(13.769)
Ukupno	(16.919)	(16.919)
Ukupno	217.167	133.107

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	32.943	33.732
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	2.616.313	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	2.649.256	2.975.107

Ostali kratkoročni finansijski plasmani odnose se na kratkoročno oročene depozite kod banaka u zemlji. Depoziti su oročeni na period do 2 meseca sa kamatnom stopom u rasponu od 0.50% do 0.85%.

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji uključuju kratkoročne zajmove date zaposlenima u iznosu od RSD 663 hiljade i dospele nenaplaćene stambene kredite date zaposlenima, kao i tekuća dospeća istih u ukupnom iznosu od RSD 32.281 hiljadu.

30. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Hartije od vrednosti	338	876
Dinarski tekući računi	575.334	662.609
Blagajna	247	506
Devizni tekući računi	1.117.251	265.808
Ostala novčana sredstva	-	-
Ukupno	1.693.170	929.799

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

31. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	5.348	9.616
Razgraničenje PDV	23.757	2.101
Ostala AVR	11.686	22.565
Ukupno	40.791	34.282

32. KAPITAL

U hiljadama RSD	2021.	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	18.872.974	16.588.345
Ukupno	22.039.439	19.754.810

Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2021. godine akciji kapital se sastoji od 1.036.658 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.800 RSD.

Većinski vlasnik Društva je Messer SE&CO KGAA sa 81.94% akcija i prava glasa.

Struktura akciskog kapitala na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine:

	Broj običnih akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa u %
Messer SE&CO KGAA	849.396	1.528.913	81,94
Akcijski kapital manjinskih akcionara	187.262	337.071	18,06
Ukupno	1.036.658	1.865.984	100,00

Društvo krajnje kontroliše porodica Messer, Nemačka.

33. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dugoročna rezervisanja za sudske sporove	55.500	55.500
Ukupno	55.500	55.500

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva.

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2020. i 2021. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Rezervisanje za sudske sporove
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	94.628
Dodatna rezervisanja	1.500
Iskorišćena rezervisanja	-
Ukidanje u korist prihoda	40.628
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	55.500
Dodatna rezervisanja	-
Iskorišćena rezervisanja	-
Ukidanje u korist prihoda	-
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	55.500

34. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Primljeni avansi	38.337	34.480
Primljeni depoziti i kaucije	18.170	17.304
Ukupno - kratkoročne obaveze iz poslovanja	56.507	51.784

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobavljači - matična i povezana pravna lica u inostranstvu	455.968	14.522
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	60.773	71.879
Dobavljači u zemlji	535.115	414.131
Dovaljaće u inostranstvu	397.554	190.823
Ostale obaveze iz poslovanja	-	37.039
Ukupno - kratkoročne obaveze iz poslovanja	1.449.410	728.394

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostale specifične obaveze iz poslovanja	85.083	128.296
Ostale kratkoročne obaveze	11.538	7.829
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	227	62.330
Obaveze za porez na dobit preduzeća	95.483	114.794
Ukupno	192.331	313.249

37. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	21	135
Unapred naplaćeni prihodi	467	660
Ukupno	488	795

38. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tuđa oprema	160	160
Date bankarske garancije	91.821	77.769
Ostalo	1.074	1.074
Primljene garancije i jemstva	15.436	2.205
Stanje na dan 31. decembra	108.491	81.208

39. ZARADA PO AKCIJI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Neto dobitak	2.725.232	1.892.897
Prosečan ponderisani broj akcija	1.036.658	1.036.658
Zarada po akciji u RSD	2.629	1.826

40. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

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 Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećim tabelama:

(a) *Potraživanja od prodaje*

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer Albagas	115.149	100.528
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	84.565	83.570
Messer Bulgaria	77.044	63.235
Messr GMT	37.005	39.941
Messer Croatia Plin	26.460	7.999
Messer Hungarogaz KFT	24.203	14.729
Messer SE & Co. KGaA	23.267	13.938
Messer Tehnoplina	23.105	17.187
Messer Romania Gaz S.R.L	8.850	9.558
Messer Tatrugas	4.468	50
Messer Slovenija	3.460	1.952
Messer Mostar Plin	1.919	1.096
Mec Group	588	
Messer Polska	94	14
Messer Energo Gas	17	43
Messer Austria	5	4
Messer B.V	4	1
Messer BH gas	-	611
Ukupno	430.203	354.456

(b) *Potraživanja za date avanse*

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	129.331	-
Messer LLC	17.283	17.283
Ukupno	146.614	17.283

(c) Obaveze prema povezanim licima

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	455.896	13.790
Messer Gas Pak	22.621	13.846
Messer Croatia	13.194	30.303
MEC Group	9.585	10.021
Messer Slovenia	5.544	5.515
Messer Industriegase	3.047	268
Messer Hungarogaz	3.043	4.287
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	1.864	128
Messer Austria	1.146	1.886
Messer Polska	383	-
Messer Schweiz AG	224	-
Messer Belgium	122	92
Messer BH Gas d.o.o.	72	731
ASCO Carbon Dioxide	-	149
Messer Informacioni	-	2.484
Messer Romania Gaz S.R.L	-	2.189
Messer Tatragas	-	1
Messer Tehnoplín	-	711
Ukupno	516.741	86.401

(d) Prihodi od prodaje robe, usluga, proizvoda, ostali poslovni prihodi

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer AlbaGas	289.566	163.453
Messer Bulgaria	255.430	227.074
Messer Hungarogaz KFT	231.416	201.229
Messer Romania Gaz S.R.L	115.196	138.917
Messer Croatia Plin	112.915	95.624
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	109.783	88.246
Messer Tehnoplín	98.473	89.262
Messer SE & Co. KGaA	37.952	20.464
Messer GTM	33.664	22.885
Messer Mostar Plin	17.532	13.652
Messer Slovenia	7.664	4.237
Messer Tatragas	4.417	1.030
MEC Group	588	6.869
Messer Austria	115	138
Messer Polska	94	3.289
Messer Energo Gas	69	128
Messer B.V	-	125
Messer Schweiz AG	-	147
Messer Technogas Praha	-	83
Ukupno	1.314.874	1.076.852

**41. ZARADE I OSTALA PRIMANJA KLJČNOG RUKOVODEĆEG OSOBLJA DRUŠTVA
(Odbora direktora)**

Kao ključno rukovodeće osoblje Društvo je identifikovalo članove Odbora direktora. Pregled ukupnih primanja za 2021. i 2022. godinu dat je u nastavku:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kratkoročna primanja	16.435	17.008
Ukupno	16.435	17.008

Članovi Komisije za reviziju su i članovi Odbora direktora i navedeni iznos obuhvata njihovu ukupnu naknoknadu.

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 30. septembra 2021. godine.

Procenat usaglašanih potraživanja i obaveza u odnosu na vrednost, na gore navedeni datum je sledeći:

Iskazano u %	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	96,29%	96,85%
Dugoročna potraživanja	100%	100%
Ostala potraživanja	100%	100%
Obaveze iz poslovanja	100%	100%
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	100%	100%
Ostale obaveze	100%	100%
Iznos neusaglašanih potraživanja po osnovu prodaje u hiljadama RSD	118.795	101.250

43. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo se javlja kao tužena strana u određenom broju sudskih sporova.

Konačan ishod sudskih sporova u toku je neizvestan. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 36 na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu prosteći iz navedenih sporova u ukupnom iznosu od RSD 55.500 hiljada.

Na osnovu procene menadžmenta, i na bazi iskustva iz prethodnih godina, rukovodstvo Društva smatra da ne postoji potreba da dodatnim ukalkulisanjem i korekcijama u finansijskim Izveštajima.

Izdata jemstva i garancije

U hiljadama RSD

Garancija izdata u korist Carinske uprave	29.000
Garancija izdata u korist Elektroprivrede Srbije	16.891
Garancija izdata u korist KBC Kragujevac	11.424
Garancija izdata u korist Beogradskog vodovoda i kanalizacija	6.422
Garancija izdata u korist KBC Zvezdara	5.630
Garancija izdata u korist KBC Srbije	5.200
Garancija izdata u korist KBC Zemun	1.205
Garancija izdata u korist JUP Istraživanje i razvoj	897
Garancija izdata u korist JP Putevi Srbije	800
Garancija izdata u korist Ogranaka China Machinery Engineering	300

Ukupno na dan 31. decembar 2020. godine **77.769**

U hiljadama RSD

Garancija izdata u korist Carinske uprave	29.000
Garancija izdata u korist Elektroprivrede Srbije	23.186
Garancija izdata u korist UKC Srbije	10.479
Garancija izdata u korist KBC Zemun	8.496
Garancija izdata u korist KBC Zvezdara	8.000
Garancija izdata u korist JKP BVK	3.382
Garancija izdata u korist Klinički centar Crne Gore Podgorica	3.017
Garancija izdata u korist KBC Bežanijska kosa	1.543
Garancija izdata u korist JP Putevi Srbije	1.100
Garancija izdata u korist JUP Istraživanje i razvoj	897
Garancija izdata u korist OB Kotor	852
Garancija izdata u korist EP Crne Gore AD Nikšić	510
Garancija izdata u korist SB Dr Jovan Bulajić Brezovik	500
Garancija izdata u korist Centar za ekotoksikološka ispitivanja Podgorica	388
Garancija izdata u korist OB Blažo Orlandić Bar	353
Garancija izdata u korist SB Vaso Ćuković Risan	118

Ukupno na dan 31. decembar 2021. godine **91.821**

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Rekonstrukcija postrojenja u Boru

Borska topionica, Zijin Copper, će od 20. aprila biti u zastoju zbog završetka projekta tehničke rekonstrukcije, proširenja i izgradnje metalurških postrojenja, odnosno povezivanja starog i novog sistema. Zastoj će trajati do četiri meseca.

U tom periodu Zijin Copper će završeni rekonstrukciju fleš-peći, kotla i pratećih sistema za prečišćavanje dimnih gasova, i rešen problem „hvatanja“ svih gasova iz konvertorske hale, a da će u Fabrici sumporne kiseline biće instaliran nov elektrostatički filter.

U tom periodu naše postrojenje u Boru neće raditi a mi ćemo završiće postrojenje ASU III i izvršićemo povezivanje i testiranje sa novim metaluškim postojenjem Zijin Coppera. U ovom periodu, u skladu sa ugovorom, neće biti fakturisanja procesnih gasova.

Poremećaj u snabdevanju helijumom

Došlo je do poremećaja na tržištu helijuma na globalnom nivou. Helijum se proizvodi iz samo nekoliko izvora prirodnog gasa širom sveta i mogućnost snabdevanja helijumom zavisi od dostupnosti iz tih izvora. Naš glavni snabdevač Gasprom je imao dva požara u fabrici za preradu prirodnog gasa u Amuru u Rusiji, jednom od najvećih na svetu, u oktobru 2021 i januaru 2022 godine. Obavešteni smo o nastupanju više sile i nemogućnosti proizvodnje i isporuka gasa usled ozbiljnih oštećenja, te da i pored velikih napora da se ista otklone, prekid će u najboljem slučaju trajati do kraja prve polovine 2022.godine.

Shodno gore navedenom i Društvo ima ozbiljnih poteškoća da organizuje snabdevanje svojih kupaca helijumom, te ne može isključiti eventualne restrikcije ili zastoje u snabdevanju. Uprkos ovim poteškoćama, Messer preduzima i preduzimaće sve razumne mere da obezbedi dalje snabdevanje svojih kupaca helijumom u smislu sklapanja novih ugovora o snabdevanju. Nažalost, u ovom trenutku nabavka zamenskih količina helijuma povezana je sa dodatnim troškovima čiji pun obim još nismo u mogućnosti da procenimo.

Uticaj trenutne krize na poslovanje Društva

Trenutna dešavanja u Ukrajini nemaju direktnog i neposrednog uticaja na poslovanje Društva. Eventualna dalja eskalacija sukoba sigurno će se odraziti na cenu energenata u našoj zemlji i samim tim i na poslovanje Društva. U svakom slučaju, rukovodstvo Društva procenjuje da takvi efekti ne mogu materijalno ugroziti poslovanje Društva u narednom periodu.

U Beogradu, 28.03.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja



Olivera Rogović
Rukovodilac računovodstva



Zakonski zastupnik



Đorđe Savić
Izvršni direktor

2. Izveštaj nezavisnog revizora za 2021. godinu (u celini)



KPMG d.o.o. Beograd
Milutina Milankovića 1J
11070 Beograd
Srbija

Tel.: +381 (0)11 20 50 500
Faks: +381 (0)11 20 50 550
www.kpmg.com/rs

Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima Messer Tehnogas a.d., Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja Messer Tehnogas a.d., Beograd (u daljem tekstu: „Društvo”), koji se sastoje od:

— pojedinačnog bilansa stanja na dan 31. decembra 2021. godine;

i za period od 1. januara do 31. decembra 2021. godine:

- pojedinačnog bilansa uspeha;
- pojedinačnog izveštaja o ostalom rezultatu;
- pojedinačnog izveštaja o promenama na kapitalu;
- pojedinačnog izveštaja o tokovima gotovine;

kao i

- napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja

(„pojedinačni finansijski izveštaji”).

Po našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju nekonsolidovani finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2021. godine, kao i nekonsolidovane rezultate njegovog poslovanja i nekonsolidovane tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naša odgovornost u skladu sa tim standardima je detaljnije opisana u delu izveštaja Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe

(uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) (IESBA Kodeks) zajedno sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja.

Ključna revizorska pitanja

Ključna revizorska pitanja su pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u reviziji pojedinačnih finansijskih izveštaja za tekući period. Ona predstavljaju najznačajnije procenjene rizike od materijalno značajnih grešaka, uključujući i one nastale zbog pronevere. Ključna revizorska

pitanja su razmatrana u kontekstu revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja mi smo rezimirali naš odgovor na navedene rizike. Ne izražavamo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo sledeće ključno revizorsko pitanje:

Obezvredjenje potraživanja od kupaca – očekivani kreditni gubici

Na dan 31. decembra 2021. godine, knjigovodstvena vrednost potraživanja od kupaca iznosi: RSD 2.600.266 hiljada i ukupna ispravka vrednosti potraživanja od kupaca: RSD 1.788.593 hiljada; rashodi po osnovu obezvređenja potraživanja za 2021. godinu iznose: RSD 67.087 hiljada.

Računovodstvene politike i finansijska obelodanjivanja u vezi sa potraživanjima od kupaca su date u napomenama 3.3, 4.3 i 27 uz pojedinačne finansijske izveštaje.

<i>Ključno revizorsko pitanje</i>	<i>Naš odgovor</i>
<p>U skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećim u Republici Srbiji u pogledu računovodstvenog obuhvatanja ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, Društvo je usvojilo model očekivanih kreditnih gubitaka.</p> <p>Kao rezultat toga, u pojedinačnim finansijskim izveštajima ispravka vrednosti za gubitke po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja od kupaca predstavlja najbolju procenu rukovodstva očekivanih kreditnih gubitaka u vezi sa ovom izloženošću, i utvrđena je upotrebom dva pristupa:</p> <ul style="list-style-type: none">— Pojedinačna procena umanjenja vrednosti značajnih potraživanja od kupaca, sa praćenjem kreditnog rizika na pojedinačnoj osnovi. Za ovu kategoriju kupaca, očekivani kreditni gubici se obračunavaju na osnovu analize očekivanih novčanih priliva od svakog takvog pojedinačnog kupca; i	<p>Naši postupci za ovu oblast, između ostalog, su uključili sledeće:</p> <ul style="list-style-type: none">— Procenjivanje u kojoj meri je izbor računovodstvenih politika odgovarajući i zasnovan na zahtevima za obračun ispravke vrednosti u skladu sa okvirom finansijskog izveštavanja i postojećom praksom u industriji;— Ocenjivanje prikladnosti pristupa Društva politikama očekivanih kreditnih gubitaka, kao i prikladnost metoda i modela primenjenih u računovodstvenom obuhvatanju ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, uključujući i pristup matrice ispravke vrednosti;— Testiranje dizajna i implementacije odabranih kontrola za evidentiranje i praćenje ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, uključujući, ali ne ograničavajući se na, kontrole koje se odnose na utvrđivanje događaja neizmirenja obaveza za pojedinačno

- Grupna procena (portfolija) za pojedinačno manje stepene izloženosti koje imaju zajedničke karakteristike kreditnog rizika. Za takve izloženosti ispravka vrednosti za gubitke po osnovu umanjenja vrednosti se odmerava na praktičnoj, svrsishodnoj osnovi upotrebom matrice ispravke vrednosti zasnovane na posmatranim stopama nenaplaćenih potraživanja u prošlosti, korigovanih za procene koje su usmerene ka budućnosti.

Odmeravanje ispravke vrednosti za gubitke od umanjenje vrednosti zahteva složena i subjektivna prosuđivanja i pretpostavke rukovodstva. Pored toga, nenaplaćena neto potraživanja od kupaca predstavljaju najznačajniju kategoriju obrtnih sredstava u bilansu stanja.

U svetlu gore navedenih faktora, u kombinaciji sa većom neizvesnosti u procenama koja proizilazi iz uticaja globalne pandemije COVID-19 na poslovanje kupaca Društva, smatrali smo da je umanjenje vrednosti potraživanja povezano sa rizikom od materijalno značajnih grešaka u pojedinačnim finansijskim izveštajima.

Stoga je ova oblast zahtevala veći stepen pažnje u toku revizije i kao takva je definisana kao ključno revizorsko pitanje.

procenjene izloženosti, prikladnost segmentacije potraživanja od kupaca u homogene grupe, obračun dana kašnjenja u plaćanju i obračun ispravke vrednosti za gubitke od umanjenja vrednosti;

- Ocenjivanje da li je definicija neispunjenja obaveze koju je Društvo koristilo u odmeravanju očekivanih kreditnih gubitaka primenjena u skladu sa relevantnim zahtevima okvira finansijskog izveštavanja;
- Procena da li je Društvo u svom odmeravanju indikatora očekivanih kreditnih gubitaka na odgovarajući način obuhvatilo efekte poremećaja tržišta koji su posledica pandemije COVID-19.

Za ispravku vrednosti obračunatu na pojedinačnoj osnovi:

- Razumevanje procesa određivanja parametara verovatnoće od neizmirenja obaveza, gubitka usled nastupanja statusa neizmirenja obaveza i izloženosti u trenutku nastupanja statusa neizmirenja obaveza za pojedinačna potraživanja od kupaca;
- Preispitivanje parametara kreditnih gubitaka koje je rukovodstvo utvrdilo na osnovu nezavisnog pregleda eksternog rejtinga, revidiranih finansijskih izveštaja, izveštaja za rukovodstvo i projekcija novčanih tokova, kao i raspoloživih informacija iz štampe u vezi sa svakim kupcem čija se potraživanja pojedinačno procenjuju;
- Na osnovu ishoda gore navedenih procedura, nezavisno vršenje procene očekivanih kreditnih gubitaka Društva.

Za ispravku vrednosti obračunatu na grupnoj osnovi:

- Ocenjivanje prikladnosti segmentacije potraživanja od kupaca zasnovane na zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika;
- Ocenjivanje relevantnosti i pouzdanosti podataka na bazi prethodnog iskustva korišćenih u modelu matrice ispravke vrednosti, uključujući podatke za prethodna neizmirenja od strane dužnika, kao i proveru matematičke tačnosti i interne konzistentnosti obračuna modela;

-
- Na bazi uzorka, testiranje tačnosti izveštaja o starosnoj strukturi potraživanja od kupaca putem pregleda izvornih prodajnih faktura;
 - Na osnovu ishoda gore navedenih procedura, testiranje primene modela očekivanih kreditnih gubitaka (matrica ispravke) kroz nezavisno vršenje obračuna za model očekivanih kreditnih gubitaka Društva, i praćenje priznatih iznosa kroz finansijske izveštaje.

Ukupna ispravka vrednosti:

- Analiziranje u kojoj meri obelodanjivanja Društva u vezi sa priznatom ispravkom vrednosti potraživanja i kreditnim rizikom u pojedinačnim finansijskim izveštajima na odgovarajući način obuhvataju i opisuju relevantne kvantitativne i kvalitativne informacije koje su zahtevane primenjenim okvirom za finansijsko izveštavanje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2021. godine.

Naše mišljenje o pojedinačnim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije i, osim ako nije drugačije izričito navedeno u našem izveštaju, ne izražavamo bilo koju vrstu zaključka kojim se pruža uveravanje o istim.

U vezi sa našom revizijom pojedinačnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pregledamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i pojedinačnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili da li su na bilo koji drugi način, materijalno pogrešno prikazane.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije pojedinačnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije koje su date u Godišnjem izveštaju o poslovanju za finansijsku godinu za koju su pojedinačni finansijski izveštaji pripremljeni po svim materijalno značajnim pitanjima, su:

- usklađene sa pojedinačnim finansijskim izveštajima i
- pripremljene u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Dodatno, u svetlu saznanja i razumevanja o Društvu i njegovom okruženju stečenih tokom naše revizije, od nas se zahteva da saopštimo ako utvrdimo materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju i da istaknemo prirodu tih navoda. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo.

Odgovornost rukovodstva i lica zaduženih za upravljanje za pojedinačne finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su relevantne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške,

nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Prilikom sastavljanja pojedinačnih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno da proceni sposobnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, i da obelodani, ako je to primenljivo, pitanja koja se

odnose na stalnost poslovanja i korišćene pretpostavke stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li pojedinačni finansijski izveštaji uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, i da izdamo izveštaj revizora koji sadrži naše mišljenje. Razuman nivo uveravanja je visok stepen uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija obavljena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji uvek otkriti materijalno značajnu grešku ako ona postoji. Greške mogu nastati zbog pronevere ili greške u radu i smatraju se materijalno značajnim ako se razumno može očekivati da bi one, pojedinačno ili zbirno, mogle uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam u toku obavljanja revizije. Mi takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih grešaka u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu, kreiramo i sprovodimo revizorske procedure kao odgovor na te rizike, i pribavljamo dovoljne i odgovarajuće revizorske dokaze koji pružaju osnov za izražavanje našeg mišljenja. Rizik da neće biti otkrivene materijalno značajne greške nastale zbog pronevere je veći od onog koji se odnosi na greške u radu, budući da pronevera može uključiti udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno prikazivanje, ili izbegavanje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju sa ciljem kreiranja revizorskih procedura koje su odgovarajuće za date okolnosti, ali ne i u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva.

Lica zadužena za upravljanje su odgovorna za nadzor procesa finansijskog izveštavanja u Društvu.

- Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizorskih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost u pogledu događaja ili okolnosti koji mogu značajno dovesti u pitanje sposobnost Društva da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u našem izveštaju revizora skrenemo pažnju na relevantna obelodanjivanja u pojedinačnim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci su zasnovani na revizorskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu uticati da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj pojedinačnih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li pojedinačni finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

Saopštavamo licima zaduženim za upravljanje, između ostalog, pitanja u vezi sa planiranim obimom i dinamikom revizije i značajnim revizorskim nalazima, uključujući i bilo koje značajne nedostatke u internim kontrolama koje smo identifikovali u toku naše revizije.

Dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahteva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj meri može očekivati da mogu uticati na našu nezavisnost, i gde je to primenljivo,

aktivnosti preduzete u cilju eliminisanja pretnji odnosno uspostavljanja zaštita.

Od pitanja saopštenih licima zaduženim za upravljanje, utvrdili smo koja pitanja su od najvećeg značaja za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja za tekući period i koja shodno tome predstavljaju ključna revizorska pitanja. Dajemo opis ovih pitanja u našem

izveštaju revizora o reviziji pojedinačnih finansijskih izveštaja, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude saopšteno u našem izveštaju, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi za dobrobit javnosti od takvog saopštavanja.

KPMG d.o.o. Beograd

Vladimir Savković

Vladimir Savković
Partner na projektu revizije
Licencirani ovlašćeni revizor



Beograd, 7. april 2022. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07011458

Шифра делатности 2011

ПИБ 100002942

Назив MESSER TEHNOGAS АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ПРОМЕТ ТЕХНИЧКИХ И МЕДИЦИНСКИХ ГАСОВА И ПРАТЕЋЕ ОПРЕМЕ, БЕОГРАД (РАКОВИЦА)

Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		15.781.076	13.441.758	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	21	11.283	21.681	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		11.283	21.681	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		10.420.930	8.077.634	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	851.483	776.524	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	5.913.203	5.563.407	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	23	47.088	14.017	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	3.008.185	1.417.406	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	22	4.480	500	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	22	126.516	33.447	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	22	469.975	272.333	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		5.348.863	5.342.443	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	24	5.151.917	5.151.917	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		5.879	5.880	
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (картије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	25	191.067	184.646	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	20	226.327	193.192	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		7.786.272	7.269.582	
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	26	585.622	539.845	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		233.521	204.314	
11 и 12	2. Неовршена производња и готови производи	0033		150.298	108.520	
13	3. Роба	0034		180.634	120.717	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		9.213	104.022	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		11.956	2.272	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	2.600.266	2.657.126	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		2.036.234	2.201.995	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		133.829	100.675	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		37.005	39.941	
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		393.198	314.515	
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		217.167	133.423	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	28	217.167	133.107	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			316	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	29	2.649.256	2.975.107	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		32.943	33.732	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		2.616.313	2.941.375	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	1.693.170	929.799	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	40.791	34.282	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		23.793.675	20.904.532	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		108.491	81.208	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	22.039.439	19.754.810	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		1.870.863	1.870.863	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		13.371	13.371	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		1.282.231	1.282.231	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		18.872.974	16.588.345	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		16.147.741	14.695.448	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		2.725.233	1.892.897	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		55.500	55.500	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	33	55.500	55.500	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		55.500	55.500	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.698.736	1.094.222	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	34	56.507	51.784	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	35	1.449.410	728.394	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		516.741	86.401	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		535.115	414.131	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		397.554	190.823	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			37.039	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	36	192.331	313.249	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		96.621	136.125	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		227	62.330	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		95.483	114.794	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	37	488	795	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		23.793.675	20.904.532	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	38	108.491	81.208	

у Београду,
 дана 28-03-2022 године

Законски заступник
Marko P. P. P.



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и о формаци и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07011458	Шифра делатности 2011	ПИБ 100002942
Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIŠКИН I MEDICINSКИН GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)		
Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		11.297.460	9.532.204
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	914.085	803.682
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		890.846	742.331
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		23.239	61.351
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	10.076.487	8.517.840
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		8.184.227	6.977.770
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		1.892.260	1.540.070
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		9.649	6.015
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		41.686	
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			7.687
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	255.553	212.354
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.075.153	7.067.815
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	8	780.088	609.116
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	3.742.580	3.121.789
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	1.020.981	952.882
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		779.587	748.134
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		123.225	118.009
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		118.169	86.739
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	12	914.694	1.001.213
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	11	2.634	28.283
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13	1.028.524	811.801
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			1.500
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	14	585.652	541.231

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		3.222.307	2.464.389
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	15	49.677	33.578
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		37.683	30.411
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		11.921	3.073
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		73	94
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	16	3.751	16.332
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		29	5.150
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		3.716	11.180
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		6	2
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		45.926	17.246
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	67.087	214.618
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	18	29.676	53.734
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	19	18.876	32.529
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		11.376.813	9.619.516
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.164.867	7.331.294
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		3.211.946	2.288.222
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		5.694	11.405
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		3.206.252	2.276.817

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	20	514.154	458.878
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	20	33.134	74.958
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		2.725.232	1.892.897
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	39	3	2
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд

дана 28-03-2022 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07011458

Шифра делатности 2011

ПИБ 100002942

Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIČKIH I MEDICINSKIH GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)

Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		2.725.232	1.892.897
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	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. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		2.725.232	1.892.897
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београд,дата 28-03-2022 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и изворних форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07011458	Шифра делатности 2011	ПИБ 100002942
Назив MESSER TECHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIČKIH I MEDICINSKIH GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVIĆA)		
Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	1.865.984	4010	4.879	4019		4028	1.295.602
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.865.984	4012	4.879	4021		4030	1.295.602
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.865.984	4014	4.879	4023		4032	1.295.602
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.865.984	4016	4.879	4025		4034	1.295.602
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.865.984	4018	4.879	4027		4036	1.295.602

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ.	АОП	Нераспоређени добитак	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			(група 33)		(група 34)		(група 35)		(група 33)
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	15.448.653	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-312.625	4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	15.136.028	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	1.452.317	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	16.588.345	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	16.588.345	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	2.284.629	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	18.872.974	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	18.615.118	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	18.302.493	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	19.754.810	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	19.754.810	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	22.039.439	4090	

у Београду

дана 28-03-2022 године

Законски заступник

Marko RA

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07011458	Шифра делатности 2011	ПИБ 100002942
Назив MESSER TEHNOGAS AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET TEHNIČKIH I MEDICINSKIH GASOVA I PRATEĆE OPREME, BEOGRAD (RAKOVICA)		
Седиште Београд-Раковица, Бањички пут 62		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	12.656.633	9.701.611
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	10.772.462	7.815.023
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	1.882.323	1.871.009
3. Примљене камате из пословних активности	3004	411	1.499
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.437	14.080
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	9.131.101	7.600.972
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	4.988.353	4.212.071
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	1.554.629	1.298.840
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	1.020.981	952.883
4. Плаћене камате у земљи	3010	29	5.150
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	533.174	332.419
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	1.033.935	799.609
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	3.525.532	2.100.639
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	412.060	31.674
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	17.527	2.762
3. Остали финансијски пласмани	3020	360.849	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021	33.684	28.912
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	2.737.676	1.934.348
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	2.730.704	1.461.524

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	6.972	472.824
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	2.325.616	1.902.674
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	440.562	440.960
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045	440.562	440.960
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	440.562	440.960
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	13.068.693	9.733.285
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	12.309.339	9.976.280
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	759.354	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		242.995
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	929.799	1.181.522
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	5.982	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1.965	8.728
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	1.693.170	929.799

у Београду,
 дана 28-03-2022 године



Законски заступник
[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и саопштења (форме образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

„MESSER TEHNOGAS“ AD BEOGRAD

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje
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 SE&CO KGAA 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 na dan 31.decembra 2021. godine zapošljavalo 344 radnika. Društvo je zapošljavalo 331 radnika na dan 31. decembra 2020. godine.

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 broj 73/2019 i 44/2021 - 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 finansija („Ministarstvo“).

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

Finansijski izveštaji Društva prezentovani su u formi predviđenoj Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS” broj 89/2020). Ovim Pravilnikom propisana je forma i sadržina obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija koja su u njima navedena. Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja kao i sadržina pozicija koje su u njima sadržani nije u potpunosti u svim materijalno značajnim aspektima usaglašena sa zahtevima MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“.

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.

Pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Izvršnog direktora dana 14.01.2022. godine.

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. Načelo stalnosti poslovanja (“going concern“)

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti. Tokom 2021. godine poslovanje Društva nije bilo izloženo negativnim efektima od pandemije COVID-19. Takođe, Društvo nije identifikovalo negativne trendove od pandemije COVID-19 koji bi mogli da utiču na poslovanje Društva u budućem periodu i da samim tim imaju uticaj na pretpostavku stalnosti poslovanja.

2.5. Uporedni podaci

U skladu sa zakonskim okvirom primenljivim u Republici Srbiji, Društvo je u 2021. godini prešlo na novi kontni okvir propisan novim Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 89/2020). U skladu sa tim, u primeni su i novi obrasci finansijskih izveštaja za 2021. godinu, u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. glasnik RS br. 89/2020), koji se po formi i sadržini razlikuju od obrazaca finansijskih izveštaja koji su bili u primeni zaključno sa 2020. godinom. Shodno tome, uporedni podaci u obrascima finansijskih izveštaja i napomenama uz finansijske izveštaje su reklasifikovani u tekućoj godini u cilju usaglašavanja sa propisanom zakonskom prezentacijom za tekuću godinu.

2.6. Korišćenje procenjivanja

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

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

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

- Napomena 3.5. i 3.6 – Koristan vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja i obezvređenje istih;
- Napomena 3.3 – Obezvređenje finansijskih sredstava;
- Napomena 3.4 – Obezvređenje učešća u kapitalu; i
- Napomena 3.11 – Rezervisanja po osnovu sudskih sporova.

2.7. 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 1. januara 2021. godine:

MSFI 16 „Lizing“

MSFI 16 „Lizing“ zamenjuje MRS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Utvrđivanje da li ugovor sadrži elemente lizinga“, SIC 15 „Operativni lizing – podsticaji“ i SIC-27 „Procena suštine transakcija koja uključuje pravni oblik lizinga“. Standard utvrđuje principe za priznavanje, merenje, prezentacije i obelodanjivanja zakupa i zahteva da zakupci priznaju većinu zakupa u bilansu stanja.

Računovodstvo zakupodavca se prema MSFI 16 značajno ne menja u odnosu na MRS 17. Zakupodavci će i dalje klasifikovati zakupe kao operativne ili finansijske lizinge koristeći slične principe kao u MRS 17. Dakle, MSFI 16 nije imao uticaja na zakupnine u kojima se Društvo može pojaviti kao zakupodavac.

Društvo je usvojilo MSFI 16 koristeći modifikovanu retrospektivnu metodu usvajanja sa datumom inicijalne primene od 1. januara 2021. godine. Prema ovoj metodi, standard se primenjuje retrospektivno, uz kumulativni efekat prve primene standarda priznatog sa datumom početka primene. Društvo je izabralo da koristi praktični prelaz da ne preispituje da li je ugovor lizing ili sadrži lizing na dan 1. januar 2021. godine. Umesto toga, Društvo je primenilo standard samo na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17 i IFRIC 4 na dan početne primene.

Uticaj na finansijske izveštaje

Na dan 1. januara 2021. godine Društvo u svojim poslovnim knjigama nije evidentiralo efekte prve primene MSFI 16 jer su isti procenjeni kao nematerijalni. Promena računovodstvene politike uticala bi na sledeće stavke u bilansu stanja na dan 1. januar 2021. godine da je evidentirana u poslovnim knjigama Društva:

	U 000 RSD
Pravo korišćenja sredstava – povećanje	821
Obaveze po osnovu zakupa – povećanje	821

2.8. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 17 „Ugovori za osiguranje“ – revidiran i izdat tokom 2017. godine kao kompletan standard (inicijalno, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine – izmenama i dopunama od 25. juna 2020. godine, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je doneo odluku da odloži primenu ovog standarda za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine), uključujući izmene i dopune za početnu primenu MSFI 17 i povezana izmene i dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ za prezentaciju uporednih podataka;
- Izmene MSFI 3 „Poslovne kombinacije“ - ažuriranje referisanja na konceptualni okvir (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – klasifikacija obaveza na dugoročne i kratkoročne obaveze (izdate u januaru 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – inicijativa za promenu obelodanjivanja računovodstvenih politika uključujući i izmene MSFI Tumačenja u praksi 2 „Procena materijalnosti“ (izdate u februaru 2021. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema“ – prilivi od prodaje pre nameravane upotrebe sredstava u izgradnji (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Izmene i dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva“ – štetni ugovori, troškovi ispunjenja ugovora (izdate u maju 2020. godine, na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);
- Godišnja unapređenja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16, MRS 41) nastala kao rezultat projekta ciklusa poboljšanja standarda za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine);

- Izmene i dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke entitete“ – Prodaja ili prenos sredstava bez naknade između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog entiteta (izmene donete u septembru 2014. godine, početak primene odložen je na neodređeno vreme);
- Izmene i dopune MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“ – definicija računovodstvene procene, izmene donete u februaru 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);
- Izmene i dopune MRS 12 „Porezi iz dobitka“ – odloženi porezi u vezi sa imovinom i obavezama koje proističu iz pojedinačne transakcije, izmene donete u maju 2021. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine);

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike, date u nastavku, Društvo konzistentno primenjuje u svim periodima prezentovanim u ovim pojedinačnim finansijskim izveštajima, osim u delu koji se odnosi na izmene u računovodstvenim politikama, datim u okviru napomene 2.7.

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; i
- 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. 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	31.12.2021.	31.12.2020.
USD	103,9262	95,6637
CNY	16,3037	14,6001
CHF	113,6388	108,4388
EUR	117,5821	117,5802

3.3. Finansijski instrumenti

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, umanjenje za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada 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.

Obevređenje 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 obevređenja 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 umanjani 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 obezvređenje 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.

Sledeća tabela prikazuje primenjene obračunate stope kreditnih gubitaka za kupce iz kategorije zdravstvenih i državnih ustanova, na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine:

Broj dana u kašnjenju	% očekivani kreditni gubici	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Nedospelo	5%	8%
1 – 30	16%	22%
31 – 60	23%	30%
61 – 90	34%	40%
91 – 120	55%	66%
120 +	100%	100%

U narednoj tabeli date su primenjene obračunate stope kreditnih gubitaka za ostale kupce za koje se primenjuje pojednostavljeni prirup za obračun obezvređenja, na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine:

Broj dana u kašnjenju	% očekivani kreditni gubici	
	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Nedospelo	7%	7%
1 – 30	24%	22%
31 – 60	39%	39%
61 – 90	64%	62%
91 – 120	100%	100%

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.

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

Obaveze iz poslovanja

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

3.4. 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 umanjenje 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; i
- 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.

3.5 Nematerijalna ulaganja

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

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

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

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

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

3.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u 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.

3.7 Investicione nekretnine

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

Početno 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.

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

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju.

3.9. Lizing

Računovodstvene politike u primeni do 1. januara 2021. godine

Po osnovu ugovora o lizingu Društvo se pojavljuje kao korisnik lizinga. Društvo klasifikuje lizing kao finansijski u slučaju kada je ugovorom regulisano da se u osnovi svi rizici i koristi po osnovu vlasništva nad predmetom lizinga prenose na korisnika lizinga. Svi ostali ugovori o lizingu se klasifikuju kao ugovori o operativnom lizingu.

Lizing ugovori koji se odnose na zakup poslovnog prostora uglavnom predstavljaju operativni lizing. Sva plaćanja tokom godine po osnovu operativnog lizinga, evidentirana su kao trošak u bilansu uspeha, ravnomerno pravolinijski tokom perioda trajanja lizinga.

Sredstva koje se drže po osnovu ugovora o finansijskom lizingu se priznaju kao sredstva Društva po njihovoj fer vrednosti ili, ako je ta vrednost niža, po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing rata, utvrđenih na početku trajanja ugovora o lizingu. Na dan bilansa stanja obaveza za lizing je iskazana po sadašnjoj vrednosti minimalnih lizing plaćanja.

Lizing rate su podeljene na deo koji se odnosi na finansijski trošak i deo koji umanjuje obavezu po osnovu finansijskog lizinga, tako da se postigne konstantna kamatna stopa na preostalom delu obaveze. Finansijski trošak se iskazuje direktno kao rashod perioda.

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2021. godine

Društvo kao korisnik lizinga

Društvo na početku ugovora vrši procenu da li je u pitanju ugovor o lizingu ili sadrži lizing. Ugovor o lizingu ili ugovor koji sadrži lizing postoji ako ugovor prenosi pravo na kontrolu upotrebe prepoznatljive imovine tokom određenog vremenskog perioda u zamenu za naknadu. U cilju utvrđivanja da li ugovor sadrži pravo upravljanja i kontrole nad prepoznatljivom imovinom Društvo se rukovodi definicijama koje su date u MSFI 16. Na dan početka trajanja lizinga vrši se priznavanje sredstva kao prava korišćenja koje se sastoji od prava korišćenja odnosno sredstva, i obaveze po osnovu lizinga, koja se sastoji od obaveze za plaćanje lizinga.

Društvo određuje rok zakupa kao period tokom koga zakup ne može biti raskinut, uključujući:

- a) period za koji se primenjuje opcija za produženje zakupa, ako je opravdano izvesno da će zakupac iskoristiti tu opciju, i
- b) period za koji se primenjuje opcija za raskid zakupa, ako je dovoljno izvesno da zakupac neće iskoristiti tu opciju.

Konkretno za predmete lizinga zemljište i objekti Društvo primenjuje procenjeni period trajanja lizinga u skladu sa poslovnom strategijom i iskustvom Društva dok je za automobile primenjen ugovoreni period lizinga.

Imovina sa pravom korišćenja

Društvo prepoznaje imovinu sa pravom korišćenja na dan početka zakupa (tj. datum kada je određena imovina dostupna za upotrebu). Imovina sa pravom korišćenja vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja i prilagođava se za svako ponovno merenje obaveza iz zakupa. Nabavna vrednost imovine sa pravom korišćenja uključuje iznos priznatih obaveza zakupa, početno nastalih direktnih troškova i plaćanja zakupa izvršena na ili pre početnog datuma zakupa, umanjenih za primljene podsticaje za zakup. U nabavnu vrednost takođe se uključuju i troškovi demontaže i uklanjanje imovine uzete na lizing kao i troškovi dovođenja takve imovine u njeno prvobitno stanje.

Imovina sa pravom korišćenja amortizuje se proporcionalno, tokom kraćeg roka trajanja zakupa ili procenjenog korisnog veka imovine.

Obaveze za lizing

Na dan početka lizinga, Društvo priznaje obaveze za lizing po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po osnovu lizinga sa stanjem na dan početka lizinga, korišćenjem implicitne diskontne stope koja je sadržana u lizingu ili po inkrementalnoj stopi zaduživanja Društva ukoliko implicitnu diskontnu stopu sadržanu u lizingu nije moguće utvrditi na prihvatljivo dostupan način. Utvrđivanje inkrementalne kamatne stope vrši se kombinovanjem podataka iz različitih eksternih izvora finansiranja prilagođenih za konkretne uslove i period trajanja lizinga i vrste imovine koja se uzima u lizing.

Plaćanja lizinga uključuju fiksna plaćanja umanjena za sva primanja podsticaja za lizing, promenjiva plaćanja lizinga koje zavise od indeksa ili stope, i iznosi za koje se očekuje da će biti plaćeni kao garancija za preostalu vrednost.

Nakon početnog priznavanja obaveze za lizing se amortizuju metodom efektivne kamatne stope. Pored toga, knjigovodstvena vrednost obaveza za lizing se ponovo meri ako postoji izmena, promena roka trajanja lizinga, promena plaćanja lizinga (npr. promene u budućim plaćanjima koje su posledica promene indeksa ili stope korišćene za utvrđivanje takvih plaćanja lizinga) ili promena u proceni opcije za kupovinu tog osnovnog sredstva. Efekti ponovnog merenja obaveza za lizing uključuju se i u vrednost priznate imovine sa pravom korišćenja, ili se priznaju u bilansu uspeha u slučaju da je imovina sa pravom korišćenja u celosti amortizovana i svedena na nulu.

Kratkoročni lizing i lizing male vrednosti

Društvo je usvojilo politiku da ne priznaje sredstva sa pravom korišćenja i obaveze za lizing za lizinge male vrednosti i kratkoročne lizinge. Društvo postavlja prag od 5.000 evra ili manje i istovremeno analizira prirodu sredstva kako bi procenila da li sredstvo lizinga ispunjava uslove za izuzeće po osnovu imovine male vrednosti. Imovina male vrednosti se odnosi na IT opremu (uglavnom štampače) u vrednosti od 5.000 evra ili manje u dinarskoj protivvrednosti. Kratkoročni lizing je definisan kao lizing koji na datum početka ima period lizinga od 12 meseci ili kraće i ne uključuje opciju kupovine sredstva lizinga. Izbor načina računovodstvenog obuhvatanja kratkoročnih lizinga vrši se prema klasi imovine na koju se odnosi pravo korišćenja. Društvo priznaje lizing plaćanja u vezi sa ovim ugovorima o lizingu kao trošak proporcionalno tokom perioda lizinga.

Društvo kao davaoc lizinga

Na početku lizinga ili prilikom modifikacije ugovora koji sadrži komponentu lizinga, Društvo raspoređuje naknadu predviđenu ugovorom na sve komponente lizinga na osnovu njihovih relativnih samostalnih cena iz ugovora.

Kada Društvo postupa u svojstvu davaoca lizinga, na početku lizinga utvrđuje da li je svaki lizing finansijski ili operativni.

Da bi klasifikovao svaki lizing, Društvo pravi opštu procenu da li lizing prenosi suštinski sve rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad sredstvom lizinga. Ako je to slučaj, lizing je finansijski lizing; ako ne, onda je to operativni lizing. Kao deo ove procene, Društvo uzima u obzir određene indikatore, kao što je da li lizing obuhvata glavni deo ekonomskog veka sredstva.

Kada je Društvo posrednik u svojstvu davaoca lizinga, svoje učešće u osnovnom lizingu i podzakupu obračunava odvojeno. Procenjuje klasifikaciju lizinga u odnosu na sredstvo sa pravom korišćenja koje proizilazi iz osnovnog lizinga, a ne u odnosu na sredstvo koje je predmet lizinga. Ako je osnovni lizing kratkoročni lizing na koji Društvo primenjuje gore opisano izuzeće, tada podzakup klasifikuje kao operativni lizing.

Ako aranžman sadrži komponente lizinga i komponenti koje nisu deo lizinga, tada Društvo primenjuje MSFI 15 kako bi raspodelilo naknadu iz ugovora.

Društvo primenjuje zahteve za prestanak priznavanja i umanjenje vrednosti iz MSFI 9 na neto ulaganje u lizing. Društvo nadalje redovno preispituje procenjene negarantovane rezidualne vrednosti korišćene kod izračunavanja bruto investiranja u lizing.

Društvo proporcionalnom metodom priznaje kao prihod plaćanja za lizing primljena po osnovu operativnog lizinga tokom perioda lizinga i to u okviru „ostalih prihoda“.

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 31. decembra 2021. godine.

Kratkoročna plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Društvo, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 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

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.

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 umanjenje dobiti utvrđene u poreskom bilansu budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

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

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

3.17 Zarada po akciji

Društvo izračunava i obelodanjuje osnovnu zaradu po akciji. Osnovna zarada po akciji obračunava se deljenjem neto dobitka koji pripada akcionarima, imaoćima 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.

Segmenti poslovanja

a) Informacije o segmentima poslovanja

Poslovanja društva prati se po sledećim segmentima:

- Tehnički i medicinski gasovi
- Specijalni gasovi
- Hardware

Svi ostali segmenti poslovanja svrstali u kategoriju ostali segmenti. Svi prihodi po segmentima su eksternog karaktera i ne postoji prodaja između segmenata. Samim tim, ne postoje ni eliminacije među prikazanim segmentima.

Društvo koristi poslovni dobitak kao pokazatelj operativnih performansi prikazanih segmenata, s obzirom da rukovodstvu Društva smatra da je poslovni dobitak, kao razlika između poslovnih prihoda i poslovnih rashoda, najpogodniji pokazatelj za praćenje uspešnosti poslovanja segmenata, i da je to istovremeno najbolji pokazatelj za poređenje performansi Društva u odnosu na druge entite koji posluju u istoj industriji.

Rezultati po izabranim segmentima poslovanja za 2021. godinu dati su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Tehnički i medicinski gasovi	Specijalni gasovi	"Hardware"	Ukupno
Prihodi od prodaje	9.552.609	1.042.591	583.608	11.178.808
Nealocirani (neutralni) prihodi	-	-	-	76.966
Ukupno segmentni prihodi	9.552.609	1.042.591	583.608	11.255.774
Troškovi proizvodnje	4.771.549	558.159	403.613	5.733.321
Troškovi ambalaže/pakovanja	338.737	-	-	338.737
Troškovi distribucije	828.378	46.575	-	874.953
Troškovi prodaje	279.200	53.142	96.491	428.833
Troškovi administracije i uprave	272.224	29.840	17.013	319.077
Licence Fee	169.980	16.058	5.983	192.021
Management Fee	126.888	11.770	3.684	142.342
	6.786.956	715.544	526.784	8.029.284
Nealocirani (neutralni) troškovi	-	-	-	43.235
Ukupno operativni troškovi	6.786.956	715.544	526.784	8.072.519
Poslovni dobitak	2.765.653	327.047	56.824	3.183.255

b) Usaglašavanje informacija o segmentima poslovanja sa iznosima u finansijskim iznosima

Usaglašavanje poslovnog dobitka po segmentima sa ukupnim poslovnim dobitkom Društva, dat je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.
Poslovni dobitak segmenata	3.183.255
<i>Usaglašavanje poslovnih prihoda:</i>	
Promena vrednosti zaliha	41.686

Usaglašavanje poslovnih rashoda:

Rashodi obezvređenja nefinansijske imovine (2.634)

Ukupno poslovni dobitak Društva 3.222.307

Promena vrednosti zaliha i rashodi po osnovu obezvređenja nefinansijske imovine nisu uključeni u izveštavanje po segmentima poslovanja.

c) Informacije o geografskim segmentima poslovanja

Informacije o eksternim prihodima od prodaje proizvoda i usluga po geografskim područjima date su napomeni 5.

d) Informacije o ključnim kupcima

U svom poslovanju Društvo ostvaruje prihode od prodaje od ukupno dva ključna kupca koji pojedinačno imaju ostvaren promet 10% ili više u odnosu na ukupne prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga i prihode od zakupa. U odnosu na ove prihode, prihodi od prodaje ostvareni od ova dva kupca iznosili su RSD 3.001.691 hiljadu u 2021. godini, što predstavlja 27% od ukupnog iznosa pomenutih prihoda (2020. godina: RSD 3.072.396 hiljada ili 33% od posmatranih prihoda).

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- Tržišnim rizicima,
- Riziku likvidnosti, i
- Kreditnom riziku.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društva u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1 Tržišni rizik

(a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	EUR	CHF	USD	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	200.122	-	-	729.677	929.799
Potraživanja	446.217	-	-	2.210.909	2.657.126
Kratkoročni finansijski plasmani	1.890.454	-	-	1.084.653	2.975.107
Učešća u kapitalu	0	-	-	5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja	167.434	-	-	23.092	190.526
Ostala potraživanja	64.552	-	-	103.153	167.705
Ukupno	2.768.779	-	-	9.303.401	12.072.180
Obaveze iz poslovanja	264.438	10.735	382	452.839	728.394
Ostale obaveze	4.115	-	-	361.713	365.828
Ukupno	268.553	10.735	382	814.552	1.094.222
Neto devizna pozicija na dan 31. decembra 2020. godine	2.500.226	(10.735)	(382)	8.488.849	10.977.958

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	CNY	USD	CHF	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.045.893	-	71.397	-	575.880	1.693.170
Potraživanja	776.512	-	-	-	1.823.754	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	1.015.204	-	-	-	1.634.052	2.649.256
Učešća u kapitalu	-	-	-	-	5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja	196.480	-	-	-	466	196.946
Ostala potraživanja	-	-	-	-	257.958	257.958
Ukupno	3.034.089	-	71.397	-	9.444.027	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	661.399	187.085	520	59.206	541.200	1.449.410
Ostale obaveze	8.583	-	-	-	240.743	249.326
Ukupno	669.982	187.085	520	59.206	781.943	1.698.736
Neto devizna pozicija na dan						
31. decembra 2021. godine	2.364.107	(187.085)	70.877	(59.206)	8.662.084	10.850.777

Promena deviznog kursa dinara u odnosu na gore pomenute strane valute od 1% imalo bi sledeći uticaj na neto rezultat Društva:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
- EUR	23.641	25.002
- CNY	(1.871)	-
- CHF	(592)	(107)
- USD	(709)	(4)
Ukupno	20.469	24.891

Slabljenje dinara u odnosu na gore pomenute strane valute za 1% proizvelo bi povećanje neto rezultata Društva u 2021. godini za RSD 20.469 hiljada dinara, odnosno smanjenje neto rezultata za isti iznos u slučaju jačanja dinara (2020. godina: RSD 24.891 hiljada).

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju na naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijska sredstva	2.792.613	3.141.624
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	2.792.613	3.141.624
Finansijska sredstva	1.693.170	929.799
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1.693.170	929.799

Društvo ima značajnu kamatonosnu imovinu. Prihod Društva i tokovi gotovine u izvesnoj meri zavise od promena tržišnih kamatnih stopa.

U slučaju promene kamatne stope za +/- 1 pp neto rezultat Društva bio bi veći (manji) za iznos od RSD 16.932 hiljada u 2021. godini, odnosno RSD 9.298 hiljada u 2020. godini.

4.2 Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2020. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 godine do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	929.799	-	-	-	929.799
Potraživanja	1.972.942	684.184	-	-	2.657.126
Kratkoročni finansijski plasmani	2.975.107	-	-	-	2.975.107
Učešća u kapitalu				5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja			131.126	59.400	190.526
Ostala potraživanja	167.705				167.705
Ukupno	6.045.553	684.184	131.126	5.211.317	12.072.180
Obaveze iz poslovanja	728.394				728.394
Ostale obaveze	365.828				365.828
Ukupno	1.094.222	-	-	-	1.094.222
Ročna neusklađenost na dan 31. decembra 2020. godine	4.951.331	684.184	131.126	5.211.317	10.977.958

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 godine do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.693.170	-	-	-	1.693.170
Potraživanja	2.376.039	224.227	-	-	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	2.649.256	-	-	-	2.649.256
Učešća u kapitalu				5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja			147.662	49.284	196.946
Ostala potraživanja	257.958				257.958
Ukupno	6.976.423	224.227	147.662	5.201.201	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	1.449.410				1.449.410
Ostale obaveze	249.326				249.326
Ukupno	1.698.736	-	-	-	1.698.736
Ročna neusklađenost na dan 31. decembra 2021. godine	5.277.687	224.227	147.662	5.201.201	10.850.777

4.3 Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, razmatraju se sve mogućnosti naplate pre obustavljanja isporuke kupcima. Međutim, pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Društvo od velikog broja kupaca ima obezbeđenje u vidu blanko menica registrovanih u NBS. Menice se u dogovoru sa rukovodstvom puštanju na realizaciju.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu za svaki interval kašnjenja, a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca sa priznatim kreditnim gubicima i prosečnim stopama za utvrđivanje kreditnih gubitaka na dan 31. decembar 2021. godine i 31. decembar 2020. godine data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti u		Ispravka vrednosti u		Bruto 2020	Ispravka vrednosti 2020
	% 2021	Bruto 2021	Ispravka vrednosti 2021	% 2020		
<i>Individualna ispravka potraživanja:</i>	22,7%	980.314	222.661	18,2%	1.489.920	271.096
<i>Kolektivna ispravka potraživanja:</i>						
Nedospela potraživanja	6,4%	1.583.968	101.877	6,9%	1.280.276	88.560
Docnja od 0-30 dana	20,0%	343.608	68878	22,4%	220.189	49.410
Docnja od 31-60 dana	32,7%	95.345	31209	36,9%	87.413	32.296
Docnja od 61-90dana	54,1%	40.489	21.886	50,8%	37.600	19.089
Docnja od 91-180 dana	95,4%	65.773	62.720	94,8%	41.955	39.776
Docnja od 181-360 dana	100%	64.430	64.430	100,0%	26.291	26.291
Docnja preko 360	100%	1.214.932	1.214.932	100,0%	1.194.988	1.194.988
Kolektivna ispravka		3.408.545	1.565.932		2.888.712	1.450.410
Ukupno		4.388.859	1.788.593		4.378.632	1.721.506

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na dan 31. decembar prethodne godine	1.721.506	1.284.754
Prva primena MSFI 9 – korekcija početnog stanja	-	307.672
Nove ispravke u toku godine	498.189	530.297
Naplata potraživanja u toku godine	(431.102)	(401.217)
Stanje na dan 31. decembra	1.788.593	1.721.506

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji - bruto	3.491.288	3.621.184
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	441.013	717.507
- Ostali bruto	456.558	39.941
Ispravka vrednosti kupaca	(1.788.593)	(1.721.506)
Ukupno	2.600.266	2.657.126

4.4 Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala i poveća dobit Društva.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan 31. decembra 2021. godine i 31. decembra 2020. godine, koeficijenti zaduženosti Društva bili su kao što sledi:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ukupne obaveze	1.754.236	1.149.722
<i>Minus: gotovinski ekvivalenti i gotovina</i>	1.693.170	929.799
Neto dugovanja	61.066	219.923
Sopstveni kapital	22.039.439	19.754.810
Kapital - Ukupno	22.039.439	19.754.810
Koeficijent zaduženosti u %	0,28	1,11

4.5 Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

Društvo smatra da iskazana knjigovodstvena vrednost potraživanja, nakon umanjenja za ispravku vrednosti po osnovu obezvređenja, kao i nominalna vrednost obaveza iz poslovanja, približno odražava njihovu tržišnu vrednost. Društvo smatra da iznosi u priloženim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. PRIHODI OD PRODAJE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	209	549
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	907	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	8.543	7.663
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	890.637	741.782
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	13.789	53.688
Ukupno	914.085	803.682

6. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	29.503	20.961
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	294.260	165.788
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	911.424	846.073
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu	8.154.724	6.956.809
Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	686.576	528.209
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po artiklima

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje kiseonika	4.249.532	2.966.897
Prihodi od prodaje azota	1.548.644	1.634.371
Prihodi od prodaje argona	893.871	973.965
Prihodi od prodaje ostalih gasova	1.932.296	1.423.951
Prihod od prodaje usluga	1.452.144	1.518.656
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po industrijskim granama kupaca

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Proizvodnja uglja, naftnih derivata, hemijskih proizvoda, gume i plastike	115.780	450.208
Proizvodnja metala i ostalih minerala	3.396.590	3.541.012
Proizvodnja staklenih i keramičkih proizvoda	14.769	9.850
Proizvodnja ostalih mašina i uređaja	132.405	187.002
Proizvodnja elektronskih i optičkih uređaja	11.442	13.585
Proizvodnja prehrane, pica i duvana	92.606	230.375
Proizvodnja električne energije	81.942	150.550
Državna uprava, zdravstveno i socijalno osiguranje	1.910.451	975.006
Ostala industrija	4.320.502	2.960.252
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga po dinamici priznavanja prihoda

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od prodaje proizvoda koji se priznaju u određenom trenutku vremena	8.624.344	6.999.184
Prihodi od prodaje usluga koji se priznaju tokom vremena	1.452.143	1.518.656
Ukupno	10.076.487	8.517.840

Prihodi od usluga se u najvećoj meri odnose na naknade za proizvodnju i funkcionisanje postrojenja u Smederevu, kao i naknadu za raspolaganje kapacitetima postrojenja u Boru. Navedene usluge se pružaju kontinualno tokom perioda trajanja ugovora i fakturišu na mesečnoj osnovi.

Ugovoreni iznosi

U narednoj tabeli su prikazana potraživanja od prodaje, imovina i obaveze po osnovu ugovora sa kupcima.

U hiljadama RSD	Napomena	31. decembar 2021.	31. decembar 2020.
Potraživanja od prodaje	27	2.600.266	2.657.126
Imovina po osnovu ugovora koja je uključena u aktivna vremenska razgraničenja		-	-
Primljeni avansi	34	(56.507)	(51.783)
Obaveza po osnovu ugovora koja je uključena u pasivna vremenska razgraničenja	37	(467)	(660)

Obaveza po osnovu ugovora sa kupcima se odnosi na unapred naplaćene prihode koji će biti priznati nakon isporuke proizvoda.

Obaveze izvršenja po ugovorima sa kupcima

Sledeća tabela prikazuje informacije o prirodi i dinamici ispunjavanja obaveza izvršenja za ključne izabrane izvore prihoda:

Vrsta proizvoda/ usluge	Priroda i dinamika ispunjenja obaveze izvršenja, uključujući značajne uslove plaćanja	Priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 (u primeni od 1. januara 2020.)
Kiseonik	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Azot	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Argon	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Ostali gasovi	Isporuka ili preuzimanje proizvoda od strane kupca. Ugovorena obaveza je izvršena prenosom kontrole. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	U određenom trenutku u vremenu
Usluge	Prihod se priznaje u obračunskom periodu u kojem je usluga izvršena. Ne postoji značajna komponenta finansiranja	Tokom vremena

7. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od zakupnina	204.155	173.064
Ostali poslovni prihodi	51.398	39.290
Ukupno	255.553	212.354

8. NABAVNA VRENOST PRODATE ROBE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Nabavna vrednost prodate robe	780.088	609.116
Ukupno	780.088	609.116

9. TROŠKOVI MATERJALA, GORIVA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	895.339	780.111
Troškovi ostalog materijala	6.850	7.188
Troškovi goriva	88.722	59.061
Troškovi električne energije	2.577.667	2.101.088
Troškovi ostalih energenata	32.356	41.795
Troškovi rezervnih delova	120.050	116.507
Troškovi alata i sitnog inventara	21.596	16.039
Ukupno	3.742.580	3.121.789

10. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	779.587	748.134
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	123.225	118.009
Troškovi naknada po ugovoru o delu	15.518	11.872
Troškovi naknada omladinskim i studentskim zadrugama	1.935	1.462
Troškovi naknada po osnovu ostalih ugovora	40.076	17.977
Troškovi naknada fizičkim licima	1.683	1.842
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	9.298	-
Ostali lični rashodi i naknade	49.659	53.586
Ukupno	1.020.981	952.882

11. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje zaliha	2.634	28.283
Ukupno	2.634	28.283

Obezvredenje zaliha je iskazano u bilansu uspeha po neto principu.

12. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	902.520	988.221
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	12.174	12.992
Ukupno	914.694	1.001.213

13. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi transportnih usluga	685.474	506.686
Troškovi usluga održavanja	136.639	149.439
Troškovi zakupnina	31.500	14.788
Troškovi reklame i propagande	9.086	9.441
Troškovi ostalih usluga	165.825	131.447
Ukupno	1.028.524	811.801

U ostale troškove spadaju troškovi stručnog osposobljavanja radnika, troškovi špedicije, troškovi obezbeđenja (2021. iznose 61.854 HRSD , u 2020. iznose 55.094 HRSD).

14. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	505.807	469.104
Troškovi reprezentacije	10.140	7.940
Troškovi premija osiguranja	33.941	33.743
Troškovi platnog prometa	7.934	5.833
Troškovi članarina	2.768	2.765
Troškovi poreza	21.702	19.160
Ostali nematerijalni troškovi	3.360	2.686
Ukupno	585.652	541.231

U troškove neproizvodnih usluga spadaju troškovi komisione prodaje, troškovi menadžmenta, troškovi licenci (u 2021. troškovi licenci iznosili su RSD 212.526 hiljada, a u 2020. troškovi licenci iznosili su RSD 174.055 hiljada).

U okviru troškova neproizvodnih usluga iskazani su i troškovi po osnovu usluge revizije finansijskih izveštaja i usluga treninga u ukupnom iznosu od RSD 3.574 hiljada za 2021. godinu (od čega su troškovi usluga treninga RSD 753 hiljada).

15. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Prihodi od kamata	37.683	30.411
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	11.921	3.073
Ostali finansijski prihodi	73	94
Ukupno	49.677	33.578

16. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Rashodi kamata	29	5.150
Rashodi od pozitivnih kursnih razlika	3.716	11.180
Ostali finansijski rashodi	6	2
Ukupno	3.751	16.332

17. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obezvredenje dugoročnih plasmana	-	85.539
Obezvredenje potraživanja	67.087	129.079
Ukupno	67.087	214.618

Obezvredenje dugoročnih plasmana u 2020. godini odnosi se na obezvredenje učešća u kapitalu Messer Albagaz.

Obezvredenje potraživanja od prodaje je iskazano u bilansu uspeha po neto principu.

18. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	17.527	2.762
Dobici od prodaje materijala	767	1.500
Viškovi	-	5.528
Prihodi od smanjenja obaveza	139	283
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	40.628
Ostali prihodi	11.243	3.033
Ukupno	29.676	53.734

19. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nem. ulag., nekretnina, postrojenja i opreme	6.014	22.087
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu	-	353
Manjkovi	69	10
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	1.949	965
Ostali nepomenuti rashodi	10.844	9.114
Ukupno	18.876	32.529

20. POREZ NA DOBIT

(a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Poreski rashodi perioda	514.154	458.878
Odloženi poreski prihodi	(33.134)	(74.958)
Ukupno poreski prihodi/rashodi perioda	481.020	383.920

(b) Usaglašavanje iznosa poreskog rashoda i proizvoda dobitka proizvoda dobitka pre oporezivanja i propisane poreske stope

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobit pre oporezivanja	3.206.252	2.276.817
Obračunati porez po stopi od 15%	480.938	341.523
Usaglašavanje efektivne poreske stope		
Razlika između obračuna računovodstvene i poreske amortizacije	32.950	43.601
Ostale trajne razlike	(9.457)	71.586
Porez na dobit ogranka u inostranstvu	16.531	7.121
Poreska oslobođenja	(6.808)	(4.953)
Obračunati tekući porez po umanjenju	514.154	458.878
Efekt odloženih poreza	(33.134)	(74.958)
Ukupan porez na dobit prikazan u bilansu uspeha – poreski rashod	481.020	383.920
Efektivna poreska stopa	15%	17%

(c) Nepriznata poreska sredstva

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo nije imalo nepriznatih odloženih poreskih sredstava. Poreski kredit je u potpunosti iskorišćen.

(d) Odložena poreska sredstva/obaveze

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 226.327 hiljada nastala su kao posledica razlike između poreske osnovice pojedinih sredstava i obaveza i iznosa tih sredstava i obaveza iskazanih u bilansu stanja. Obračun odloženih poreza je prikazan u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.			2020.		
	Aktiva	Pasiva	Neto	Aktiva	Pasiva	Neto
Amortizacija osnovnih sredstava	198.636	-	198.636	156.272	-	156.272
Rashodi nastali po osnovu efekata promene računovodstvene politike - prva primena MSFI	27.691	-	27.691	36.920	-	36.920
Odloženo poresko sredstvo/obaveza, neto	226.327	-	226.327	193.192	-	193.192

21. NEMATERIJALNA IMOVINA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Softveri i ostala prava	Ostala nematerijalna 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)
Prenosi	-	445	445
Stanje na dan 31. decembra 2020.	41.775	64.238	106.013
Povećanja u toku godine	31	-	31
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-
Prenosi	1.746	--	1.746
Stanje na dan 31. decembra 2021.	43.552	64.238	107.790
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	3.800	8.375	12.175
Otuđenja i rashodovanja	-	-	-
Prenosi	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2021.	38.074	58.433	96.507
SADAŠNJA VREDNOST			
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2020.	7.501	14.180	21.681
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2021.	5.478	5.805	11.283

22. 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)
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	-	17.296	574.555	-	1.528.350	74	1.133.030	3.253.305
Otuđenja i rashodovanja	-	(4.643)	(122.572)	-	-	-	-	(127.215)
Prenosi	-	93.739	646.824	-	62.429	4.158	(842.319)	(35.169)
Zatvaranje datih avansa	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2020.	132.427	1.806.670	16.547.745	500	3.008.185	7.655	596.491	22.099.673
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	-	36.076	865.569	-	-	252	-	901.897
Otuđenja i rashodovanja	-	(4.643)	(116.558)	-	-	-	-	(121.201)
Stanje ispravke na dan 31. decembra 2021.	-	1.087.614	10.634.542	-	-	3.675	-	11.725.831
SADAŠNJA VREDNOST								
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 31. decembra 2021.	132.427	719.056	5.913.203	500	3.008.185	3.980	596.491	10.373.842

23. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene na investicionim nekretninama su prikazane u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
NABAVNA VREDNOST		
Stanje na dan 1.januara	18.064	18.064
Nabavke u toku godine	271	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi na osnovna sredstva	33.423	-
Stanje na dan 31.decembra	51.758	18.064
ISPRAVKA VREDNOSTI		
Stanje na dan 1. januara	4.047	3.687
Amortizacija u toku godine	623	360
Otuđenja i rashodovanja	-	-
Prenosi na osnovna sredstva	-	-
Stanje na dan 31. decembra	4.670	4.047
SADAŠNJA VREDNOST na dan 31. decembra	47.088	14.017

24. UČEŠĆA U KAPITALU PRAVNIH LICA

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešće u kapitalu Messer GTM, Kosovo	22.634	22.634
Učešće u kapitalu Messer BH Gas, Bosna i Hercegovina	683.188	683.188
Učešće u kapitalu Messer Albagaz, Albanija	564.478	564.478
Učešće u kapitalu Messer Slovenija, Slovenija	4.192.858	4.192.858
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 dodatan 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 31. decembra 2020. godine Društvo poseduje 99,13% udela u Messer Sloveniji.

Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešće u kapitalu Tehnogas Hellas	26.007	26.007
Ispravka vrednosti Učešća u kapitalu Tehnogas Hellas	(26.007)	(26.007)
Ukupno Tehnogas Hellas	-	-
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	31.624	31.624
Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	(28.187)	(28.187)
Ukupno učešće u kapitalu drugih pravnih lica	3.437	3.437

25. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostali dugoročni plasmani-stambeni krediti	144.627	167.788
Potraživanja po osnovu prodaje dužim od 12 meseci	32.242	3.312
Ostala potraživanja sa rokom naplate dužim od 12 meseci	15.469	14.817
Ostali dugoročni finansijski plasmani - bruto	192.338	185.917
Ispravka vrednosti ostalih dugoročnih plasmana	(1.271)	(1.271)
Ostali dugoročni finansijski plasmani - neto	191.067	184.646

Ostali dugoročni plasmani prevashodno se odnose na stambene pozajmice odobrene zaposlenima, RSD 142.395 hiljada, uz kamatnu stopu od 3 % godišnje, na period do 20 godina. Stambeni krediti su vezani za EUR i otplaćuju se u vidu mesečnih anuiteta. Od ukupno odobrenih plasmana po ovom osnovu u iznosu od EUR 2.954 hiljada u dinarskoj protivvrednosti, Društvo je naplatilo iznos od EUR 1.469 hiljada u dinarskoj protivvrednosti, zaključno sa 31. decembrom 2021. godine. Ukupan iznos plasmana po ovom osnovu (ostatak duga), uključujući i dospela nenaplaćena potraživanja na dan 31. decembra 2021. godine i tekuća dospeća u iznosu od RSD 32.281 hiljadu (napomena 29), iznosi RSD 174.676 hiljada. Po ovom osnovu Društvo je formiralo ispravku vrednosti u iznosu od RSD 965 hiljada.

26. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Materijal i rezervni delovi	239.355	205.727
Ispravka vrednosti materijala, rez.del	(5.834)	(1.413)
Ukupno	233.521	204.314
Nedovršena proizvodnja	37.254	28.607
Gotovi proizvodi	114.050	81.070
Ispravka vrednosti gotovih proizvoda	(1.006)	(1.157)
Ukupno	113.044	79.913
Roba	204.711	146.429
Ispravka vrednosti robe	(24.077)	(25.712)
Ukupno	180.634	120.717
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	9.213	104.022
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	11.956	2.272
Ukupno zalihe	585.622	539.845

Obezvredenje zaliha je urađeno za zalihe koje su imale spor obrt.

27. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje		
Kupci - matična i zavisna pravna lica u zemlji	37.005	39.941
Kupci - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	141.875	117.031
Kupci - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	251.323	197.484
Kupci u zemlji	3.491.288	3.621.184
Kupci u inostranstvu	467.368	402.992
Bruto potraživanja od kupaca	4.388.859	4.378.632
Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	(1.455.054)	(1.419.189)
Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	(333.539)	(302.317)
Ispravka vrednosti kupaca	(1.788.593)	(1.721.506)
Neto - kupci matična i zavisna pravna lica u zemlji	37.005	39.941
Neto - kupci matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	141.875	117.031
Neto - kupci ostala povezana pravna lica u inostranstvu	251.323	197.484
Neto - kupci u zemlji	2.036.234	2.201.995
Neto - kupci u inostranstvu	133.829	100.675
Ukupno - neto kupci	2.600.266	2.657.126

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od prodaje za 2021. i 2020. godinu obelodanjene su u napomeni 4.3.

28. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja iz specifičnih poslova	85.083	128.295
Potraživanja od zaposlenih	139	171
Potraživanja za refundacije	3.150	3.150
Potraživanja za više plaćen PDV	122.570	1.271
Ostala kratkoročna potraživanja	23.144	17.139
Ukupno	234.086	150.026
Ispravka vrednosti:		
- potraživanja za refundacije	(3.150)	(3.150)
- ostala kratkoročna potraživanja	(13.769)	(13.769)
Ukupno	(16.919)	(16.919)
Ukupno	217.167	133.107

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	32.943	33.732
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	2.616.313	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	2.649.256	2.975.107

Ostali kratkoročni finansijski plasmani odnose se na kratkoročno oročene depozite kod banaka u zemlji. Depoziti su oročeni na period do 2 meseca sa kamatnom stopom u rasponu od 0.50% do 0.85%.

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji uključuju kratkoročne zajmove date zaposlenima u iznosu od RSD 663 hiljade i dospele nenaplaćene stambene kredite date zaposlenima, kao i tekuća dospeća istih u ukupnom iznosu od RSD 32.281 hiljadu.

30. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Hartije od vrednosti	338	876
Dinarski tekući računi	575.334	662.609
Blagajna	247	506
Devizni tekući računi	1.117.251	265.808
Ostala novčana sredstva	-	-
Ukupno	1.693.170	929.799

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

31. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	5.348	9.616
Razgraničenje PDV	23.757	2.101
Ostala AVR	11.686	22.565
Ukupno	40.791	34.282

32. KAPITAL

U hiljadama RSD	2021.	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	18.872.974	16.588.345
Ukupno	22.039.439	19.754.810

Osnovni kapital

Osnovni kapital Društva se u celini odnosi na obične akcije. Na dan 31. decembra 2021. godine akcijski kapital se sastoji od 1.036.658 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 1.800 RSD.

Većinski vlasnik Društva je Messer SE&CO KGAA sa 81.94% akcija i prava glasa.

Struktura akcijskog kapitala na dan 31. decembra 2021. i 2020. godine:

	Broj običnih akcija	U hiljadama RSD	Pravo glasa u %
Messer SE&CO KGAA	849.396	1.528.913	81,94
Akcijski kapital manjinskih akcionara	187.262	337.071	18,06
Ukupno	1.036.658	1.865.984	100,00

Društvo krajnje kontroliše porodica Messer, Nemačka.

33. DUGOROČNA REZERVISANJA

(a) Struktura dugoročnih rezervisanja je prikazana kako sledi:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dugoročna rezervisanja za sudske sporove	55.500	55.500
Ukupno	55.500	55.500

Na dan 31. decembra 2021. godine, Društvo je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći po osnovu verovatnih negativnih ishoda sudskih sporova koji se vode protiv Društva.

(b) Promene na dugoročnim rezervisanjima u toku 2020. i 2021. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	Rezervisanje za sudske sporove
Stanje na dan 1. januara 2020. godine	94.628
Dodatna rezervisanja	1.500
Iskorišćena rezervisanja	-
Ukidanje u korist prihoda	40.628
Stanje na dan 31. decembra 2020. godine	55.500
Dodatna rezervisanja	-
Iskorišćena rezervisanja	-
Ukidanje u korist prihoda	-
Stanje na dan 31. decembra 2021. godine	55.500

34. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Primljeni avansi	38.337	34.480
Primljeni depoziti i kaucije	18.170	17.304
Ukupno - kratkoročne obaveze iz poslovanja	56.507	51.784

35. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobavljači - matična i povezana pravna lica u inostranstvu	455.968	14.522
Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	60.773	71.879
Dobavljači u zemlji	535.115	414.131
Dovaljaće u inostranstvu	397.554	190.823
Ostale obaveze iz poslovanja	-	37.039
Ukupno - kratkoročne obaveze iz poslovanja	1.449.410	728.394

36. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Ostale specifične obaveze iz poslovanja	85.083	128.296
Ostale kratkoročne obaveze	11.538	7.829
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	227	62.330
Obaveze za porez na dobit preduzeća	95.483	114.794
Ukupno	192.331	313.249

37. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Unapred obračunati troškovi	21	135
Unapred naplaćeni prihodi	467	660
Ukupno	488	795

38. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tuđa oprema	160	160
Date bankarske garancije	91.821	77.769
Ostalo	1.074	1.074
Primljene garancije i jemstva	15.436	2.205
Stanje na dan 31. decembra	108.491	81.208

39. ZARADA PO AKCIJI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Neto dobitak	2.725.232	1.892.897
Prosečan ponderisani broj akcija	1.036.658	1.036.658
Zarada po akciji u RSD	2.629	1.826

40. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

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 Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećim tabelama:

(a) *Potraživanja od prodaje*

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer Albagas	115.149	100.528
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	84.565	83.570
Messer Bulgaria	77.044	63.235
Messr GMT	37.005	39.941
Messer Croatia Plin	26.460	7.999
Messer Hungarogaz KFT	24.203	14.729
Messer SE & Co. KGaA	23.267	13.938
Messer Tehnoplina	23.105	17.187
Messer Romania Gaz S.R.L	8.850	9.558
Messer Tatrugas	4.468	50
Messer Slovenija	3.460	1.952
Messer Mostar Plin	1.919	1.096
Mec Group	588	
Messer Polska	94	14
Messer Energo Gas	17	43
Messer Austria	5	4
Messer B.V	4	1
Messer BH gas	-	611
Ukupno	430.203	354.456

(b) *Potraživanja za date avanse*

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	129.331	-
Messer LLC	17.283	17.283
Ukupno	146.614	17.283

(c) Obaveze prema povezanim licima

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	455.896	13.790
Messer Gas Pak	22.621	13.846
Messer Croatia	13.194	30.303
MEC Group	9.585	10.021
Messer Slovenia	5.544	5.515
Messer Industriegase	3.047	268
Messer Hungarogaz	3.043	4.287
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	1.864	128
Messer Austria	1.146	1.886
Messer Polska	383	-
Messer Schweiz AG	224	-
Messer Belgium	122	92
Messer BH Gas d.o.o.	72	731
ASCO Carbon Dioxide	-	149
Messer Informacioni	-	2.484
Messer Romania Gaz S.R.L	-	2.189
Messer Tatragas	-	1
Messer Tehnoplín	-	711
Ukupno	516.741	86.401

(d) Prihodi od prodaje robe, usluga, proizvoda, ostali poslovni prihodi

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer AlbaGas	289.566	163.453
Messer Bulgaria	255.430	227.074
Messer Hungarogaz KFT	231.416	201.229
Messer Romania Gaz S.R.L	115.196	138.917
Messer Croatia Plin	112.915	95.624
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	109.783	88.246
Messer Tehnoplín	98.473	89.262
Messer SE & Co. KGaA	37.952	20.464
Messer GTM	33.664	22.885
Messer Mostar Plin	17.532	13.652
Messer Slovenia	7.664	4.237
Messer Tatragas	4.417	1.030
MEC Group	588	6.869
Messer Austria	115	138
Messer Polska	94	3.289
Messer Energo Gas	69	128
Messer B.V	-	125
Messer Schweiz AG	-	147
Messer Technogas Praha	-	83
Ukupno	1.314.874	1.076.852

**41. ZARADE I OSTALA PRIMANJA KLJČNOG RUKOVODEĆEG OSOBLJA DRUŠTVA
(Odbora direktora)**

Kao ključno rukovodeće osoblje Društvo je identifikovalo članove Odbora direktora. Pregled ukupnih primanja za 2021. i 2022. godinu dat je u nastavku:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kratkoročna primanja	16.435	17.008
Ukupno	16.435	17.008

Članovi Komisije za reviziju su i članovi Odbora direktora i navedeni iznos obuhvata njihovu ukupnu naknoknadu.

42. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 30. septembra 2021. godine.

Procenat usaglašanih potraživanja i obaveza u odnosu na vrednost, na gore navedeni datum je sledeći:

Iskazano u %	2021.	2020.
Potraživanja po osnovu prodaje	96,29%	96,85%
Dugoročna potraživanja	100%	100%
Ostala potraživanja	100%	100%
Obaveze iz poslovanja	100%	100%
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	100%	100%
Ostale obaveze	100%	100%
Iznos neusaglašanih potraživanja po osnovu prodaje u hiljadama RSD	118.795	101.250

43. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

(a) Sudski sporovi

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja, kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosuđivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2021. godine Društvo se javlja kao tužena strana u određenom broju sudskih sporova.

Konačan ishod sudskih sporova u toku je neizvestan. Kao što je obelodanjeno u Napomeni 36 na dan 31. decembra 2021. godine Društvo je formiralo rezervisanja za potencijalne gubitke koji mogu proisteći iz navedenih sporova u ukupnom iznosu od RSD 55.500 hiljada.

Na osnovu procene menadžmenta, i na bazi iskustva iz prethodnih godina, rukovodstvo Društva smatra da ne postoji potreba da dodatnim ukalkulisanjem i korekcijama u finansijskim Izveštajima.

Izdana jemstva i garancije

U hiljadama RSD

Garancija izdata u korist Carinske uprave	29.000
Garancija izdata u korist Elektroprivrede Srbije	16.891
Garancija izdata u korist KBC Kragujevac	11.424
Garancija izdata u korist Beogradskog vodovoda i kanalizacija	6.422
Garancija izdata u korist KBC Zvezdara	5.630
Garancija izdata u korist KBC Srbije	5.200
Garancija izdata u korist KBC Zemun	1.205
Garancija izdata u korist JUP Istraživanje i razvoj	897
Garancija izdata u korist JP Putevi Srbije	800
Garancija izdata u korist Ogranaka China Machinery Engineering	300

Ukupno na dan 31. decembar 2020. godine **77.769**

U hiljadama RSD

Garancija izdata u korist Carinske uprave	29.000
Garancija izdata u korist Elektroprivrede Srbije	23.186
Garancija izdata u korist UKC Srbije	10.479
Garancija izdata u korist KBC Zemun	8.496
Garancija izdata u korist KBC Zvezdara	8.000
Garancija izdata u korist JKP BVK	3.382
Garancija izdata u korist Klinički centar Crne Gore Podgorica	3.017
Garancija izdata u korist KBC Bežanijska kosa	1.543
Garancija izdata u korist JP Putevi Srbije	1.100
Garancija izdata u korist JUP Istraživanje i razvoj	897
Garancija izdata u korist OB Kotor	852
Garancija izdata u korist EP Crne Gore AD Nikšić	510
Garancija izdata u korist SB Dr Jovan Bulajić Brezovik	500
Garancija izdata u korist Centar za ekotoksikološka ispitivanja Podgorica	388
Garancija izdata u korist OB Blažo Orlandić Bar	353
Garancija izdata u korist SB Vaso Ćuković Risan	118

Ukupno na dan 31. decembar 2021. godine **91.821**

44. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Rekonstrukcija postrojenja u Boru

Borska topionica, Zijin Copper, će od 20. aprila biti u zastoju zbog završetka projekta tehničke rekonstrukcije, proširenja i izgradnje metalurških postrojenja, odnosno povezivanja starog i novog sistema. Zastoj će trajati do četiri meseca.

U tom periodu Zijin Copper će završeni rekonstrukciju fleš-peći, kotla i pratećih sistema za prečišćavanje dimnih gasova, i rešen problem „hvatanja“ svih gasova iz konvertorske hale, a da će u Fabrici sumporne kiseline biće instaliran nov elektrostatički filter.

U tom periodu naše postrojenje u Boru neće raditi a mi ćemo završiće postrojenje ASU III i izvršićemo povezivanje i testiranje sa novim metaluškim postojenjem Zijin Coppera. U ovom periodu, u skladu sa ugovorom, neće biti fakturisanja procesnih gasova.

Poremećaj u snabdevanju helijumom

Došlo je do poremećaja na tržištu helijuma na globalnom nivou. Helijum se proizvodi iz samo nekoliko izvora prirodnog gasa širom sveta i mogućnost snabdevanja helijumom zavisi od dostupnosti iz tih izvora. Naš glavni snabdevač Gasprom je imao dva požara u fabrici za preradu prirodnog gasa u Amuru u Rusiji, jednom od najvećih na svetu, u oktobru 2021 i januaru 2022 godine. Obavešteni smo o nastupanju više sile i nemogućnosti proizvodnje i isporuka gasa usled ozbiljnih oštećenja, te da i pored velikih napora da se ista otklone, prekid će u najboljem slučaju trajati do kraja prve polovine 2022.godine.

Shodno gore navedenom i Društvo ima ozbiljnih poteškoća da organizuje snabdevanje svojih kupaca helijumom, te ne može isključiti eventualne restrikcije ili zastoje u snabdevanju. Uprkos ovim poteškoćama, Messer preduzima i preduzimaće sve razumne mere da obezbedi dalje snabdevanje svojih kupaca helijumom u smislu sklapanja novih ugovora o snabdevanju. Nažalost, u ovom trenutku nabavka zamenskih količina helijuma povezana je sa dodatnim troškovima čiji pun obim još nismo u mogućnosti da procenimo.

Uticaj trenutne krize na poslovanje Društva

Trenutna dešavanja u Ukrajini nemaju direktnog i neposrednog uticaja na poslovanje Društva. Eventualna dalja eskalacija sukoba sigurno će se odraziti na cenu energenata u našoj zemlji i samim tim i na poslovanje Društva. U svakom slučaju, rukovodstvo Društva procenjuje da takvi efekti ne mogu materijalno ugroziti poslovanje Društva u narednom periodu.

U Beogradu, 28.03.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja



Olivera Rogović
Rukovodilac računovodstva



Zakonski zastupnik



Đorđe Savić
Izvršni direktor

U skladu sa članom 34. i 35. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" broj 73/2019), 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, 5/2015,24/2017 i 14/2020) „Messer Tehnogas“ AD iz Beograda, Banjički put 62, MB: 07011458 objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU

1. Opšti podaci

Messer Tehnogas AD Beograd je akcionarsko društvo registrovano u Srbiji koje se bavi proizvodnjom i prometom tehničkih i medicinskih gasova i prateće opreme. Matični broj preduzeća je 07011458, PIB 100002942. Isto ima registrovan ogranak (deo stranog društva) u Crnoj Gori.

Sedište Preduzeća je u Beogradu, Banjički put 62.

Web adresa društva je www.messer.rs.

E-mail adresa društva je postoffice@messer.rs.

Broj i datum Rešenja o upisu u registar privrednih subjekata BD 13962/2005, 28.04.2005.

Osnovna delatnost društva je pod šifrom 02011, proizvodnja industrijskih gasova.

Broj izdatih običnih akcija je 1.036.658 a nominalna vrednost akcije je 1.800,00 RSD.

Messer Tehnogas kao akcionarsko društvo je uključeno u organizovano trgovanje Beogradske berze u segmentu trgovanja Open Market.

Uplaćeni i upisani kapital društva je 1.865.984.400,00RSD.

Revizorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj je: Revizorska kuća KPMG d.o.o. Beograd.

Preduzeće je inicijalno osnovano 1929. godine, kao fabrika za proizvodnju gasa, locirana u Rakovici u blizini Beograda.

Sadašnji većinski vlasnik je Messer SE &CO. KGAA koji je pravni sledbenik Messer Group odnosno Messer Griesheim GmbH sa učešćem u kapitalu od 81,93%, sa vlasništvom 849.396 običnih akcija.

Messer Tehnogas ima učešće u povezanim licima i to:

- Messer GTM d.o.o., Kosovska Mitrovica, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer GTM je 100%.
- Messer BH Gas d.o.o, Petrovo, Sočkovac, Republika Srpska koje ima dve Poslovne jedinice u Bosni i Hercegovinoi, jednu u Sarajevu i jednu Zenici, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer BH GAS je 100%.
- Messer Albagaz d.o.o.,Tirana, Albanija, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer Albagas je 100%.
- Messer Slovenija, Ruše, Slovenija, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer Sloveniji je 99,13%.

2. Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica

Preduzeće je registrovano za proizvodnju i promet tehničkih i medicinskih gasova i prateće opreme.

Proizvodni portfolio tehničkih gasova Messer Tehnogasa čine sledeći gasovi:

- Kiseonik,
- Azot,
- Argon,
- Ugljen-dioksid,
- Acetilen,
- Vodonik,
- Helijum,
- Suvi led,
- Azot - suboksid,
- Medicinski gasovi,
- Specijalni i čisti gasovi i gasne smeše,
- Rashladni fluidi i
- Ostali gasovi.

Pored prodaje industrijskih, medicinskih i specijalnih gasova, Messer Tehnogas se bavi i prodajom prateće opreme iz oblasti gasova, opreme za sečenje i zavarivanje, kao i tehnologije habanja i trenja najvećim delom iz programa Castolin Eutectic.

Preduzeće posluje u skladu sa sledećim standardima: ISO 9001-2015, ISO 14001-2015, FSSC 22000, ISO 17025 i ISO 13485. Pored toga poseduje i GMP Evropske unije za medicinski kiseonik i medicinski azot – suboksid, kao i domaće sertifikate za medicinske gasove izdate od strane Ministarstva zdravlja Republike Srbije.

Preduzeće ima jednodomno upravljanje pa osim Skupštine akcionara ima Odbor direktora. Izvršni član Odbora direktora je Izvršni direktor i zakonski zastupnik Društva.

Odbor direktora sačinjavaju:

- Johann Ringhofer, predsednik;
- Dragijana Radonjić - Petrović, član;
- Dragan Đuričin, član;
- Franz Gerfried Schmidt, član; i
- Đorđe Savić, član.

Menadžment društva sačinjavaju:

- Đorđe Savić, Izvršni direktor i zakonski zastupnik;
- Ilija Trujić, Prokurist;
- Biljana Juzbaša, Prokurist;
- Zoran Radibratović, Prokurist; i
- Mirko Goranović, Prokurist.

3. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za poslovne aktivnosti a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva, kao i informacije o kadrovskim pitanjima

Realni rast BDP-a u 2021. godini prema proceni RZS iznosio je 7,5 %. Ukupna industrijska proizvodnja u novembru je međugodišnje veća za 7 %, uz istovetan rast prerađivačke industrije. U prvih jedanaest meseci 2021. godine industrijska proizvodnja je ostvarila rast fizičkog obima od 6,7 % mg.

U novembru 2021. godine međugodišnji rast robnog izvoza i uvoza iznosio je 24,9 % i 22,6 %, respektivno. Pokrivenost robnog uvoza izvozom u novembru iznosila je 74,5 %. Najznačajniji spoljnotrgovinski partneri Srbije su Nemačka, Kina i Italija.

U periodu januar – decembar 2021. godine, ukupna vrednost izvoza 15 najvećih izvoznika iznosila je 5,5 mlrd evra. Najveći izvoznik je HBIS Group Serbia Iron & Steel, a slede Serbia Zijin Bor Copper i NIS. Na kraju trećeg kvartala 2021. godine ukupan spoljni dug iznosio je 68,8 % BDP-a.

Međugodišnja inflacija je u novembru iznosila 7,5 %. Kreditna aktivnost je nominalno veća za 9,2 % u odnosu na novembar 2020. godine. Dinar je u novembru u proseku aprecirao za 2,5 % realno, mg. Devizne rezerve na kraju novembra iznosile su 16,5 mlrd evra, što je više za 3,6 mlrd evra, mg.

U periodu januar – novembar 2021. godine ostvaren je deficit opšte države u visini od 112,1 mlrd dinara, dok je javni dug na nivou od 57 % BDP-a.

Messer Tehnogas je 2021. godine imao rast ukupne prodaje u poređenju sa prethodnom godinom.

Poslovanje Messer Tehnogasa 2021. godine u poređenju sa prethodnom godinom:

BILANS USPEHA	31.12.2021. RSD 000	31.12.2020. RSD 000
Poslovni prihodi	11.297.460	9.532.204
Prihodi od prodaje robe	914.085	803.682
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	10.076.487	8.517.840
Drugi poslovni prihodi	306.888	210.682
Poslovni rashodi	8.075.153	7.067.815
Nabavna vrednost prodane robe	(780.088)	(609.116)
Troškovi materijala, goriva i energije	(3.742.580)	(3.121.789)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali troš.	(1.020.981)	(952.882)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	(914.694)	(1.002.713)
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	(2.634)	(28.283)
Ostali poslovni rashodi	(1.614.176)	(1.353.032)
Poslovni dobitak	(3.222.307)	(2.464.389)
Finansijski prihodi	49.677	33.578
Finansijski rashodi	(3.751)	(16.332)
Prihodi od usklađenja vrednosti imovine	0	0
Rashodi od usklađenja vrednosti imovine	(67.087)	(214.618)
Ostali prihodi	29.676	53.734
Ostali rashodi	(18.876)	(32.529)
Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	3.211.946	2.288.222
Neto (gubitak)/dobitak poslovanja	(5.694)	(11.405)
Dobitak pre oporezivanja	3.206.252	2.276.817
Poreski rashodi perioda	(514.154)	(458.878)
Odloženi poreski rashodi/prihodi	33.134	74.958
Neto dobitak	2.725.232	1.892.897

Poslovanje Messer Tehnogasa 2021. godine u poređenju sa prethodnom godinom:

BILANS STANJA	31.12.2021. RSD 000	31.12.2020. RSD 000
AKTIVA		
Stalna imovina		
Nematerijalna ulaganja	11.283	21.681
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.420.930	8.077.634
Učešća u kapitalu	5.151.917	5.151.917
Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	196.946	190.526
Ukupna stalna imovina	15.781.076	13.441.758
Zalihe	585.622	539.845
Potraživanja od prodaje	2.600.266	2.657.126
Druga potraživanja	217.167	133.423
Kratkoročni finansijski plasmani	2.649.256	2.975.107
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.693.170	929.799
AVR	40.791	34.282
Ukupna obrtna imovina	7.786.272	7.269.582
Odložena poreska sredstva	226.327	193.192
UKUPNA POSLOVNA AKTIVA	23.793.675	20.904.532
Vanbilansna aktiva	108.491	81.208
PASIVA		
Kapital		
Osnovni i ostali kapital	1.870.863	1.870.863
Rezerve	1.295.602	1.295.602
Neraspoređena dobit	18.872.974	16.588.345
Ukupan kapital	22.039.439	19.754.810
Dugoročna rezervisanja	55.500	55.500
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze		
Kratkoročne obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	56.507	51.784
Obaveze prema dobavljačima	1.449.410	728.394
Ostale kratkoročne obaveze	96.621	136.125
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	95.710	177.124
PVR	488	795
Ukupne kratkoročne obaveze	1.698.736	1.094.222
Odložene poreske obaveze	-	-
UKUPNA POSLOVNA PASIVA	23.793.675	20.904.532
Vanbilansna pasiva	108.491	81.208

FINANSIJSKI POKAZATELJI PREDUZEĆA		
Prinos na ukupan kapital	14,57	%
Neto prinos na sopstveni kapital	12,37	%
Stepen zaduženosti	7,37	%
Stopa neto dobitka	24,12	%
I stepen likvidnosti	99,67	%
II stepen likvidnosti	423,88	%
Opšti racio likvidnosti	4,58	%
Neto obrtni kapital	6.087.536	HRSD
Tržišna kapitalizacija	16.275.530.600	RSD
Dobit po akciji	2.628,86	RSD

Broj radnika po organizacionim jedinicama preduzeća:

Ogranci preduzeća	31.12.2021.	31.12.2020.
Beograd	132	129
Smederevo	45	45
Pančevo	35	34
Novi Sad	17	16
Niš	24	25
Bor	17	17
Kraljevo	52	48
Petrovac na moru	22	17
Ukupno	344	331

4. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, planirani budući razvoj, promene u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo

U planu poslovanja Messer Tehnogasa za 2022. godinu planirani su prihodi od prodaje u iznosu od 10.088.325 HRSD i investicije u iznosu od 2.204.414 HRSD.

Plan Preduzeća je da održi pozitivnu finansijsku situaciju i ostvarenje planiranih investicija kako bi održala svoju poziciju na tržištu.

5. Ciljeve i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koriste zaštite

Preduzeće u redovnim poslovnim aktivnostima se susreće i upravlja sledećim finansijskim rizicima:

- Valutnim rizikom,
- Kamatnim rizikom
- Rizik likvidnosti,
- Kreditnim rizikom i
- Tržišnim rizikom,

Menadžment preduzeća na osnovu rezultata iz ranijih godina i na osnovu aktuelnih i prognoziranih ekonomskih, političkih i drugih događaja, donosi odluke kojima utiče na smanjenje ovih rizika. Zaposleni iz domena svojih odgovornosti redovno prate i obaveštavaju menadžment preduzeća o postojećim i potencijalnim rizicima.

a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	CNY	USD	CHF	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.045.893	-	71.397	-	575.880	1.693.170
Potraživanja	776.512	-	-	-	1.823.754	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	1.015.204	-	-	-	1.634.052	2.649.256
Učešća u kapitalu	-	-	-	-	5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja	196.480	-	-	-	466	196.946
Ostala potraživanja	-	-	-	-	257.958	257.958
Ukupno	3.034.089	-	71.397	-	9.444.027	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	661.399	187.085	520	59.206	541.200	1.449.410
Ostale obaveze	8.583	-	-	-	240.743	249.326
Ukupno	669.982	187.085	520	59.206	781.943	1.698.736
Neto devizna pozicija na dan						
31. decembra 2021. godine	2.364.107	(187.085)	70.877	(59.206)	8.662.084	10.850.777

Promena deviznog kursa dinara u odnosu na gore pomenute strane valute od 1% imalo bi sledeći uticaj na neto rezultat Društva:

U hiljadama RSD	2021.
- EUR	23.641
- CNY	(1.871)
- CHF	(592)
- USD	(709)
Ukupno	20.469

Slabljenje dinara u odnosu na gore pomenute strane valute za 1% proizvelo bi povećanje neto rezultata Društva u 2021. godini za RSD 20.469 hiljada dinara.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju na naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijska sredstva	2.792.613	3.141.624
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	2.792.613	3.141.624
Finansijska sredstva	1.693.170	929.799
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1.693.170	929.799

Društvo ima značajnu kamatonosnu imovinu. Prihod Društva i tokovi gotovine u izvesnoj meri zavise od promena tržišnih kamatnih stopa.

U slučaju promene kamatne stope za +/- 1 pp neto rezultat Društva bio bi veći (manji) za iznos od RSD 16.932 hiljada u 2021. godini.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 godine do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.693.170	-	-	-	1.693.170
Potraživanja	2.376.039	224.227	-	-	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	2.649.256	-	-	-	2.649.256
Učešća u kapitalu				5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja			147.662	49.284	196.946
Ostala potraživanja	257.958				257.958
Ukupno	6.976.423	224.227	147.662	5.201.201	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	1.449.410				1.449.410
Ostale obaveze	249.326				249.326
Ukupno	1.698.736	-	-	-	1.698.736
Ročna neusklađenost na dan 31. decembra 2021. godine	5.277.687	224.227	147.662	5.201.201	10.850.777

(d) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, razmatraju se sve mogućnosti naplate pre obustavljanja isporuke kupcima. Međutim, pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Društvo od velikog broja kupaca ima obezbeđenje u vidu blanko menica registrovanih u NBS. Menice se u dogovoru sa rukovodstvom puštanju na realizaciju.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu za svaki interval kašnjenja, a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca sa priznatim kreditnim gubicima i prosečnim stopama za utvrđivanje kreditnih gubitaka na dan 31. decembar 2021. godine i 31. decembar 2020. godine data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti u		Ispravka vrednosti u		Ispravka vrednosti	
	%	Bruto	%	Bruto	%	Bruto
	2021	2021	2021	2020	2020	2020
<i>Individualna ispravka potraživanja:</i>	22,7%	980.314	222.661	18.2%	1.489.920	271.096
<i>Kolektivna ispravka potraživanja:</i>						
Nedospela potraživanja	6,4%	1.583.968	101.877	6.9%	1.280.276	88.560
Docnja od 0-30 dana	20,0%	343.608	68878	22.4%	220.189	49.410
Docnja od 31-60 dana	32,7%	95.345	31209	36.9%	87.413	32.296
Docnja od 61-90dana	54,1%	40.489	21.886	50.8%	37.600	19.089
Docnja od 91-180 dana	95,4%	65.773	62.720	94.8%	41.955	39.776
Docnja od 181-360 dana	100%	64.430	64.430	100.0%	26.291	26.291
Docnja preko 360	100%	1.214.932	1.214.932	100.0%	1.194.988	1.194.988
Kolektivna ispravka		3.408.545	1.565.932		2.888.712	1.450.410
Ukupno		4.388.859	1.788.593		4.378.632	1.721.506

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na dan 31. decembar prethodne godine	1.721.506	1.284.754
Prva primena MSFI 9 – korekcija početnog stanja	-	307.672
Novo ispravke u toku godine	498.189	530.297
Naplata potraživanja u toku godine	(431.102)	(401.217)
Stanje na dan 31. decembra	1.788.593	1.721.506

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji - bruto	3.491.288	3.621.184
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	441.013	717.507
- Ostali bruto	456.558	39.941
Ispravka vrednosti kupaca	(1.788.593)	(1.721.506)
Ukupno	2.600.266	2.657.126

6. Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategija za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efikasnosti

Menadžment Preduzeća i odgovorni zaposleni iz stručnih organizacionih jedinica, mesečnim i kvartalnim analizama poslovanja sagledavaju cenovne, kreditne i likvidne rizike. Dnevnom sagledavanjem novčanih tokova kao i dnevnim praćenjem likvidnosti i kreditne sposobnosti svojih kupaca, Preduzeće kontinuirano prati i preduzima mere u cilju maksimalnog smanjenja rizika likvidnosti.

7. Svi važniji poslovni događaji koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema

Rekonstrukcija postrojenja u Boru

Borska topionica, Zijin Copper, će od 20. aprila biti u zastoju zbog završetka projekta tehničke rekonstrukcije, proširenja i izgradnje metalurških postrojenja, odnosno povezivanja starog i novog sistema. Zastoj će trajati do četiri meseca.

U tom periodu Zijin Copper će završeni rekonstrukciju fleš-peći, kotla i pratećih sistema za prečišćavanje dimnih gasova, i rešen problem „hvatanja“ svih gasova iz konvertorske hale, a da će u Fabrici sumporne kiseline biće instaliran nov elektrostatički filter.

U tom periodu naše postrojenje u Boru neće raditi a mi ćemo završiće postrojenje ASU III i izvršićemo povezivanje i testiranje sa novim metalurškim postrojenjem Zijin Coppera. U ovom periodu, u skladu sa ugovorom, neće biti fakturisanja procesnih gasova.

Poremećaj u snabdevanju helijumom

Došlo je do poremećaja na tržištu helijuma na globalnom nivou. Helijum se proizvodi iz samo nekoliko izvora prirodnog gasa širom sveta i mogućnost snabdevanja helijumom zavisi od dostupnosti iz tih izvora. Naš glavni snabdevač Gazprom je imao dva požara u fabrici za preradu prirodnog gasa u Amuru u Rusiji, jednom od najvećih na svetu, u oktobru 2021 i januaru 2022 godine. Obavešteni smo o nastupanju više sile i nemogućnosti proizvodnje i isporuka gasa usled ozbiljnih oštećenja, te da i pored velikih napora da se ista otklone, prekid će u najboljem slučaju trajati do kraja prve polovine 2022.godine.

Shodno gore navedenom i Društvo ima ozbiljnih poteškoća da organizuje snabdevanje svojih kupaca helijumom, te ne može isključiti eventualne restrikcije ili zastoje u snabdevanju. Uprkos ovim poteškoćama, Messer preduzima i preduzimaće sve razumne mere da obezbedi dalje snabdevanje svojih kupaca helijumom u smislu sklapanja novih ugovora o snabdevanju. Nažalost, u ovom trenutku nabavka zamenskih količina helijuma povezana je sa dodatnim troškovima čiji pun obim još nismo u mogućnosti da procenimo.

Uticaj trenutne krize na poslovanje Društva

Trenutna dešavanja u Ukrajini nemaju direktnog i neposrednog uticaja na poslovanje Društva. Eventualna dalja eskalacija sukoba sigurno će se odraziti na cenu energenata u našoj zemlji i samim tim i na poslovanje Društva. U svakom slučaju, rukovodstvo Društva procenjuje da takvi efekti ne mogu materijalno ugroziti poslovanje Društva u narednom periodu.

8. Svi značajni poslovi sa povezanim licima

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 Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećim tabelama:

(a) Potraživanja od prodaje

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer Albagas	115.149	100.528
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	84.565	83.570
Messer Bulgaria	77.044	63.235
Messr GMT	37.005	39.941
Messer Croatia Plin	26.460	7.999
Messer Hungarogaz KFT	24.203	14.729
Messer SE & Co. KGaA	23.267	13.938
Messer Tehnoplina	23.105	17.187
Messer Romania Gaz S.R.L	8.850	9.558
Messer Tatrugas	4.468	50
Messer Slovenija	3.460	1.952
Messer Mostar Plin	1.919	1.096
Mec Group	588	
Messer Polska	94	14
Messer Energo Gas	17	43
Messer Austria	5	4
Messer B.V	4	1
Messer BH gas	-	611
Ukupno	430.203	354.456

(b) Potraživanja za date avanse

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	129.331	-
Messer LLC	17.283	17.283
Ukupno	146.614	17.283

(c) Obaveze prema povezanim licima

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	455.896	13.790
Messer Gas Pak	22.621	13.846
Messer Croatia	13.194	30.303
MEC Group	9.585	10.021
Messer Slovenia	5.544	5.515
Messer Industriegase	3.047	268
Messer Hungarogaz	3.043	4.287
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	1.864	128
Messer Austria	1.146	1.886
Messer Polska	383	-
Messer Schweiz AG	224	-
Messer Belgium	122	92
Messer BH Gas d.o.o.	72	731
ASCO Carbon Dioxide	-	149
Messer Informacioni	-	2.484
Messer Romania Gaz S.R.L	-	2.189
Messer Tatragas	-	1
Messer Tehnoplín	-	711
Ukupno	516.741	86.401

(d) Prihodi od prodaje robe, usluga, proizvoda, ostali poslovni prihodi

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer AlbaGas	289.566	163.453
Messer Bulgaria	255.430	227.074
Messer Hungarogaz KFT	231.416	201.229
Messer Romania Gaz S.R.L	115.196	138.917
Messer Croatia Plin	112.915	95.624
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	109.783	88.246
Messer Tehnoplina	98.473	89.262
Messer SE & Co. KGaA	37.952	20.464
Messer GTM	33.664	22.885
Messer Mostar Plin	17.532	13.652
Messer Slovenia	7.664	4.237
Messer Tatragas	4.417	1.030
MEC Group	588	6.869
Messer Austria	115	138
Messer Polska	94	3.289
Messer Energo Gas	69	128
Messer B.V	-	125
Messer Schweiz AG	-	147
Messer Technogas Praha	-	83
Ukupno	1.314.874	1.076.852

9. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

Aktivnosti Društva u istraživanjima i razvoju novih primena u 2021.godini:

- Iz oblasti ekologije:
 1. Primena O₂ za izbeljivanje tkanina
 2. Primena O₂ za oksigenaciju ribnjaka
- Iz oblasti primena u industriji hrane:
 1. Primena zamrzavanja proizvoda od mesa u komorama za zamrzavanje tečnim azotom
 2. Primena CO₂ u plastenicima
 3. Primena CO₂ za omamljivanje svinja
 4. Primena tečnog azota za zaštitu i učvršćivanje pakovanja (LIN ukapljivač) u industriji vode
 5. Pakovanje hrane u zaštitnoj atmosferi inertnih gasova
- Iz oblasti industrije:
 1. Primena azota za proizvodnju pneumatika
 2. Nova primena hlađenja svežeg betona pomoću azota

- Iz oblasti metalurgije:
 1. Hlađenje alata u toku kovanja
 2. Primena CNG-a kod karbonizacije čelika posle nitriranja
- Primena suvog leda:
 1. Primena suvog leda za hlađenje u procesu gajenja pečuraka
 2. Primena suvog leda za čuvanje hrane u aviotransportu

10. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

Na unapređenju uslova iz oblasti zaštite životne sredine u Preduzeću sprovedene su sledeće aktivnosti:

- Zamena FLUO rasvete i živinih reflektora LED rasvetom i reflektorima
- Zamena dizel viljuškara električnim viljuškarima
- Ugradnja separatora ulja na kolektoru atmosferske kanalizacije na pogonu acetilena
- Postavljanje rezervoara za tečni CO₂ radi postizanja većeg stepena sigurnosti i nemogućnost isparenje CO₂ u atmosferu
- Zamena pregradnih vrata u zgradi PRV i N-12 čime je smanjena buka u kancelarijskim prostorijama i hodnicima
- Izvedeni su vatrostalni radovi na ložištu peći u LMI-u, radi postizanja veće ekološke sigurnosti .

11. Informacije o otkupu sopstvenih akcija

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

12. Postojanje ogranaka

Preduzeće ima registrovane ogranke: Ogranak Fabrika Beograd u opštini Rakovica, Ogranak Fabrika Bor u opštini Bor, Ogranak Fabrika Kraljevo u opštini Kraljevo, Ogranak Fabrika Niš u opštini Merošina, Ogranak Fabrika Smederevo u opštini Smederevo, Ogranak Fabrika Novi Sad u opštini Novi Sad grad, Ogranak Fabrika Pančevo u opštini Pančevo, Ogranak Fabrika Niš, Centar u opštini Palilula Niš. I ogranak u Crnoj Gori Fabrika Petrovac u Petrovcu.

13. **Finansijski instrumenti koje društvo koristi, ukoliko je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja**

Preduzeće klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije i to su:

- Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha investicije koja se drži do dospeća;
- Krediti (zajmovi) i potraživanja; i
- Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća.

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.

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, umanjene za očekivane kreditne gubitke.

Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuje se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva, tj. dugoročna potraživanja.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

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

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

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

Obaveze iz poslovanja

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

14. Izveštaj o korporativnom upravljanju

1) Messer Tehnogas AD Beograd, 11090 Beograd, Banjički put br.62 je javno akcionarsko društvo, čije akcije se kotiraju na Beogradskoj berzi na Open Marketu (www.belex.rs).

Ukupan kapital Društva je podeljen u 1.036.658 običnih akcija. Većinski akcionar je Messer SE & CO. KGAA koji poseduje 81,93599% od ukupnog broja akcija.

Svaka akcija daje pravo na jedan glas. Za lično učešće na sednicama Skupštine potrebno je da akcionar sam ili udružen poseduje 0,1% od ukupnog broja akcija.

Korporativno upravljanje je organizovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o tržištu kapitala i drugim relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima Republike Srbije. Takođe, Društvo je upravljanje dalje razradilo svojim Statutom, Kodeksom korporativnog upravljanja, Poslovníkom o radu Skupštine koji su objavljeni na sajtu Društva (www.messer.rs), kao i drugim internim aktima i pravilima ponašanja.

Cilj korporativnog upravljanja je postizanje jednakog tretmana svih akcionara, potencijalnih investitora i poslovnih partnera, što je bliže definisano Kodeksom korporativnog upravljanja i održiv razvoj i opstanak Društva uz ulaganje u nove projekte i zaposlene. Kompanija uvažava različitosti i smatra da se snaga Kompanije upravo postiže spojom svih vrsta različitosti i jednakošću u različitosti.

Kompanija redovno vrši sva neophodna obaveštavanja akcionara, kako preko svog sajta, tako i preko sajta Komisije za hartije od vrednosti, Centralnog registra, Beogradske berze i APR-a.

2) Društvo ima službu interne kontrole, na čelu koje se nalazi Interni revizor koji u svemu ispunjava zakonom propisane uslove za tu poziciju. Služba interne kontrole zajedno sa posebnom službom kontrolinga, svaka za sebe vrši proveru poslovanja Društva u skladu sa pozitivnim propisima i internim aktima Društva. Društvo poseduje interna akta vezana za princip kontrole potpisivanja akata i vršenja plaćanja, te vezano za primanje i davanje poklona. Interni revizor je nezavistan u radu i podnosi izveštaj Komisiji za reviziju Odbora direktora. Vrše se i interni auditi organizovani od strane internog revizora, kao i na nivou Grupe.

3) nije bilo nikakvih ponuda za preuzimanje.

4) Društvo ima Skupštinu akcionara, Odbor direktora i Izvršnog direktora. Društvo ima i sekretara Društva. Isti imaju ovlašćenja i odgovornosti u skladu s Zakonom o privrednim društvima i drugim relevantnim propisima, Poslovníkom o radu Skupštine i Poslovníkom o radu Odbora direktora. Odbor direktora se sastoji od Izvršnog direktora, jednog neizvršnog člana i tri neizvršna i nezavisna člana. Odbor direktora obavlja funkciju svih Komisija osim Komisije za reviziju Odbora direktora, koja je posebno imenovana i ima tri člana iz reda nezavisnih i neizvršnih članova Odbora direktora, koji ispunjavaju sve pozitivnim propisima predviđene uslove. Komisija za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa pozitivnim propisima.

5) Pri izboru članova organa upravljanja pre svega je bitno da ispunjavaju pozitivnim propisima propisane uslove, da su kompetentni za tu funkciju, da imaju obrazovanje koje im omogućava kvalitetno vršenje funkcije, etičnost, moralnost i savesnost u radu. Pri tome kada god je moguće vodi se računa i o rodnoj ravnopravnosti, a naravno i akcent se daje na posebne obuke i pripreme mladih kadrova za ozbiljne pozicije u budućnosti.

Beograd, 28.03.2022. godine.

Dorde Savić
Izvršni direktor



18

II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

U skladu sa članom 34. i 35. Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS" broj 73/2019), 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, 5/2015,24/2017 i 14/2020) „Messer Tehnogas“ AD iz Beograda, Banjički put 62, MB: 07011458 objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA 2021. GODINU

1. Opšti podaci

Messer Tehnogas AD Beograd je akcionarsko društvo registrovano u Srbiji koje se bavi proizvodnjom i prometom tehničkih i medicinskih gasova i prateće opreme. Matični broj preduzeća je 07011458, PIB 100002942. Isto ima registrovan ogranak (deo stranog društva) u Crnoj Gori.

Sedište Preduzeća je u Beogradu, Banjički put 62.

Web adresa društva je www.messer.rs.

E-mail adresa društva je postoffice@messer.rs.

Broj i datum Rešenja o upisu u registar privrednih subjekata BD 13962/2005, 28.04.2005.

Osnovna delatnost društva je pod šifrom 02011, proizvodnja industrijskih gasova.

Broj izdatih običnih akcija je 1.036.658 a nominalna vrednost akcije je 1.800,00 RSD.

Messer Tehnogas kao akcionarsko društvo je uključeno u organizovano trgovanje Beogradske berze u segmentu trgovanja Open Market.

Uplaćeni i upisani kapital društva je 1.865.984.400,00RSD.

Revizorska kuća koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj je: Revizorska kuća KPMG d.o.o. Beograd.

Preduzeće je inicijalno osnovano 1929. godine, kao fabrika za proizvodnju gasa, locirana u Rakovici u blizini Beograda.

Sadašnji većinski vlasnik je Messer SE &CO. KGAA koji je pravni sledbenik Messer Group odnosno Messer Griesheim GmbH sa učešćem u kapitalu od 81,93%, sa vlasništvom 849.396 običnih akcija.

Messer Tehnogas ima učešće u povezanim licima i to:

- Messer GTM d.o.o., Kosovska Mitrovica, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer GTM je 100%.
- Messer BH Gas d.o.o, Petrovo, Sočkovac, Republika Srpska koje ima dve Poslovne jedinice u Bosni i Hercegovinoi, jednu u Sarajevu i jednu Zenici, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer BH GAS je 100%.
- Messer Albagaz d.o.o.,Tirana, Albanija, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer Albagas je 100%.
- Messer Slovenija, Ruše, Slovenija, vlasništvo Messer Tehnogasa u Messer Sloveniji je 99,13%.

2. Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica

Preduzeće je registrovano za proizvodnju i promet tehničkih i medicinskih gasova i prateće opreme.

Proizvodni portfolio tehničkih gasova Messer Tehnogasa čine sledeći gasovi:

- Kiseonik,
- Azot,
- Argon,
- Ugljen-dioksid,
- Acetilen,
- Vodonik,
- Helijum,
- Suvi led,
- Azot - suboksid,
- Medicinski gasovi,
- Specijalni i čisti gasovi i gasne smeše,
- Rashladni fluidi i
- Ostali gasovi.

Pored prodaje industrijskih, medicinskih i specijalnih gasova, Messer Tehnogas se bavi i prodajom prateće opreme iz oblasti gasova, opreme za sečenje i zavarivanje, kao i tehnologije habanja i trenja najvećim delom iz programa Castolin Eutectic.

Preduzeće posluje u skladu sa sledećim standardima: ISO 9001-2015, ISO 14001-2015, FSSC 22000, ISO 17025 i ISO 13485. Pored toga poseduje i GMP Evropske unije za medicinski kiseonik i medicinski azot – suboksid, kao i domaće sertifikate za medicinske gasove izdate od strane Ministarstva zdravlja Republike Srbije.

Preduzeće ima jednodomno upravljanje pa osim Skupštine akcionara ima Odbor direktora. Izvršni član Odbora direktora je Izvršni direktor i zakonski zastupnik Društva.

Odbor direktora sačinjavaju:

- Johann Ringhofer, predsednik;
- Dragijana Radonjić - Petrović, član;
- Dragan Đuričin, član;
- Franz Gerfried Schmidt, član; i
- Đorđe Savić, član.

Menadžment društva sačinjavaju:

- Đorđe Savić, Izvršni direktor i zakonski zastupnik;
- Ilija Trujić, Prokurist;
- Biljana Juzbaša, Prokurist;
- Zoran Radibratović, Prokurist; i
- Mirko Goranović, Prokurist.

3. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja društva, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za poslovne aktivnosti a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva, kao i informacije o kadrovskim pitanjima

Realni rast BDP-a u 2021. godini prema proceni RZS iznosio je 7,5 %. Ukupna industrijska proizvodnja u novembru je međugodišnje veća za 7 %, uz istovetan rast prerađivačke industrije. U prvih jedanaest meseci 2021. godine industrijska proizvodnja je ostvarila rast fizičkog obima od 6,7 % mg.

U novembru 2021. godine međugodišnji rast robnog izvoza i uvoza iznosio je 24,9 % i 22,6 %, respektivno. Pokrivenost robnog uvoza izvozom u novembru iznosila je 74,5 %. Najznačajniji spoljnotrgovinski partneri Srbije su Nemačka, Kina i Italija.

U periodu januar – decembar 2021. godine, ukupna vrednost izvoza 15 najvećih izvoznika iznosila je 5,5 mlrd evra. Najveći izvoznik je HBIS Group Serbia Iron & Steel, a slede Serbia Zijin Bor Copper i NIS. Na kraju trećeg kvartala 2021. godine ukupan spoljni dug iznosio je 68,8 % BDP-a.

Međugodišnja inflacija je u novembru iznosila 7,5 %. Kreditna aktivnost je nominalno veća za 9,2 % u odnosu na novembar 2020. godine. Dinar je u novembru u proseku aprecirao za 2,5 % realno, mg. Devizne rezerve na kraju novembra iznosile su 16,5 mlrd evra, što je više za 3,6 mlrd evra, mg.

U periodu januar – novembar 2021. godine ostvaren je deficit opšte države u visini od 112,1 mlrd dinara, dok je javni dug na nivou od 57 % BDP-a.

Messer Tehnogas je 2021. godine imao rast ukupne prodaje u poređenju sa prethodnom godinom.

Poslovanje Messer Tehnogasa 2021. godine u poređenju sa prethodnom godinom:

BILANS USPEHA	31.12.2021. RSD 000	31.12.2020. RSD 000
Poslovni prihodi	11.297.460	9.532.204
Prihodi od prodaje robe	914.085	803.682
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	10.076.487	8.517.840
Drugi poslovni prihodi	306.888	210.682
Poslovni rashodi	8.075.153	7.067.815
Nabavna vrednost prodane robe	(780.088)	(609.116)
Troškovi materijala, goriva i energije	(3.742.580)	(3.121.789)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali troš.	(1.020.981)	(952.882)
Troškovi amortizacije i rezervisanja	(914.694)	(1.002.713)
Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	(2.634)	(28.283)
Ostali poslovni rashodi	(1.614.176)	(1.353.032)
Poslovni dobitak	(3.222.307)	(2.464.389)
Finansijski prihodi	49.677	33.578
Finansijski rashodi	(3.751)	(16.332)
Prihodi od usklađenja vrednosti imovine	0	0
Rashodi od usklađenja vrednosti imovine	(67.087)	(214.618)
Ostali prihodi	29.676	53.734
Ostali rashodi	(18.876)	(32.529)
Dobitak/Gubitak iz redovnog poslovanja	3.211.946	2.288.222
Neto (gubitak)/dobitak poslovanja	(5.694)	(11.405)
Dobitak pre oporezivanja	3.206.252	2.276.817
Poreski rashodi perioda	(514.154)	(458.878)
Odloženi poreski rashodi/prihodi	33.134	74.958
Neto dobitak	2.725.232	1.892.897

Poslovanje Messer Tehnogasa 2021. godine u poređenju sa prethodnom godinom:

BILANS STANJA	31.12.2021. RSD 000	31.12.2020. RSD 000
AKTIVA		
Stalna imovina		
Nematerijalna ulaganja	11.283	21.681
Nekretnine, postrojenja i oprema	10.420.930	8.077.634
Učešća u kapitalu	5.151.917	5.151.917
Ostali dugoročni finansijski plasmani i potraživanja	196.946	190.526
Ukupna stalna imovina	15.781.076	13.441.758
Zalihe	585.622	539.845
Potraživanja od prodaje	2.600.266	2.657.126
Druga potraživanja	217.167	133.423
Kratkoročni finansijski plasmani	2.649.256	2.975.107
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.693.170	929.799
AVR	40.791	34.282
Ukupna obrtna imovina	7.786.272	7.269.582
Odložena poreska sredstva	226.327	193.192
UKUPNA POSLOVNA AKTIVA	23.793.675	20.904.532
Vanbilansna aktiva	108.491	81.208
PASIVA		
Kapital		
Osnovni i ostali kapital	1.870.863	1.870.863
Rezerve	1.295.602	1.295.602
Neraspoređena dobit	18.872.974	16.588.345
Ukupan kapital	22.039.439	19.754.810
Dugoročna rezervisanja	55.500	55.500
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze		
Kratkoročne obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	56.507	51.784
Obaveze prema dobavljačima	1.449.410	728.394
Ostale kratkoročne obaveze	96.621	136.125
Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda	95.710	177.124
PVR	488	795
Ukupne kratkoročne obaveze	1.698.736	1.094.222
Odložene poreske obaveze	-	-
UKUPNA POSLOVNA PASIVA	23.793.675	20.904.532
Vanbilansna pasiva	108.491	81.208

FINANSIJSKI POKAZATELJI PREDUZEĆA		
Prinos na ukupan kapital	14,57	%
Neto prinos na sopstveni kapital	12,37	%
Stepen zaduženosti	7,37	%
Stopa neto dobitka	24,12	%
I stepen likvidnosti	99,67	%
II stepen likvidnosti	423,88	%
Opšti racio likvidnosti	4,58	%
Neto obrtni kapital	6.087.536	HRSD
Tržišna kapitalizacija	16.275.530.600	RSD
Dobit po akciji	2.628,86	RSD

Broj radnika po organizacionim jedinicama preduzeća:

Ogranci preduzeća	31.12.2021.	31.12.2020.
Beograd	132	129
Smederevo	45	45
Pančevo	35	34
Novi Sad	17	16
Niš	24	25
Bor	17	17
Kraljevo	52	48
Petrovac na moru	22	17
Ukupno	344	331

4. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu, planirani budući razvoj, promene u poslovnim politikama društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo

U planu poslovanja Messer Tehnogasa za 2022. godinu planirani su prihodi od prodaje u iznosu od 10.088.325 HRSD i investicije u iznosu od 2.204.414 HRSD.

Plan Preduzeća je da održi pozitivnu finansijsku situaciju i ostvarenje planiranih investicija kako bi održala svoju poziciju na tržištu.

5. Ciljeve i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koriste zaštite

Preduzeće u redovnim poslovnim aktivnostima se susreće i upravlja sledećim finansijskim rizicima:

- Valutnim rizikom,
- Kamatnim rizikom
- Rizik likvidnosti,
- Kreditnim rizikom i
- Tržišnim rizikom,

Menadžment preduzeća na osnovu rezultata iz ranijih godina i na osnovu aktuelnih i prognoziranih ekonomskih, političkih i drugih događaja, donosi odluke kojima utiče na smanjenje ovih rizika. Zaposleni iz domena svojih odgovornosti redovno prate i obaveštavaju menadžment preduzeća o postojećim i potencijalnim rizicima.

a) Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i/ili sa valutnom klauzulom. U meri u kojoj je to moguće, Društvo minimizira devizni rizik kroz minimiziranje otvorene devizne pozicije.

U narednoj tabeli je prikazana izloženost Društva deviznom riziku na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	EUR	CNY	USD	CHF	RSD	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.045.893	-	71.397	-	575.880	1.693.170
Potraživanja	776.512	-	-	-	1.823.754	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	1.015.204	-	-	-	1.634.052	2.649.256
Učešća u kapitalu	-	-	-	-	5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja	196.480	-	-	-	466	196.946
Ostala potraživanja	-	-	-	-	257.958	257.958
Ukupno	3.034.089	-	71.397	-	9.444.027	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	661.399	187.085	520	59.206	541.200	1.449.410
Ostale obaveze	8.583	-	-	-	240.743	249.326
Ukupno	669.982	187.085	520	59.206	781.943	1.698.736
Neto devizna pozicija na dan 31. decembra 2021. godine	2.364.107	(187.085)	70.877	(59.206)	8.662.084	10.850.777

Promena deviznog kursa dinara u odnosu na gore pomenute strane valute od 1% imalo bi sledeći uticaj na neto rezultat Društva:

U hiljadama RSD	2021.
- EUR	23.641
- CNY	(1.871)
- CHF	(592)
- USD	(709)
Ukupno	20.469

Slabljenje dinara u odnosu na gore pomenute strane valute za 1% proizvelo bi povećanje neto rezultata Društva u 2021. godini za RSD 20.469 hiljada dinara.

(b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine tržišnih kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju na naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima.

U sledećoj tabeli je prikazana izloženost Društva riziku promene kamatnih stopa:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Finansijska sredstva	2.792.613	3.141.624
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa fiksnom kamatnom stopom	2.792.613	3.141.624
Finansijska sredstva	1.693.170	929.799
Finansijske obaveze	-	-
Instrumenti sa varijabilnom kamatnom stopom	1.693.170	929.799

Društvo ima značajnu kamatonosnu imovinu. Prihod Društva i tokovi gotovine u izvesnoj meri zavise od promena tržišnih kamatnih stopa.

U slučaju promene kamatne stope za +/- 1 pp neto rezultat Društva bio bi veći (manji) za iznos od RSD 16.932 hiljada u 2021. godini.

(c) Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru.

Društvo upravlja likvidnošću sa ciljem da osigura da izvori finansiranja budu raspoloživi za izmirenje obaveza u trenutku njihovog dospeća. Društvo neprekidno procenjuje rizik likvidnosti identifikovanjem i praćenjem promena u izvorima finansiranja potrebnim za ispunjenje poslovnih ciljeva Društva, a u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Sledeća tabela predstavlja ročnost dospeća sredstava i obaveza, prema preostalom roku dospeća, na dan 31. decembra 2021. godine:

U hiljadama RSD	Do 3 meseca	Od 3 meseca do 1 godine	Od 1 godine do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.693.170	-	-	-	1.693.170
Potraživanja	2.376.039	224.227	-	-	2.600.266
Kratkoročni finansijski plasmani	2.649.256	-	-	-	2.649.256
Učešća u kapitalu				5.151.917	5.151.917
Dugoročna potraživanja			147.662	49.284	196.946
Ostala potraživanja	257.958				257.958
Ukupno	6.976.423	224.227	147.662	5.201.201	12.549.513
Obaveze iz poslovanja	1.449.410				1.449.410
Ostale obaveze	249.326				249.326
Ukupno	1.698.736	-	-	-	1.698.736
Ročna neusklađenost na dan 31. decembra 2021. godine	5.277.687	224.227	147.662	5.201.201	10.850.777

(d) Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka finansijskih gubitaka Društva kao rezultat kašnjenja klijenata ili druge ugovorne strane u izmirivanju ugovornih obaveza. Kreditni rizik se prvenstveno vezuje za izloženost Društva po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, investiranja u hartije od vrednosti, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

Društvo je izloženo kreditnom riziku i obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je preduzimanjem određenih mera i aktivnosti na nivou Društva. U slučaju neblagovremenog izmirivanja obaveza kupaca prema Društvu, razmatraju se sve mogućnosti naplate pre obustavljanja isporuke kupcima. Međutim, pored toga, Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika u vezi sa potraživanjima, jer ima mali broj međusobno nepovezanih kupaca sa pojedinačno velikim iznosima dugovanja. Pored prekida isporuka proizvoda, koriste se sledeći mehanizmi naplate: reprogramiranje duga, kompenzacije sa pravnim licima, utuženja, vansudska poravnanja i ostalo.

Društvo od velikog broja kupaca ima obezbeđenje u vidu blanko menica registrovanih u NBS. Menice se u dogovoru sa rukovodstvom puštanju na realizaciju.

Potraživanja od kupaca

Na izloženost kreditnom riziku utiču individualne karakteristike svakog kupca.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 za odmeravanje očekivanih kreditnih gubitaka koji koristi rezervisanje za očekivane gubitke tokom veka trajanja.

Rezervisanje za potencijalne gubitke zasniva se na proceni verovatnoće nastanka događaja statusa neizmirenja obaveza dužnika (default), koji se primenjuje od strane Društva kako na osnovu individualne analize kreditnog rejtinga svakog dužnika, tako i na osnovu obračuna prosečne ponderisane procene iznosa rezervisanja po grupi ili skupu dužnika.

Rezervisanja za očekivane kreditne gubitke potraživanja od kupaca formiraju se u zavisnosti od intervala dana kašnjenja potraživanja u odnosu na stopu gubitka utvrđenu za svaki interval kašnjenja, a koja se ne procenjuju na pojedinačnoj osnovi. Rezervisanja se ponovo procenjuju najmanje jednom godišnje i koriguju radi održavanja izmenjenog nivoa rizika, odnosno statistike gubitaka.

Ispravka vrednosti

Starosna struktura potraživanja od kupaca sa priznatim kreditnim gubicima i prosečnim stopama za utvrđivanje kreditnih gubitaka na dan 31. decembar 2021. godine i 31. decembar 2020. godine data je u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ispravka vrednosti u		Ispravka vrednosti u		Ispravka vrednosti	
	%	Bruto	Ispravka vrednosti	%	Bruto	Ispravka vrednosti
	2021	2021	2021	2020	2020	2020
<i>Individualna ispravka potraživanja:</i>	22,7%	980.314	222.661	18,2%	1.489.920	271.096
<i>Kolektivna ispravka potraživanja:</i>						
Nedospela potraživanja	6,4%	1.583.968	101.877	6,9%	1.280.276	88.560
Docnja od 0-30 dana	20,0%	343.608	68878	22,4%	220.189	49.410
Docnja od 31-60 dana	32,7%	95.345	31209	36,9%	87.413	32.296
Docnja od 61-90dana	54,1%	40.489	21.886	50,8%	37.600	19.089
Docnja od 91-180 dana	95,4%	65.773	62.720	94,8%	41.955	39.776
Docnja od 181-360 dana	100%	64.430	64.430	100,0%	26.291	26.291
Docnja preko 360	100%	1.214.932	1.214.932	100,0%	1.194.988	1.194.988
Kolektivna ispravka		3.408.545	1.565.932		2.888.712	1.450.410
Ukupno		4.388.859	1.788.593		4.378.632	1.721.506

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Stanje na dan 31. decembar prethodne godine	1.721.506	1.284.754
Prva primena MSFI 9 – korekcija početnog stanja	-	307.672
Nove ispravke u toku godine	498.189	530.297
Naplata potraživanja u toku godine	(431.102)	(401.217)
Stanje na dan 31. decembra	1.788.593	1.721.506

Maksimalna izloženost Društva po osnovu kreditnog rizika za potraživanja od kupaca po geografskim regionima data je u sledećoj tabeli:

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Kupci u zemlji - bruto	3.491.288	3.621.184
Kupci u inostranstvu		
- Evro zona	441.013	717.507
- Ostali bruto	456.558	39.941
Ispravka vrednosti kupaca	(1.788.593)	(1.721.506)
Ukupno	2.600.266	2.657.126

6. Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategija za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efikasnosti

Menadžment Preduzeća i odgovorni zaposleni iz stručnih organizacionih jedinica, mesečnim i kvartalnim analizama poslovanja sagledavaju cenovne, kreditne i likvidne rizike. Dnevnim sagledavanjem novčanih tokova kao i dnevnim praćenjem likvidnosti i kreditne sposobnosti svojih kupaca, Preduzeće kontinuirano prati i preduzima mere u cilju maksimalnog smanjenja rizika likvidnosti.

7. Svi važniji poslovni događaji koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema

Rekonstrukcija postrojenja u Boru

Borska topionica, Zijin Copper, će od 20. aprila biti u zastoju zbog završetka projekta tehničke rekonstrukcije, proširenja i izgradnje metalurških postrojenja, odnosno povezivanja starog i novog sistema. Zastoj će trajati do četiri meseca.

U tom periodu Zijin Copper će završeni rekonstrukciju fleš-peći, kotla i pratećih sistema za prečišćavanje dimnih gasova, i rešen problem „hvatanja“ svih gasova iz konvertorske hale, a da će u Fabrici sumporne kiseline biće instaliran nov elektrostatički filter.

U tom periodu naše postrojenje u Boru neće raditi a mi ćemo završiće postrojenje ASU III i izvišćemo povezivanje i testiranje sa novim metalurškim postojenjem Zijin Coppera. U ovom periodu, u skladu sa ugovorom, neće biti fakturisanja procesnih gasova.

Poremećaj u snabdevanju helijumom

Došlo je do poremećaja na tržištu helijuma na globalnom nivou. Helijum se proizvodi iz samo nekoliko izvora prirodnog gasa širom sveta i mogućnost snabdevanja helijumom zavisi od dostupnosti iz tih izvora. Naš glavni snabdevač Gasprom je imao dva požara u fabrici za preradu prirodnog gasa u Amuru u Rusiji, jednom od najvećih na svetu, u oktobru 2021 i januaru 2022 godine. Obavešteni smo o nastupanju više sile i nemogućnosti proizvodnje i isporuka gasa usled ozbiljnih oštećenja, te da i pored velikih napora da se ista otklone, prekid će u najboljem slučaju trajati do kraja prve polovine 2022.godine.

Shodno gore navedenom i Društvo ima ozbiljnih poteškoća da organizuje snabdevanje svojih kupaca helijumom, te ne može isključiti eventualne restrikcije ili zastoje u snabdevanju. Uprkos ovim poteškoćama, Messer preduzima i preduzimaće sve razumne mere da obezbedi dalje snabdevanje svojih kupaca helijumom u smislu sklapanja novih ugovora o snabdevanju. Nažalost, u ovom trenutku nabavka zamenskih količina helijuma povezana je sa dodatnim troškovima čiji pun obim još nismo u mogućnosti da procenimo.

Uticaj trenutne krize na poslovanje Društva

Trenutna dešavanja u Ukrajini nemaju direktnog i neposrednog uticaja na poslovanje Društva. Eventualna dalja eskalacija sukoba sigurno će se odraziti na cenu energenata u našoj zemlji i samim tim i na poslovanje Društva. U svakom slučaju, rukovodstvo Društva procenjuje da takvi efekti ne mogu materijalno ugroziti poslovanje Društva u narednom periodu.

8. Svi značajni poslovi sa povezanim licima

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 Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi.

Transakcije sa povezanim licima prikazane su u sledećim tabelama:

(a) Potraživanja od prodaje

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer Albagas	115.149	100.528
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	84.565	83.570
Messer Bulgaria	77.044	63.235
Messr GMT	37.005	39.941
Messer Croatia Plin	26.460	7.999
Messer Hungarogaz KFT	24.203	14.729
Messer SE & Co. KGaA	23.267	13.938
Messer Tehnoplina	23.105	17.187
Messer Romania Gaz S.R.L	8.850	9.558
Messer Tatragas	4.468	50
Messer Slovenija	3.460	1.952
Messer Mostar Plin	1.919	1.096
Mec Group	588	
Messer Polska	94	14
Messer Energo Gas	17	43
Messer Austria	5	4
Messer B.V	4	1
Messer BH gas	-	611
Ukupno	430.203	354.456

(b) Potraživanja za date avanse

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	129.331	-
Messer LLC	17.283	17.283
Ukupno	146.614	17.283

(c) Obaveze prema povezanim licima

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer SE & Co. KGaA	455.896	13.790
Messer Gas Pak	22.621	13.846
Messer Croatia	13.194	30.303
MEC Group	9.585	10.021
Messer Slovenia	5.544	5.515
Messer Industriegase	3.047	268
Messer Hungarogaz	3.043	4.287
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	1.864	128
Messer Austria	1.146	1.886
Messer Polska	383	-
Messer Schweiz AG	224	-
Messer Belgium	122	92
Messer BH Gas d.o.o.	72	731
ASCO Carbon Dioxide	-	149
Messer Informacioni	-	2.484
Messer Romania Gaz S.R.L	-	2.189
Messer Tatragas	-	1
Messer Tehnoplina	-	711
Ukupno	516.741	86.401

(d) Prihodi od prodaje robe, usluga, proizvoda, ostali poslovni prihodi

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Messer AlbaGas	289.566	163.453
Messer Bulgaria	255.430	227.074
Messer Hungarogaz KFT	231.416	201.229
Messer Romania Gaz S.R.L	115.196	138.917
Messer Croatia Plin	112.915	95.624
Messer Vardar Tehnogas d.o.o	109.783	88.246
Messer Tehnoplina	98.473	89.262
Messer SE & Co. KGaA	37.952	20.464
Messer GTM	33.664	22.885
Messer Mostar Plin	17.532	13.652
Messer Slovenia	7.664	4.237
Messer Tatragas	4.417	1.030
MEC Group	588	6.869
Messer Austria	115	138
Messer Polska	94	3.289
Messer Energo Gas	69	128
Messer B.V	-	125
Messer Schweiz AG	-	147
Messer Technogas Praha	-	83
Ukupno	1.314.874	1.076.852

9. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

Aktivnosti Društva u istraživanjima i razvoju novih primena u 2021.godini:

- Iz oblasti ekologije:
 1. Primena O2 za izbeljivanje tkanina
 2. Primena O2 za oksigenaciju ribnjaka
- Iz oblasti primena u industriji hrane:
 1. Primena zamrzavanja proizvoda od mesa u komorama za zamrzavanje tečnim azotom
 2. Primena CO2 u plastenicima
 3. Primena CO2 za omamljivanje svinja
 4. Primena tečnog azota za zaštitu i učvršćivanje pakovanja (LIN ukapljivač) u industriji vode
 5. Pakovanje hrane u zaštitnoj atmosferi inertnih gasova
- Iz oblasti industrije:
 1. Primena azota za proizvodnju pneumatika
 2. Nova primena hlađenja svežeg betona pomoću azota

- Iz oblasti metalurgije:
 1. Hlađenje alata u toku kovanja
 2. Primena CNG-a kod karbonizacije čelika posle nitriranja
- Primena suvog leda:
 1. Primena suvog leda za hlađenje u procesu gajenja pečuraka
 2. Primena suvog leda za čuvanje hrane u aviotransportu

10. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

Na unapređenju uslova iz oblasti zaštite životne sredine u Preduzeću sprovedene su sledeće aktivnosti:

- Zamena FLUO rasvete i živinih reflektora LED rasvetom i reflektorima
- Zamena dizel viljuškara električnim viljuškarima
- Ugradnja separatora ulja na kolektoru atmosferske kanalizacije na pogonu acetilena
- Postavljanje rezervoara za tečni CO₂ radi postizanja većeg stepena sigurnosti i nemogućnost isparenje CO₂ u atmosferu
- Zamena pregradnih vrata u zgradi PRV i N-12 čime je smanjena buka u kancelarijskim prostorijama i hodnicima
- Izvedeni su vatrostalni radovi na ložištu peći u LMI-u, radi postizanja veće ekološke sigurnosti .

11. Informacije o otkupu sopstvenih akcija

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

12. Postojanje ogranaka

Preduzeće ima registrovane ogranke: Ogranak Fabrika Beograd u opštini Rakovica, Ogranak Fabrika Bor u opštini Bor, Ogranak Fabrika Kraljevo u opštini Kraljevo, Ogranak Fabrika Niš u opštini Merošina, Ogranak Fabrika Smederevo u opštini Smederevo, Ogranak Fabrika Novi Sad u opštini Novi Sad grad, Ogranak Fabrika Pančevo u opštini Pančevo, Ogranak Fabrika Niš, Centar u opštini Palilula Niš. I ogranak u Crnoj Gori Fabrika Petrovac u Petrovcu.

13. **Finansijski instrumenti koje društvo koristi, ukoliko je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja**

Preduzeće klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije i to su:

- Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha investicije koja se drži do dospeća;
- Krediti (zajmovi) i potraživanja; i
- Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospeća.

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 otplata 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.

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, umanjene 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. *Otipis*

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

Obaveze iz poslovanja

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

14. Izveštaj o korporativnom upravljanju

1) Messer Tehnogas AD Beograd, 11090 Beograd, Banjički put br.62 je javno akcionarsko društvo, čije akcije se kotiraju na Beogradskoj berzi na Open Marketu (www.belex.rs).

Ukupan kapital Društva je podeljen u 1.036.658 običnih akcija. Većinski akcionar je Messer SE & CO. KGAA koji poseduje 81,93599% od ukupnog broja akcija.

Svaka akcija daje pravo na jedan glas. Za lično učešće na sednicama Skupštine potrebno je da akcionar sam ili udružen poseduje 0,1% od ukupnog broja akcija.

Korporativno upravljanje je organizovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Zakonom o tržištu kapitala i drugim relevantnim zakonskim i podzakonskim propisima Republike Srbije. Takođe, Društvo je upravljanje dalje razradilo svojim Statutom, Kodeksom korporativnog upravljanja, Poslovníkom o radu Skupštine koji su objavljeni na sajtu Društva (www.messer.rs), kao i drugim internim aktima i pravilima ponašanja.

Cilj korporativnog upravljanja je postizanje jednakog tretmana svih akcionara, potencijalnih investitora i poslovnih partnera, što je bliže definisano Kodeksom korporativnog upravljanja i održiv razvoj i opstanak Društva uz ulaganje u nove projekte i zaposlene. Kompanija uvažava različitosti i smatra da se snaga Kompanije upravo postiže spojom svih vrsta različitosti i jednakošću u različitosti.

Kompanija redovno vrši sva neophodna obaveštavanja akcionara, kako preko svog sajta, tako i preko sajta Komisije za hartije od vrednosti, Centralnog registra, Beogradske berze i APR-a.

2) Društvo ima službu interne kontrole, na čelu koje se nalazi Interni revizor koji u svemu ispunjava zakonom propisane uslove za tu poziciju. Služba interne kontrole zajedno sa posebnom službom kontrolinga, svaka za sebe vrši proveru poslovanja Društva u skladu sa pozitivnim propisima i internim aktima Društva. Društvo poseduje interna akta vezana za princip kontrole potpisivanja akata i vršenja plaćanja, te vezano za primanje i davanje poklona. Interni revizor je nezavistan u radu i podnosi izveštaj Komisiji za reviziju Odbora direktora. Vrše se i interni auditi organizovani od strane internog revizora, kao i na nivou Grupe.

3) nije bilo nikakvih ponuda za preuzimanje.

4) Društvo ima Skupštinu akcionara, Odbor direktora i Izvršnog direktora. Društvo ima i sekretara Društva. Isti imaju ovlašćenja i odgovornosti u skladu s Zakonom o privrednim društvima i drugim relevantnim propisima, Poslovníkom o radu Skupštine i Poslovníkom o radu Odbora direktora. Odbor direktora se sastoji od Izvršnog direktora, jednog neizvršnog člana i tri neizvršna i nezavisna člana. Odbor direktora obavlja funkciju svih Komisija osim Komisije za reviziju Odbora direktora, koja je posebno imenovana i ima tri člana iz reda nezavisnih i neizvršnih članova Odbora direktora, koji ispunjavaju sve pozitivnim propisima predviđene uslove. Komisija za reviziju obavlja svoju funkciju u skladu sa pozitivnim propisima.

5) Pri izboru članova organa upravljanja pre svega je bitno da ispunjavaju pozitivnim propisima propisane uslove, da su kompetentni za tu funkciju, da imaju obrazovanje koje im omogućava kvalitetno vršenje funkcije, etičnost, moralnost i savesnost u radu. Pri tome kada god je moguće vodi se računa i o rodnoj ravnopravnosti, a naravno i akcent se daje na posebne obuke i pripreme mladih kadrova za ozbiljne pozicije u budućnosti.

Beograd, 28.03.2022. godine.

Dorđe Savić
Izvršni direktor



18



III IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Izjavljujem da je prema mome najboljem saznanju, godišnji 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, promenama na kapitalu i o ostalom rezultatu 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 <i>Olivera Rogović</i>

IV ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJIH IZVEŠTAJA

Godišnji izveštaj društva za 2021. godinu, je razmotren i odobren 08.04.2022. od strane Izvršnog direktora. Godišnji izveštaj društva u momentu objavljivanja još nije usvojen od strane Skupštine akcionara. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja.

V. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Odluka o raspodeli dobiti društva za 2021. godinu doneće se na redovnoj godišnjoj Skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti.

VI. NAPOMENA

Skupština društva nije usvojila Godišnji izveštaj. Odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja biće na usvajanju na redovnoj godišnjoj Skupštini. Odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja biće naknadno objavljena u celosti.

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji 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 četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja. Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U Beogradu,

Dana 14.04.2022.

Izvršni direktor

Đorđe Savić

