

**MATERIJAL ZA REDOVNU GODIŠNJU SEDNICU
SKUPŠTINE AKCIONARA MESSER TEHNOGAS AD BEOGRAD
ZAKAZANU ZA 21.06.2021. GODINE**

Na osnovu člana 335 Zakona o privrednim društvima, člana 65 stav dva tačka jedan Zakona o tržištu kapitala, odredbi članova 20. i 22. Statuta Messer Tehnogas AD Beograd, odluke Odbora direktora Messer Tehnogas AD Beograd br.2610 od 13.05.2021. godine o sazivanju redovne godišnje sednice Skupštine AD, upućuje se sledeći poziv akcionarima Messer Tehnogas AD Beograd, i to:

**POZIV AKCIONARIMA
ZA REDOVNU GODIŠNJU SEDNICU SKUPŠTINE
MESSER TEHNOGAS AD BEOGRAD**

(Matični broj: 07011458, PIB: 100002942, osnovna delatnost: 2011 proizvodnja industrijskih i medicinskih gasova)

1) Sednica redovne godišnje Skupštine Društva će se održati, 21.06.2021. godine, u sedištu Messer Tehnogas AD Beograd u Beogradu, Banjički put br.62, sa početkom u 10:00 časova, sa sledećim:

DNEVNIM REDOM

- 1. Usvajanje Izveštaja Komisije za glasanje;**
- 2. Usvajanje finansijskih izveštaja za 2020. godinu uključujući i konsolidovane, kao i izveštaja revizora vezano za predmetne finansijske izveštaje;**
- 3. Odluka o dobiti;**
- 4. Usvajanje godišnjeg izveštaja Odbora direktora AD o stanju i poslovanju Društva, uključujući i konsolidovani godišnji izveštaj sačinjen u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala;**
- 5. Usvajanje izveštaja Odbora direktora o upravljanju Društvom u periodu između dve redovne godišnje Skupštine Društva u kome su sadržani izveštaji iz člana 399, 412 i 413 Zakona o privrednim društvima;**
- 6. Imenovanje ovlašćenog lica za zastupanje AD na Skupštinama zavisnih društava;**
- 7. Odluka o izboru revizora za 2021. godinu i naknadi za njegov rad**

O svim pitanjima dnevnog reda pravo glasa imaju akcionari koji poseduju ukupan broj od 1.036.658 običnih akcija, tj. ukupno toliko glasova. Odluke se donose običnom većinom od ukupnog broja glasova.

2) Svi materijali za ovu sednicu Skupštine mogu se u celini preuzeti sa sajta www.messer.rs.

3) Skupštinu čine svi akcionari društva. Akcionari imaju pravo učešća i glasanja na Skupštini lično ili preko punomoćnika, s tim da jedna obična akcija daje pravo na jedan glas.

Akcionar mora posedovati minimalno 0,1% od ukupnog broja akcija, tj. minimalno 1037 akcija, da bi lično učestvovao u radu Skupštine. Akcionari koji pojedinačno ne poseduju minimalno 0,1% od ukupnog broja akcija mogu se udruživati radi postizanja potrebnog broja akcija i učestvovati u radu Skupštine preko zajedničkog punomoćnika ili glasati u odsustvu. Glasanje u odsustvu se vrši preko formulara koji se može preuzeti sa sajta www.messer.rs, a na istom sajtu se nalazi i obaveštenje o formi u kojoj mora biti dostavljen, kao i o roku u kome mora biti dostavljen. Potpis akcionara koji glasa u odsustvu na formularu za glasanje mora biti overen u skladu sa zakonom kojim se uređuje overa potpisa, tj. sudski ili od strane notara.

4) Društvo nije propisalo formular za davanje punomoćja niti obavezu predlaganja punomoćnika akcionarima. Punomoćje mora sadržati sve elemente propisane Zakonom o privrednim društvima o kojima se akcionar može detaljno informisati na sajtu www.messer.rs. Potpis na punomoćju mora biti overen u skladu sa zakonom koji reguliše overu potpisa. Akcionar je dužan da punomoćje dostavi punomoćniku bez odlaganja, a akcionar ili punomoćnik su dužni da dostave overenu kopiju overenog punomoćja Društvu najkasnije tri dana pre održavanja sednice Skupštine, na način da se može nesporno utvrditi datum i vreme prijema istih od strane Društva. Nezavisno od prednjeg na sednici Skupštine punomoćnik mora imati kod sebe i prezentirati originalno punomoćje. Za strano punomoćje prezentira se original spojen sa originalom prevoda sudskog tumača. Propuštanjem ovih aktivnosti gubi se pravo na učešće u radu Skupštine Društva.

Punomoćje se može dati i elektronskim putem pod uslovom da je potpisano kvalifikovanim elektronskim potpisom u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast.

Akcionar koji želi ovu mogućnost da iskoristi, dužan je da potvrdi Društvu da želi da koristi opciju slanja punomoćja elektronskim putem i da dostavi dokaz o kvalifikovanom elektronskom sertifikatu izdatom od strane sertifikacionog tela koje je upisano u registar koji vodi nadležni organ u skladu sa zakonom kojim se uređuje elektronsko poslovanje i elektronski potpis kao i da je akcionar Društva, što se dokazuje originalnim izvodom iz Centralnog registra, pre korišćenja ovog prava, tj. unapred. Kvalifikovani elektronski sertifikat ne može biti pod pseudonimom. Društvo može uvesti određene pristupne i druge šifre i identifikacije za svakog akcionara da bi mogao elektronskim putem da pošalje punomoćje, o čemu će isti biti obavešten nakon što najavi Društvu da želi da koristi ovu opciju i dostavi dokaz o kvalifikovanom elektronskom sertifikatu.

Nakon slanja punomoćja elektronskim putem, na e-mail: skupstina@messer.rs akcionar je dužan da Društvo odmah obavesti o datom punomoćju, preporučenom pošiljkom ili faksom uz navođenje datuma i vremena slanja punomoćja elektronskim putem i njegove sadržine. Elektronsko punomoćje i obaveštenje o istom se mora dostaviti Društvu najkasnije tri dana pre održavanja Skupštine Društva. Uz obaveštenje se dostavljaju lični podaci o akcionaru, dokaz da je akcionar i koliki broj akcija koje klase poseduje, što se dokazuje originalnim izvodom iz Centralnog registra i eventualno ugovorom o udruživanju, lični podaci o punomoćniku, kako bi se isti mogao identifikovati.

5) Dan akcionara je dan na koji se utvrđuje spisak akcionara koji imaju pravo na učešće u radu sednice Skupštine i pada na deseti dan pre dana održavanja ove sednice, tj. to je 11.06.2021. godine. Spisak akcionara se utvrđuje na osnovu izvoda iz jedinstvene evidencije akcionara Centralnog registra.

6) U cilju adekvatne organizacije sednice Skupštine akcionara, akcionari odnosno njihovi punomoćnici su dužni da potvrde Društvu svoje prisustvo na sednici Skupštine, odnosno nameru glasanja u odsustvu, najkasnije tri dana pre dana održavanja iste, i na taj način obezbede pravo

učešća na istoj. Potvrda se vrši pisanim putem na adresu sedišta Društva, tako da se može utvrditi datum i vreme prijema potvrde od strane Društva.

7) Akcionar koji ima pravo na učešće u radu Skupštine (tj. koji poseduje sam ili udružen najmanje 0,1% od ukupnog broja akcija ovog AD, tj. minimalno 1037 akcija) ima pravo da direktorima postavi pitanja koja se odnose na tačke dnevnog reda sednice, kao i druga pitanja u vezi sa Društvom samo u meri u kojoj su odgovori na ta pitanja neophodni za pravilnu procenu pitanja koja se odnose na tačke dnevnog reda sednice. U cilju dobre pripreme i efikasnog rada Skupštine, preporučuje se da akcionar koji ima pravo učešća u radu Skupštine, pitanja postavlja najkasnije tri dana pre održavanja sednice Skupštine, pisanim putem uz dostavu dokaza da je akcionar društva koji ima pravo učešća u radu Skupštine. Detaljne informacije o korišćenju ovog prava se nalaze na sajtu www.messer.rs.

8) Jedan ili više akcionara koji poseduju najmanje 5% akcija sa pravom glasa može Odboru direktora predložiti:

1. dodatne tačke za dnevni red sednice o kojima predlažu da Skupština raspravlja, pod uslovom da taj predlog obrazlože;

2. dodatne tačke za dnevni red sednice o kojima se predlaže da Skupština donese odluke, pod uslovom da taj predlog obrazlože i dostave tekst tih odluka;

3. drugačije odluke po postojećim tačkama dnevnog reda, pod uslovom da taj predlog obrazlože i dostave tekst tih odluka.

Predlog iz stava 1. može se uputiti društvu najkasnije 20 dana pre dana održavanja redovne sednice Skupštine.

Detaljnije informacije o korišćenju ovog prava se nalaze na www.messer.rs.

9) Ovaj poziv ujedno predstavlja i obaveštenje o povremenim informacijama iz člana 65 stav dva tačka jedan Zakona o tržištu kapitala.

10) Ovaj poziv se objavljuje na internet stranici: Messer Tehnogas AD Beograd, registra privrednih subjekata i multilateralne trgovačke platforme gde su uključene akcije ovog AD. Objava traje najmanje do dana održavanja sednice Skupštine.

Ovlašćuje se izvršni direktor Društva da uputi poziv svim akcionarima Društva, objavljivanjem istog na način iz tačke 10) ove Odluke.

NAPOMENE:

- Funkciju Predsednika Skupštine vrši ranije izabrani Predsednik Skupštine u skladu sa čl.333 Zakona o privrednim društvima i relevantnim odredbama Statuta i odredbama Poslovnika o radu Skupštine Messer Tehnogas AD Beograd.
- Zapisničar je Sekretar Društva u skladu sa odredbama člana 363 stav 3 Zakona o privrednim društvima i relevantnim odredbama Statuta i odredbama Poslovnika o radu Skupštine Messer Tehnogas AD Beograd.

- Komisiju za glasanje je imenovao Odbor direktora na svojoj sednici održanoj 13.05.2021. godine u skladu sa odredbama člana 355 Zakona o privrednim društvima , odredbama čl. 28, paragraf 28.1 tačka 19 Statuta Društva i člana 15 Poslovnika o radu Skupštine.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 1 DNEVNOG REDA:

Usvajanje Izveštaja Komisije za glasanje

Izveštaj se sačinjava na početku sednice Skupštine, tako da se predlog odluke ne sačinjava unapred i o izveštaju glasaju samo akcionari prisutni na sednici Skupštine.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 2 DNEVNOG REDA:

Usvajanje finansijskih izveštaja za 2020. godinu uključujući i konsolidovane, kao i izveštaja revizora vezano za predmetne finansijske izveštaje



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

— pojedinačnog bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine;

i za period od 1. januara do 31. decembra 2020. 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 2020. 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. Na izražavamo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo sledeća ključna revizorska pitanja:

Obezvređenje učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Na dan 31. decembra 2020. godine knjigovodstvena vrednost učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica iznos: RSD 5.148.480 hiljada; pripadajući gubitak po osnovu umanjenja vrednosti: RSD 85.539 hiljada (uključujući učešće u društvu Messer Albagaz Sh.p.k.: RSD 249.800 hiljada odnosno RSD 85.539 hiljada).

Računovodstvene politike i finansijska obelodanjivanja u vezi sa učešćima u kapitalu zavisnih pravnih lica su data u napomeni 3.5 i 28 uz pojedinačne finansijske izveštaje.

Ključno revizorsko pitanje

Naš odgovor

Kao što je opisano u napomeni 28, u tekućoj godini Društvo je identifikovalo indikatore umanjenja vrednosti u vezi sa učešćem u kapitalu zavisnog društva, Messer Albagaz Sh.p.k., koje se vodi po nabavnoj vrednosti umanjenoj za priznato obezvređenje. Ovi indikatori uključuju i činjenicu da zavisno društvo trenutno ostvaruje gubitke sa rezultatima poslovanja koji su redovno ispod budžetiranog nivoa, gde se u doglednoj budućnosti očekuje nastavak istog.

S obzirom na gore navedeno, na dan 31. decembra 2020. godine Društvo je sprovelo test obezvređenja za ovo učešće. U okviru ovog testa, Društvo je utvrdilo nadoknadivu vrednost ovog učešća u kapitalu na osnovu njegove upotrebne vrednosti procenjene metodom diskontovanih novčanih tokova.

Naši postupci u ovoj oblasti, sprovedeni uz pomoć naših stručnjaka za procenu vrednosti, između ostalog, obuhvataju sledeće:

- U odnosu na zahteve relevantnih standarda finansijskog izveštavanja, ocenjivanje računovodstvene politike Društva za identifikovanje indikatora umanjenja vrednosti, i odmeravanje i priznavanje svih gubitaka po osnovu umanjenja vrednosti u vezi sa učešćem u kapitalu zavisnih društava;
- Ocenjivanje dizajna i implementacije odabranih internih kontrola za identifikovanje pokazatelja umanjenja vrednosti i za proces testiranja na umanjenje vrednosti;
- Ocenjivanje kvaliteta projekcija Društva kroz poređenje istorijskih projekcija sa stvarnim ishodima;

Na osnovu testa, priznat je dodatni gubitak po osnovu umanjenja vrednosti u iznosu od RSD 85.539 hiljada na dan 31. decembra 2020. godine.

Utvrđivanje nadoknadive vrednosti zahteva određivanje određenih složenih pretpostavki i prosuđivanja, uključujući i one koje se odnose na diskontne stope koje se koriste, kao i budućih novčanih tokova, sa ključnim pretpostavkama o očekivanom obimu prodaje, proizvodnje i troškova poslovanja zavisnog društva, kao i deviznih kurseva koji će se primenjivati.

Zbog gore navedenog, procena nadoknadive vrednosti ovog učešća za svrhe obezvređenja je zahtevalo značajno prosuđivanje i veću pažnju u toku ove revizije. Kao rezultat toga, smatrali smo da ova oblast predstavlja ključno revizorsko pitanje.

- Procenjivanje opravdanosti grupisanja imovine prema u odgovarajuće JGG („Jedinica koja generiše gotovinu“) na osnovu našeg razumevanja poslovanja Društva i njegovih poslovnih jedinica;
- Ocenjivanje metode i modela koje Društvo koristi za testiranje umanjenja vrednosti u odnosu na relevantne standarde finansijskog izveštavanja, tržišnu praksu i internu konzistentnost;
- Ocenjivanje relevantnosti i pouzdanosti ključnih izvora podataka korišćenih u proceni nadoknadive vrednosti učešća;
- Preispitivanje ključnih pretpostavki i prosuđivanja korišćenih u modelu umanjenja vrednosti, uključujući:
 - korišćene pretpostavke, kao što su one u vezi diskontnih stopa i deviznih kurseva, u odnosu na javno dostupne eksterne izvore, i
 - pretpostavke u vezi sa očekivanim obimom prodaje, proizvodnje i troškova poslovanja, u odnosu na internu evidenciju Društva, uključujući i budžete (koje smo nezavisno sagledali u smislu njihove razumnosti, uzimajući u obzir okolnosti na tržištu);
- Ocenjivanje mere u kojoj mišljenje rukovodstva utiče na model obezvređenja i rezultirajuće zaključke o obezvređenju, kroz preispitivanje analize Društva o osetljivosti modela na promene u ključnim pretpostavkama;
- Ocenjivanje mere u kojoj su obelodanjivanja o obezvređenju u pojedinačnim finansijskim izveštajima odgovarajuća i potpuna.

Obezvređenje potraživanja od kupaca – očekivani kreditni gubici

Na dan 31. decembra 2020. godine knjigovodstvena vrednost potraživanja od kupaca iznosi: RSD 2.657.126 hiljada i ukupan gubitak po osnovu umanjenja vrednosti: RSD 1.721.506 hiljada; pripadajući gubitak po osnovu umanjenja vrednosti za 2020. godinu iznosi: RSD 129.079 hiljada.

Računovodstvene politike i finansijska obelodanjivanja u vezi sa finansijskim instrumentima su dati u napomeni 2.5 i 3.4 uz pojedinačne finansijske izveštaje.

Ključno revizorsko pitanje

Sa stanjem na dan 1. januara 2020. godine, u pogledu računovodstvenog obuhvatanja ispravke vrednosti potraživanja od kupaca Društvo je usvojilo model očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećim u Republici Srbiji.

Naš odgovor

Naši postupci za ovu oblast, između ostalog, su uključili sledeće (na datum prelaska na nove računovodstvene propise i za naknadno računovodstveno obuhvatanje):

Model očekivanih kreditnih gubitaka zamenjuje model nastalih gubitaka koji je bio u primeni u skladu sa prethodno važećim zahtevima.

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:

- 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
- 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.

- Procenjivanje u kojoj meri je izbor računovodstvenih politika odgovarajući i zasnovan na novim zahtevima za obračun ispravke vrednosti u skladu sa okvirom finansijskog izveštavanja i postojećoj praksi u industriji;
- Ocenjivanje prikladnosti prelaznog pristupa Društva novim 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 ispravki vrednosti potraživanja od kupaca, uključujući, ali ne ograničavajući se na, kontrole koje se odnose na utvrđivanje događaja neizmirenja obaveza za pojedinačno 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 pregled 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 2020. 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

spособnost 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.

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

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.

— Ocenjujemo primerenost primenjenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanivanja koje je izvršilo rukovodstvo.

— Donosimo zaključak o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja kao primenjene računovodstvene osnovu 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 obelodanivanja u pojedinačnim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanivanja 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, 27. april 2021. godine



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 priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja Grupe Messer Tehnogas a.d., Beograd (u daljem tekstu: „Grupa“), čije matično društvo je Messer Tehnogas a.d., Beograd, koji se sastoje od:

— konsolidovanog bilansa stanja na dan 31. decembra 2020. godine;

i za period od 1. januara do 31. decembra 2020. godine:

— konsolidovanog bilansa uspeha;

— konsolidovanog izveštaja o ostalom rezultatu;

— konsolidovanog izveštaja o promenama na kapitalu;

— konsolidovanog izveštaja o tokovima gotovine;

kao i

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

(„konsolidovani finansijski izveštaji“).

Po našem mišljenju, priloženi konsolidovani finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju konsolidovani finansijski položaj Grupe na dan 31. decembra 2020. godine, kao i konsolidovane rezultate njenog poslovanja i konsolidovane 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Grupu 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 konsolidovanih 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 konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja mi smo rezimirali naš odgovor na navedene rizike. Na izražavamo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Utvrdili smo sledeća ključna revizorska pitanja:

Obezvređenje potraživanja od kupaca – očekivani kreditni gubici

Na dan 31. decembra 2020. godine knjigovodstvena vrednost potraživanja od kupaca iznosi: RSD 5.297.875 hiljada i ukupna ispravka vrednosti: RSD 1.868.337 hiljada; pripadajući gubitak po osnovu umanjenja vrednosti za 2020. godinu iznosi: RSD 161.206 hiljada.

Računovodstvene politike i finansijska obelodanjivanja u vezi sa finansijskim instrumentima su data u napomeni 2.5 i 3.4 uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Ključno revizorsko pitanje

Naš odgovor

Sa stanjem na dan 1. januara 2020. godine, u pogledu računovodstvenog obuhvatanja ispravke vrednosti potraživanja od kupaca Grupa je usvojila model očekivanih kreditnih gubitaka, u skladu sa zahtevima računovodstvenih propisa važećim u Republici Srbiji. Model očekivanih kreditnih gubitaka zamenjuje model nastalih gubitaka koji je bio u primeni u skladu sa prethodno važećim zahtevima.

Kao rezultat toga, u konsolidovanim 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:

Naši postupci za ovu oblast, između ostalog, su uključili sledeće (na datum prelaska na nove računovodstvene propise i za naknadno računovodstveno obuhvatanje):

- Procenjivanje u kojoj meri je izbor računovodstvenih politika odgovarajući i zasnovan na novim zahtevima za obračun ispravke vrednosti u skladu sa okvirom finansijskog izveštavanja i postojećoj praksi u industriji;
- Ocenjivanje prikladnosti prelaznog pristupa Grupe novim 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;

- 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
- 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 Grupe, smatrali smo da je umanjenje vrednosti potraživanja povezano sa rizikom od materijalno značajnih grešaka u konsolidovanim finansijskim izveštajima.

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

- Testiranje dizajna i implementacije odabranih kontrola za evidentiranje i praćenje ispravki vrednosti potraživanja od kupaca, uključujući, ali ne ograničavajući se na, kontrole koje se odnose na utvrđivanje događaja neizmirenja obaveza za pojedinačno 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 Grupa koristila u odmeravanju očekivanih kreditnih gubitaka primenjena u skladu sa relevantnim zahtevima okvira finansijskog izveštavanja;
- Procena da li je Grupa u svom odmeravanju indikatora očekivanih kreditnih gubitaka na odgovarajući način obuhvatila 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 Grupe;

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 pregled 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 Grupe, i praćenje priznatih iznosa kroz konsolidovane finansijske izveštaje;

Ukupna ispravka vrednosti:

- Analiziranje u kojoj meri obelodanjivanja Grupe u vezi sa priznatom ispravkom vrednosti potraživanja i kreditnim rizikom u konsolidovanim 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 konsolidovani Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2020. godine.

Naše mišljenje o konsolidovanim 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pregledamo ostale informacije i pri tom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju, informacije koje su date u konsolidovanom Godišnjem izveštaju o poslovanju za finansijsku godinu za koju su konsolidovani finansijski izveštaji pripremljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, su:

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

Dodatno, u svetlu saznanja i razumevanja o Grupi i njenom okruženju stečenih tokom naše revizije, od nas se zahteva da saopštimo ako utvrdimo materijalno značajne pogrešne navode u konsolidovanom 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 konsolidovane finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinito i objektivno prikazivanje konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

Prilikom sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno

da proceni sposobnost Grupe 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 Grupu ili ima nameru da obustavi poslovanje, ili nema nijednu realnu alternativu osim to i da uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju konsolidovanih finansijskih izveštaja

Naš cilj jeste da steknemo razumni nivo uveravanja da li konsolidovani 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 konsolidovanih 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 konsolidovanim 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 Grupe.

- 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 Grupe 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 konsolidovanim 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 Grupa prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

- Ocenjujemo opštu prezentaciju, strukturu i sadržaj konsolidovanih finansijskih izveštaja, uključujući i obelodanjivanja, i da li konsolidovani finansijski izveštaji prikazuju osnovne poslovne promene



i događaje na način kojim je postignuto njihovo objektivno prikazivanje.

- Prikupljamo dovoljno odgovarajućih revizorskih dokaza u vezi sa finansijskim informacijama entiteta ili poslovnih aktivnosti u okviru Grupe u cilju izražavanja mišljenja o konsolidovanim finansijskim izveštajima Grupe. Odgovorni smo za usmeravanje, nadzor i izvršenje revizije grupe. Mi smo isključivo odgovorni za naše revizorsko mišljenje.

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 konsolidovanih finansijskih izveštaja za tekući period i koja shodno tome predstavljaju ključna revizorska pitanja. Dajemo opis ovih pitanja u našem izveštaju revizora o reviziji konsolidovanih 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, 27. april 2021. godine

Na osnovu člana 329 stav jedan tačka 8) važećeg Zakona o privrednim društvima, a na predlog Odbora direktora AD sa sednice održane 13.05.2021. godine, Skupština akcionara je usvojila javnim glasanjem, aklamacijom, sa ___ glasova, *uključujući glasove u odsustvu*, odnosno ___% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, sledeću:

ODLUKU

Usvajaju se finansijski izveštaji za 2020. godinu uključujući i konsolidovane kao u priloženom materijalu, koji čini sastavni deo ove Odluke.

Usvajaju se Izveštaji revizora Društva vezano za predmetne finansijske izveštaje, kao u priloženom materijalu, koji čini sastavni deo ove Odluke.

Obrazloženje

Finansijski izveštaji za 2020. godinu, kao i izveštaj revizora o istima su u potpunosti sačinjeni u skladu sa važećim propisima i međunarodnim računovodstvenim standardima, računovodstvenom praksom i praksom finansijskog izveštavanja i predstavljaju realne podatke i stanje, pa je doneta Odluka kao u dispozitivu.

NAPOMENA:

Prilozi koji čini sastavni deo ove Odluke mogu se u celini preuzeti sa: www.messer.rs.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 3 DNEVNOG REDA:

Odluka o dobiti

Na osnovu odredbi članova 270-272, 274, 329 stav jedan tačka 7) i 367 Zakona o privrednim društvima, člana 65 Zakona o tržištu kapitala, kao i na osnovu članova 12 i 13 (tačke 13.1 i 13.3) Statuta Messer Tehnogas AD Beograd, a na predlog Odbora direktora sa sednice održane 13.05.2021. godine, Skupština akcionara je usvojila javnim glasanjem, aklamacijom, sa ___ glasova, *uključujući glasove u odsustvu*, odnosno ___% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa sledeću:

ODLUKU

I

Konstatuje se da je Messer Tehnogas AD Beograd uspešno završilo poslovnu 2020. godinu i ostvarilo dobit, koja nakon oporezivanja iznosi iznosi 1.892.896.965,52 RSD.

II

Neraspoređena dobit iz prethodnih godina iznosi 14.695.448.400,94 RSD, a zajedno sa dobiti iz 2020. godine od 1.892.896.965,52 RSD iznosi 16.588.345.366,46 RSD.

III

Dobit se raspoređuje na sledeći način:

- Da se deo dobiti iz 2020. godine u iznosu od 440.579.650,00 RSD isplati kao dividenda.

- Da ostane kao neraspoređena dobit iz ranijeg perioda u iznosu od 14.695.448.400,94 RSD i deo dobiti iz 2020. godine u iznosu od 1.452.317.315,52 RSD, tj. ukupno 16.147.765.716,46 RSD.

Na osnovu prednjeg (alineje 1. i 2.) akcionarima će se kao dividenda isplatiti bruto iznos od 440.579.650,00 RSD, odnosno iznos od bruto 425,00 RSD po akciji.

IV

Dividenda na akcije isplaćuje se akcionarima u skladu sa pravima koja proizilaze iz vrste i klase akcija koje poseduju na dan dividende, a srazmerno broju akcija koje poseduju u ukupnom broju akcija te klase.

V

Osnovni kapital Društva se sastoji od 1.036.658 običnih akcija nominalne vrednosti od 1.800,00 RSD. Sve akcije Društva su dematerijalizovane i registrovane u Centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti: CFI kod ESVUFR ISIN RSTGASE20818.

VI

Akcionarom za potrebe raspodele dobiti smatra se svako lice, zakoniti vlasnik akcija, koje je upisano u Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti na dan 11.06.2021. godine, kao dan dividende. Dan dividende je isti kao Dan akcionara i određen je kao deseti dan pre održavanja redovne godišnje Skupštine akcionara u 2021. godini.

Akcionar koji prenese svoje akcije, po osnovu kojih je stekao pravo na dividendu, posle dana dividende, a pre isplate dividende, zadržava to pravo.

VII

Dividenda se isplaćuje u novcu. Dividenda određena ovom odlukom isplatiće se akcionarima 22.10.2021. godine preko Centralnog registra, depoa i kliring hartija od vrednosti.

VIII

Posle donošenja odluke o isplati dividende akcionar kome treba da bude isplaćena dividenda postaje poverilac društva za iznos te dividende.

IX

Društvo je u obavezi da o odluci o isplati dividende obavesti akcionare kojima se isplaćuje dividenda u roku od 15 dana od dana donošenja te odluke na način kojim se akcionari obavestavaju o održavanju sednice Skupštine, tj. objavom na svojoj internet stranici, na internet stranici registra privrednih subjekata i na internet stranici regulisanog tržišta, odnosno multilateralne trgovačke platforme gde su uključene njegove akcije.

X

Društvo je u obavezi da akcionare kojima se isplaćuje dividenda obavesti o takvoj isplati neposredno pre ili nakon izvršene isplate, na način kako se obavestavaju akcionari o sednici Skupštine tj. objavom na svojoj internet stranici, na internet stranici registra privrednih subjekata i na internet stranici regulisanog tržišta, odnosno multilateralne trgovačke platforme gde su uključene njegove akcije.

XI

Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

XII

Ovlašćuje se izvršni direktor Društva za eventualnu konkretizaciju detalja i realizaciju ove odluke i svih potrebnih obaveštavanja vezano za istu.

Objasnenje

U skladu sa pozitivnim propisima doneta je Odluka kao u dispozitivu.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 4 DNEVNOG REDA:

Usvajanje godišnjeg izveštaja Odbora direktora AD o stanju i poslovanju Društva, uključujući i konsolidovani godišnji izveštaj sačinjen u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala

Na osnovu člana 329 stav jedan tačka 9) i 367 stav jedan tačka 6) važećeg Zakona o privrednim društvima, a na predlog Odbora direktora AD sa sednice održane 13.05.2021. godine Skupština akcionara je usvojila javnim glasanjem, aklamacijom, sa ___ glasova, *uključujući glasove u odsustvu*, odnosno ___% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, sledeću:

ODLUKU

Usvaja se godišnji izveštaj Odbora direktora AD o poslovanju Društva, uključujući i konsolidovani godišnji izveštaj sačinjen u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala kao u priloženom materijalu, koji čini sastavni deo ove Odluke.

Objasnenje

Na osnovu odredbi pozitivnih propisa doneta je Odluka kao u dispozitivu.

NAPOMENA:

Prilozi koji čine sastavni deo ove Odluke mogu se u celini preuzeti sa: www.messer.rs.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 5 DNEVNOG REDA:

Usvajanje izveštaja Odbora direktora o upravljanju Društvom u periodu između dve redovne godišnje sednice Skupštine Društva u kome su sadržani izveštaji iz člana 399, 412 i 413 Zakona o privrednim društvima

Na osnovu člana 329 stav jedan tačka 9) i 399 važećeg Zakona o privrednim društvima, a na predlog Odbora direktora AD sa sednice održane 13.05.2021. godine Skupština akcionara je usvojila javnim glasanjem, aklamacijom, sa ___ glasova, *uključujući glasove u odsustvu*, odnosno ___% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, sledeću:

ODLUKU

Usvaja se Izveštaj o radu Odbora direktora između dve redovne godišnje Skupštine AD, koji sadrži izveštaje iz člana 399, 412 i 413 važećeg Zakona o privrednim društvima, kao u priloženom materijalu, koji čini sastavni deo ove Odluke.

Obrazloženje

Na osnovu odredbi pozitivnih propisa doneta je Odluka kao u dispozitivu.

PRILOG UZ TAČKU 5 DNEVNOG REDA:

I Izveštaj o radu Odbora direktora između dve redovne godišnje sednice Skupštine Društva

Odbor direktora je održao u periodu između dve redovne godišnje sednice Skupštine AD, tj. od 29.05.2020. godine do danas, ukupno 5 sednica, na kojima je shodno svojoj nadležnosti razmatrao i odlučivao o brojnim pitanjima rada i poslovanja AD-a, i to:

Sednica 30.11.2020. godine

1. Verifikacija zapisnika sa prethodne sednice Odbora direktora;
2. Makroekonomski razvoj i pokazatelji;
3. Poslovni rezultati tekuće godine – ključni pokazatelji, izveštaj o obrtnom kapitalu, CAPEX, pozajmice, izveštaj prodaje (u lokalnoj valuti);
4. Prezentacija plana poslovanja;
5. Izveštaj o sredstvima van funkcije;
6. Aktivnosti konkurencije, dobijeni i izgubljeni kupci, analiza udela na tržištu;
7. SAT izveštaj / instalirani i deinstalirani rezervoari;
8. Specijalni projekti;
9. Izveštaji u skladu sa smernicama i opštim procedurama;
10. Razno.

Sednica 08.12.2020. godine

1. Verifikacija zapisnika sa prethodne sednice Odbora direktora;
2. Odluka vezano za sudski spor;
3. Odluka vezano za zahtev za nastavak stipendije;
4. Razno.

Sednica 21.01.2021. godine

1. Verifikacija zapisnika sa prethodne sednice Odbora direktora;
2. Razmatranje i usvajanje Izveštaja o realizaciji Plana AD za 2020. godinu za otklanjanje ili ublažavanje neravnomerne zastupljenosti polova;
3. Usvajanje Plana mera za 2021. godinu za otklanjanje ili ublažavanje neravnomerne zastupljenosti polova u AD.

Sednica 10.02.2021. godine

1. Verifikacija zapisnika sa prethodne sednice Odbora direktora;
2. Imenovanje člana Komisije za reviziju.

Sednica 13.05.2021. godine

1. Verifikacija zapisnika sa prethodne sednice Odbora Direktora;
2. Makroekonomski razvoj i pokazatelji;
3. Izveštaj Komisije za reviziju;
4. Finansijski izveštaji za 2020. i mišljenje revizora ;
5. Godišnji izveštaj o poslovanju Kompanije 2020;
6. Izveštaj o poslovanju Kompanije januar–mart 2021.;
7. Izveštaj o podbačaju u realizaciji i neiskorišćenim sredstvima;
8. Aktivnosti konkurencije, dobijeni i izgubljeni kupci, analiza udela na tržištu;
9. SAT Izveštaj, instalirani/deinstalirani rezervoari;
10. Marketinške aktivnosti;
11. Specijalni projekti;
12. Izveštaji u skladu sa smernicama i opštim procedurama;
13. Odluke vezane za redovnu godišnju sednicu Skupštine;
14. Razno.

II IZVEŠTAJ VEZAN ZA ČLAN 412 VAŽEĆEG ZAKONA O PRIVREDNIM DRUŠTVIMA

Odbor direktora je u periodu između dve redovne godišnje sednice Skupštine AD obavljao svoje dužnosti u skladu sa važećim propisima, u optimalnom broju, sastavu i kvalifikovanosti svojih članova. Naime, Odbor direktora ima 5 članova, od kojih je jedan izvršni direktor, zaposlen u društvu, jedan neizvršni direktor i 3 člana su neizvršni i nezavisni direktori. Svi članovi Odbora direktora imaju visoko ili više obrazovanje, dugogodišnje iskustvo u rukovođenju kompanijama, dva člana su doktori ekonomskih nauka, a jedan od ta dva člana je i profesor na Ekonomskom fakultetu u Beogradu.

III IZVEŠTAJ O UGOVORIMA ZAKLJUČENIM IZMEĐU DRUŠTVA I DIREKTORA

Društvo je sa članovima Odbora direktora zaključilo Ugovore, vezano za obavljanje funkcije članova Odbora direktora u sadržini odobrenoj od strane Skupštine akcionara na redovnoj godišnjoj sednici održanoj 28.05.2012. godine, 27.05.2016. godine i 26.05.2017. godine za vreme važenja njihovog mandatnog perioda. Jedan neizvršni član Odbora direktora funkciju obavlja bez nadoknade, tri neizvršna i nezavisna člana Odbora direktora primaju nadoknadu za obavljanje svoje funkcije u Odboru direktora u iznosu od 8.000,00 € neto godišnje, koji uključuje paušalan iznos od 2.000,00 € neto za pokrivanje godišnjih troškova, kao što su, ali ne ograničavajući se na iste, indirektni troškovi: putni troškovi, telefon, papir i sl. nezavisnih članova Odbora direktora u vezi sa obavljanjem funkcije člana Odbora direktora. Nadoknada se plaća kvartalno u iznosu od po 2.000,00 € neto. Nadoknada se strancima isplaćuje u €, a rezidentima u dinarskoj protivvrednosti € po srednjem kursu NBS na dan isplate naknade. Član Odbora direktora koji je ujedno i izvršni direktor Društva i koji je zaposlen u Društvu prima zaradu u skladu sa vrednovanjem predmetnih poslova na osnovu akta o sistematizaciji i određaba kolektivnog ugovora AD, kao i ostali zaposleni u društvu.

IV IZVEŠTAJ O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA DRUŠTVA SA ZAKONOM I DRUGIM PROPISIMA

U 2020. godini nikakve bitne neusaglašenosti odnosno nepravilnosti u radu Društva nisu pronađene. Na osnovu saznanja Odbora direktora poslovanje Društva je u potpunosti usklađeno sa Zakonom, drugim pozitivnim propisima i internim aktima Društva.

Odobreno je zaključenje sledećih Ugovora u skladu sa članom 66 Zakona o privrednim društvima (vezano za stav 3 člana 65 istog Zakona), jer su isti u potpunosti u interesu Društva, i to: Obnavljanje ugovora o pružanju usluga upravljanja; Projektni ugovor o pružanju inženjering usluga vezano za utečnjivač za LIN, LOX u Fabrici Smederevo, sa ukupnom nadoknadom od 420.000 €; Projektni ugovor o pružanju inženjering usluga za postrojenje za CO2 sa ukupnom nadoknadom od 300.000 €; Ugovor o regionalnoj podršci, sa ukupnom nadoknadom od 25.000 € godišnje; Ugovor o menadžmentu boca.

V IZVEŠTAJ O RAČUNOVODSTVENOJ PRAKSI I PRAKSI FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA DRUŠTVA I NJEGOVIH POVEZANIH DRUŠTAVA, KAO I O KVALIFIKOVANOSTI I NEZAVISNOSTI REVIZORA U ODNOSU NA DRUŠTVO

U Društvu kao i u sa njim povezanim Društvima računovodstvena praksa i praksa finansijskog izveštavanja je u svemu primenjena u skladu sa važećim pozitivnim propisima, internim aktima i međunarodnim standardima, a revizor koji je vršio reviziju finansijskih izveštaja, uključujući i konsolidovanih izveštaja Društva u 2020. godini, KPMG d.o.o, Beograd, Milutina Milankovića 1J, je nezavisan i kvalifikovan revizor, koji je upisan u zvaničan registar revizora u Republici Srbiji i po saznanju i uverenju Odbora direktora AD je nezavisan revizor koji je reviziju sačinio savesno, stručno i u skladu sa pozitivnim propisima i važećim standardima.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 6 DNEVNOG REDA:

Imenovanje ovlašćenog lica za zastupanje AD na Skupštinama zavisnih društava

Na osnovu člana 329 stav jedan tačke 15) i 16) važećeg Zakona o privrednim društvima, a na predlog Odbora direktora AD sa sednice održane 13.05.2021. godine Skupština akcionara je usvojila javnim glasanjem, aklamacijom, sa ____ glasova *uključujući glasove u odsustvu*, odnosno _____ % od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, sledeću:

ODLUKU

Imenuje se g–din Ernst Uwe Wilhelm Bode za ovlašćenog predstavnika Messer Tehnogas AD Beograd na Skupštinama zavisnih preduzeća čiji je Messer Tehnogas AD Beograd osnivač, i to: Messer BH Gas DOO, Messer GTM DOO, Messer Slovenija d.o.o. Ruše i Messer Albagaz Sh.p.k, Tirana.

Ukoliko je potrebno posebno punomoćje za pojedine sednice Skupština napred navedenih zavisnih društava, ovlašćuju se svaki pojedinačno i to: predsednik ove Skupštine i predsednik Odbora direktora ovog AD da izdaju ista.

Ova Odluka stupa na snagu odmah i važi do opoziva ili donošenja nove odluke.

Obrazloženje

U cilju racionalizacije troškova i povećanja efikasnosti rada i poslovanja doneta je Odluka kao u dispozitivu.

PREDLOG ODLUKE ZA TAČKU 7 DNEVNOG REDA:

Odluka o izboru revizora za 2021. godinu i naknadi za njegov rad

Na osnovu odredbi člana 329 stav jedan tačka 14) važećeg Zakona o privrednim društvima, a na predlog Odbora direktora AD sa sednice Odbora direktora održane 13.05.2021. godine, zasnovanog na predlogu Komisije za reviziju AD, Skupština akcionara je usvojila, javnim glasanjem, aklamacijom, sa ___ glasova *uključujući glasove u odsustvu*, odnosno ____% od ukupnog broja akcija sa pravom glasa, sledeću:

ODLUKU

Za revizora za poslovnu 2021. godinu za Messer Tehnogas AD Beograd bira se ovlašćena revizorska kuća KPMG d.o.o, Beograd, Milutina Milankovića 1J.

Naknada izabranom revizoru za reviziju finansijskih izveštaja za 2021. godinu se utvrđuje u iznosu od € 24.000,00 neto.

Ovlašćuje se zakonski zastupnik AD da zaključi sa revizorskom kućom KPMG d.o.o, Beograd, Milutina Milankovića 1J ugovor o vršenju revizije za poslovnu 2021. godinu.

Ova Odluka stupa na snagu odmah.

Obrazloženje

Na predlog Odbora direktora AD, a u skladu sa važećim propisima doneta je Odluka kao u dispozitivu.

Sekretar Društva:

Biljana Juzbaša