

Godišnji izveštaj privrednog subjekta (u daljem tekstu „Izveštaj“) Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda iz Kikinde MB.: 08036403, šifra delatnosti: 2014 (u daljem tekstu „Društvo“) je sastavljen u skladu sa članom 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“, broj 31/2011, 112/2015 i 108/2016), članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“ broj 14/2012, 5/2015 i 24/2017), u skladu sa članom 369. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, broj 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018) i u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013 i 30/2018).

Društvo je dužno da u roku od četiri meseca nakon završetka poslovne godine, odnosno najkasnije na dan 30. aprila tekuće godine, ovaj Izveštaj kao celovit dokument u PDF formatu objavi na svojoj internet stranici, dostavi ga Komisiji za hartije od vrednosti i Beogradskoj berzi a.d. Beograd, registruje u Registru privrednih subjekata Agencije za privredne registre shodno članu 369. Zakona o privrednim društvima.

Društvo je dužno da obezbedi da ovaj Izveštaj bude dostupan najmanje pet godina od dana objavljivanja.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ

Period izveštavanja: **01.01.2018.** godine do **31.12.2018.** godine

POSLOVNO IME:	AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA
MATIČNI BROJ:	08036403
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	23300 KIKINDA
ULICA I BROJ:	MILOŠEVAČKI PUT BB
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
INTERNET ADRESA:	www.msk.co.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI
USVOJENI (da ili ne)	DA

DRUŠTVA SUBJEKTA KONSOLIDACIJE:	
SEDIŠTE:	
MATIČNI BROJ:	
USVOJENI (da ili ne)	

OSOBA ZA KONTAKT:	DRAGANA PETROVIĆ
TELEFON:	0230 / 426-295
FAKS:	0230 / 421-424
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE:	d.petrovic@msk.co.rs
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	MIRKO LATINVIĆ

Sadržaj

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG AKCIONARSKOG DRUŠTVA	3
2. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	27
3. REVIZORSKI IZVEŠTAJ SA FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA	89
4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	201
4.1. Opšti podaci	201
4.2. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva	201
4.2.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:	201
4.2.2. Prikaz fluktuacija i broj zaposlenih:	202
4.2.3. Osnovni bilansni pokazatelji	202
4.2.4. Prikaz rezultata poslovanja društva:	203
4.3. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:	203
4.3.1. Stepen zaduženosti	203
4.3.2. I stepen likvidnosti	203
4.3.3. II stepen likvidnosti	204
4.3.4. Neto obrtni kapital	204
4.4. Izloženost cenovnom i kreditnom riziku, riziku likvidnosti i novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu efikasnosti:	205
4.5. Finansijski instrumenti koje društvo koristi, a koji su značajni za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja:	205
4.6. Politike, ciljevi i zaštita transakcija vezani za upravljanje finansijskim rizicima:	205
4.7. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:	205
4.7.1. Stalna imovina	208
4.7.2. Poslovna imovina	208
4.7.3. Kapital	208
4.8. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:	209
4.8.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:	209
4.8.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:	209
4.8.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:	210
4.9. Svi značajni poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:	211
4.10. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:	211
4.11. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:	212
4.12. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:	212
5. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA	214
6. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	214
7. IZJAVA ODGOVORNOG LICA	216
8. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA	217
9. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA	218

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Акционарско друштво Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште Кикинда , Милошевачки пут 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		2938548	3153604	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		137475	145949	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	20	91916	100390	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	20	45559	45559	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		2712686	2919341	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	21	123094	122827	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	21	1090474	1139928	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	21	1498318	1655786	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	21	800	800	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		88387	88314	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	22	76877	76877	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	22	20	20	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	23	11490	11417	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		4746800	2827678	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		2914031	1575673	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	24	1127266	775324	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	24	848597	377899	

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	24	938168	422450	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		1291520	1040022	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	25	38977	33369	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	25	1252543	1006653	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	960	1634	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	337401	8005	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	198887	192248	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	4001	10096	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		7685348	5981282	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		6350710	4945186	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1204978	9745556	0
300	1. Акцијски капитал	0403	30	1204978	9745556	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	31	1	2	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	32	3738986	3740206	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1406745	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	33	1406745		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	8540578	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	34		7954118	
351	2. Губитак текуће године	0423	34		586460	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		111098	105172	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		111098	105172	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	111098	105172	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1223540	930924	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		64	29	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	64	29	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	5891	48477	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		1145993	821323	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	37	910400	673489	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	37	15196	11846	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	37	190268	133502	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	37	30129	2486	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	38	68788	56932	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	2801	4154	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	39	3	9	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		7685348	5981282	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П.

Законски заступник
 Mirko Latinović
 100043910-1612960840
 010

Digitally signed by Mirko Latinović
 100043910-1612960840010
 Date: 2019.03.11 13:08:13 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда , Милошевачки пут 66**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		12012570	9745945
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		12012566	9745372
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4	464576	334332
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	4	11547990	9411040
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	4	573

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		10608299	9736820
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5	209	141
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6	470697	113146
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	8889570	7652951
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	55754	30750
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	710647	694737
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11a	914797	986408
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	252693	253366
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	30391	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11b	225353	231895
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1404271	9125
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		21915	55043
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		126	7
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	12	126	7
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	455	372
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	21334	54664
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		23637	664595
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		11	527637
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	13	11	527637

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	1	24773
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	23625	112185
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1722	609552
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	512	1119
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	24	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	18652	23662
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	16171	10751
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1405518	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			586397
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	18	7	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	18		63
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1405525	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			586460
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1405525	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			586460
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20____ године М.П. _____ Mirko Latinović 100043910-1612960840 010 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100043910-1612960840010 Date: 2019.03.11 13:09:40 +01'00'					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда , Милошевачки пут 66**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 1064)	2001	43	1405525	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	43		586460
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	43	1220	19561
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	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		1220	19561
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1220	19561
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1404305	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			606021
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
дана _____ 20____ године

М.П. _____
010

Законски заступник
Mirko Latinović
100043910-1612960840
010

Digitally signed by Mirko Latinović
100043910-1612960840010
Date: 2019.03.11 13:10:43 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Киkinда , Милошевачки пут 66**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	256167	4020		4038	2
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	256167	4024		4042	2
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	107	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	9489496	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	9745556	4028		4046	2
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	9745556	4032		4050	2

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	8540578	4033		4051	3
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	2
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1204978	4036		4054	1

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	7973679	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	7973679	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	4060351	4079		4097	19561
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	3493452	4080		4098	19561
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	8540578	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	8540578	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	586460	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	9127038	4088		4106	1406745
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	1406745

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	3759767	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	3759767	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	19561	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	3740206	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	3740206	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1220	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	3738986	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244	3957743
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246	3957743
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			8902929 4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4945186 4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4945186 4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	1405524	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	6350710	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П. _____ Mirko Latinović 100043910-161296 0840010 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100043910-1612960840010 Date: 2019.03.11 13:12:09 +01'00'							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда , Милошевачки пут 66**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 3)	3001	12843272	10038556
1. Продаја и примљени аванси	3002	11827845	9307127
2. Примљене камате из пословних активности	3003	420	373
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1015007	731056
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12503470	10026930
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	11748044	9314411
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	714275	685120
3. Плаћене камате	3008	4	48
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	41147	27351
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	339802	11626
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	415	1066
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	415	1066
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	415	1066
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6047	5053
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	6047	5053
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	6047	5053
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	12843687	10039622
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	12509517	10031983
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	334170	7639
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	8005	95596
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	18221	5601
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	22995	100831
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	337401	8005

у _____
дана _____ 20 _____ године

М.П. **Mirko Latinović**
100043910-16129608
40010

Законски заступник
Digitally signed by Mirko Latinović
100043910-1612960840010
Date: 2019.03.11 13:21:21 +01'00'



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2018. GODINU

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI
KOMPLEKS KIKINDA

Sedište: KIKINDA

Matični broj: 08036403

Šifra delatnosti: 2014

PIB: 100508466

U Kikindi 23.02.2018.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

Adresa: Miloševački put bb, 23300 Kikinda, Republika Srbija | PAK: 370796 | tel: +381 (0)230/423-050 | fax: +381 (0)230/426-296
Matični broj: 08036403 | Poreski identifikacioni broj: 100508466 | e-mail: prijem-elektronske-poste@msk.co.rs | web site: www.msk.rs

Sadržaj:

1.	OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
2.	OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	4
2.1.	STALNOST POSLOVANJA	5
3.	USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	6
4.	PRIHODI OD PRODAJE	35
5.	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	35
6.	POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	35
7.	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	35
8.	TROŠKOVI MATERIJALA.....	36
9.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	36
10.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	36
11.	OSTALI POSLOVNI RASHODI.....	37
12.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	37
13.	FINANSIJSKI RASHODI	38
14.	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	38
15.	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA.....	38
16.	OSTALI PRIHODI.....	39
17.	OSTALI RASHODI	39
18.	NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA.....	40
19.	POREZ NA DOBIT	40
20.	NEMATERIJALNA ULAGANJA	40
21.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	41
22.	UČEŠĆA U KAPITALU	43
23.	OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	43
24.	ZALIHE	44
25.	POTRAŽIVANJA	44
26.	GOTOVINA I GOTOVINSKI ELEMENTI.....	46
27.	POREZ NA DODATU VREDNOSTI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	47
28.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	47
29.	OSNOVNI KAPITAL I DRUGE REZERVE (u apsolutnim iznosima).....	48

30.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	49
31.	DRUGE REZERVE.....	49
32.	REVALORIZACIONE REZERVE	49
33.	NEREALIZOVANI DOBICI	49
34.	GUBITAK	49
35.	DUGOROČNA REZERVISANJA	50
36.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	50
37.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	50
38.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	53
39.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR.....	53
40.	POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE	54
41.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	54
42.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	54
43.	NETO GUBITAK/DOBITAK.....	60
44.	ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	61
45.	DEVIZNI KURS	62

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Metanolsko-sirćetni kompleks a.d. Kikinda je akcionarsko društvo osnovano 11.11.1991. godine sa sedištem u Kikindi, Miloševački put bb.

Preduzeće kao akcionarsko društvo je upisano kod Agencije za privredne registre u Registar Privrednih subjekata BD 25264/2005. Matični broj Preduzeća kod Republičkog zavoda za statistiku je 08036403.

Delatnost preduzeća je precizirana Statutom i kao takva, upisana je u registar Agencije za privredne registre. Preduzeće proizvodi metanol i sirćetnu kiselinu. Šifra delatnosti je 2014 - Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija. Metanol i sirćetna kiselina su hemijski proizvodi i dobijaju se kontinualnim procesom proizvodnje. Primenjeni tehnološki postupci su licencni.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je imalo 537 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u 2018. godini je 532, a u prethodnoj 2017. godini je bio 535 zaposlenih radnika.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 62/13) društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Metanolsko-sirćetni kompleks a.d. Kikinda je kao matično pravno lice, 2004. godine osnovao Društvo sa ograničenom odgovornošću MSK-CG Bar Crna Gora. Učešće MSK u društvu je 100% udela.

MSK je bio odsutan sa tržišta u periodu od 14.11.2011. do 27.10.2015. godine zbog pada tražnje sirćetne kiseline kao i niskih cena proizvoda. Kontinualna proizvodnja je obnovljena u povoljnijem ambijentu sa nižom cenom prirodnog gasa, višom cenom metanola i sirćetne kiseline. Efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini.

Ministarstvo privrede RS je donelo odluku da se postupak privatizacije sprovodi modelom prodaje kapitala, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem.

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

Drugi javni poziv objavljen 31.05.2018. godine. Predmet prodaje: 99,92446% kapitala MSK. Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

2. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 62/13), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 95/14 i 144/14). Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički izveštaj i napomene uz finansijske izveštaje.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2018. godine.

Zakonski zastupnik je 15.03.2019. godine odobrio finansijske izveštaje za 2018. godinu.

2.1. STALNOST POSLOVANJA

Fabrika je od početka kontinuirane proizvodnje 01. novembra 2015. godine, nakon gotovo 4 godine stajanja, ostvarila sve zacrtane proizvodne planove, uspela da se vrati na tržište i povрати poverenje kupaca.

Kako je MSK bio odsutan sa tržišta tri godine, trebalo ga je ponovo osvojiti. Cene proizvoda su bile niske, a tražnje za sirćetnom kiselinom gotovo da nije bilo. U 2016. godini proizvodnja se održavala u kontinuitetu sve do remontnih aktivnosti u oktobru i novembru mesecu. U decembru 2016. je nastavljena standardna proizvodnja. Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018. godini je povoljniji ambijent nego u godinama pre ponovnog pokretanja fabrike: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini.

Tokom 2016. godine ostvareni su rezultati u skladu sa projekcijama. Ostvaren je fizički obim proizvodnje od 140.811 tona metanola, od čega za prodaju krajnjim kupcima 107.597 tona i 61.500 tona sirćetne kiseline, sve za prodaju krajnjim kupcima. Ostvaren je prihod od prodaje proizvoda (116.708 tona metanola i 66.532 tone sirćetne kiseline) u iznosu od cca 47,2 miliona €, i ostali prihodi 0,2 miliona €,

Društvo je u 2017. godini ostvarilo proizvodnju metanola od 186.541 tona, od čega za prodaju kupcima 137.192 tona, sirćetne kiseline od 91.380 tona, potrošnju prirodnog gasa od 297.157.737 m³, prodaju metanola 136.076 tona, sirćetne kiseline 89.819 tona i zabeležila devizni priliv od cca 80 miliona evra.

U 2018. godini proizvedeno je 187.591 tona metanola, od čega za prodaju 139.596 tona, 88.870 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 295.827.591 m³. Prodato je 131.125 tona metanola, sirćetne kiseline 86.934 tona i zabeležen je devizni priliv preko 100 miliona evra.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa konceptom načela stalnosti poslovanja.

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U nastavku objavljujemo delove Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama AD MSK Kikinda, koji se odnosi na primenjene računovodstvene politike.

Računovodstvene politike

Računovodstvene politike su principi, konvencije i pravila po kojima se vrši priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda u finansijskim izveštajima MSK a.d. Kikinda u skladu sa Zakonom i u skladu sa MRS/MSFI.

Definisane računovodstvene politike primenjuju se pri evidentiranju poslovnih promena, pripremanju, prezentaciji i obelodanjivanju finansijskih izveštaja. Poslovni događaji čije računovodstveno obuhvatanje nije posebno definisano ovim Pravilnikom evidentiraju se u skladu sa MRS i MSFI.

NEMATERIJALNA IMOVINA

Računovodstvenom politikom definiše se priznavanje i vrednovanje nematerijalne imovine koja se koriste u delatnosti kao sredstva bez fizičkog obeležja čiji je vek korišćenja duži od 12 meseci, a čija je vrednost prilikom nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku nadležnog organa. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava gore navedene uslove priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Priznavanje i početno vrednovanje

Sredstva se priznaju kao nematerijalna imovina kada:

- nemaju fizičku sadržinu ali se mogu identifikovati;
- nisu finansijski instrument;
- se ima kontrola nad sredstvima;
- se očekuju buduće koristi.

Nematerijalnu imovinu treba priznati ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi koje su pripisive imovini uliti u entitet i ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti.

Nematerijalna imovina se početno vrednuju po nabavnoj vrednosti, a nabavnu vrednost čine:

1. fakturna vrednost uvećana za uvozne dažbine (carina itd), porez koji se ne nadoknađuje (bez prava odbitka), umanjenja za rabate i popuste;
2. svi direktni troškovi vezani za dovođenje imovine u stanje radi njihovog korišćenja prema nameni, uključujući troškove zarada radnicima, koji nastaju neposredno dovođenjem nematerijalne imovine u stanje korišćenja, troškovi profesionalnih usluga i troškovi vezani za proveru korišćenja nematerijalne imovine prema nameni.

U nabavnu vrednost ne uključuju se :

- troškovi implementacije novog proizvoda ili usluga (reklame, istraživanje tržišta itd);

- troškovi pripreme i obuke osoblja i
- administrativni i opšti režijski troškovi.

Interno razvijena nematerijalna imovina u fazi istraživanja priznaje se kao rashod perioda (aktivnosti usmerene ka pribavljanju novog znanja, aktivnosti vezane za izbor aplikacije, materijala, uređaja, novih proizvoda, procesa, usluga).

Nematerijalna imovina u razvoj internog projekta priznaju kao sredstvo:

- ako će biti raspoloživa za korišćenje ili dalju prodaju;
- ako je izvesno da će proizvesti buduće ekonomske koristi i
- ako se trošak ulaganja može pouzdano izmeriti.

Imovina u razvoj internog projekta priznaje se kao sredstvo ako postoji tržište za to sredstvo ili će se koristiti interno i ako postoji mogućnost da se pouzdano mogu utvrditi rashodi vezani za razvoj projekta.

Imovina u razvoj, koja ne ispunjavaju navedene uslove, priznaje se kao trošak perioda. Imovina u razvoj koja je prvobitno priznata kao trošak perioda ne može se priznati kao sredstvo u narednom periodu.

Imovina u razvoj internog projekta vrednuje se po ceni koštanja (troškovima nastalih za sticanje) tog sredstva. Cena koštanja interno proizvedene nematerijalne imovine uključuje sve rashode koji se mogu direktno pripisati ili rasporediti na razumnoj osnovi i pripremi za upotrebu.

U cenu koštanja interno razvijene nematerijalne imovine ne uključuju se administrativni i opšti režijski troškovi, niti troškovi za pripremu osoblja za eksploataciju imovine.

Prilikom stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu stručno lice definiše korisni vek i rezidualnu vrednost.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se vrednuje po ceni koštanja (trošku nabavke) umanjene za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (model nabavne vrednosti). Svi rashodi vezani za održavanje nematerijalne imovine u fazi njegovog korišćenja terete rashode perioda u kome su nastali.

Na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja i po potrebi na dan 30.06. Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika vrši testiranje nematerijalne imovine na umanjenje vrednosti. Obezvređenje vrednosti nematerijalne imovine priznaje se smanjenjem vrednosti imovine uz istovremeno priznavanje rashoda u Bilansu uspeha u skladu sa MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“. Prilikom testiranja, stručna komisija preispituje i vek korišćenja nematerijalne imovine.

Amortizacija nematerijalne imovine

Nematerijalna imovina otpisuje se primenom proporcionalne metode u periodu korišćenja, osim imovine čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom kada se otpisivanje vrši u rokovima predviđenim ugovorom.

Za nematerijalnu imovinu sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja vrednost nematerijalne imovine radi eventualnog obezvređenja procenjuje Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika ili ovlašćeni procenitelj. Prilikom procene utvrđuje se vek korišćenja i nova vrednost koja se amortizuje u toku preostalog veka korišćenja. Ponovo povećanje vrednosti obezvređene nematerijalne imovine se ne vrši.

Licence i prava

Zasebno stečene licence iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode, kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe. Pravo korišćenja licence je regulisano ugovorenim pismenim odnosom.

Računarski softver

Ovde pre svega spadaju troškovi implementacije računarskog softvera. Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu odnosnog softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (od 0 do 20 godina).

Razvoj osnovnih i nematerijalnih sredstava

Izdaci za izgradnju, instalaciju ili kompletiranje infrastrukturnih objekata kapitalizuju se u okviru ulaganja u pripremi prema njihovoj prirodi. Amortizacija se ne obračunava u toku perioda razvoja.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i opremu čine sredstva koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda, vršenju usluga, za administrativne svrhe za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nabavna vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo, ako i samo ako:

1. je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u entitet;
2. se nabavna vrednost tog sredstva može pouzdano izmeriti.

U alat i inventar koji se kalkulatивно otpisuje, svrstava se onaj inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici i izvesno je da je vek upotrebe duži od godinu dana. Važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom kada se koriste duže od jednog obračunskog perioda, i ako se koriste prilikom servisiranja nekretnina, postrojenja i opreme.

Jedno sredstvo (tehnološka celina) može se priznati kao više sredstava u slučaju da imaju različit vek trajanja, ili pružaju koristi na različite načine, čime zahtevaju primenu različitih stopa amortizacije.

Početno vrednovanje

Početno vrednovanje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za zavisne troškove nabavke, a umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja, koji se mogu neposredno pripisati izgradnji i izradi tih sredstava, do momenta stavljanja istih u upotrebu.

Troškovi pozajmljivanja uključuju se u nabavnu vrednost za vreme dok traje izgradnja i izrada tih sredstava. Kada se sredstvo stavi u upotrebu, troškovi pozajmljivanja terete rashode perioda. Ako se izgradnja ili izrada sredstava privremeno obustavlja, troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u nabavnu vrednost, ne kapitalizuju se, već terete rashode perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni razmenom za druga nemonetarna sredstva početno se vrednuju po poštenoj (fer) vrednosti pribavljenog sredstva ili nemonetarnog sredstva koje se kao naknada ustupa.

Stavke nekretnine, postrojenja i opreme, koje su utvrđene popisom, a nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama, priznaju se u visini procenjene fer vrednosti u korist ostalih prihoda. Fer vrednost ovih stavki određuje Komisija za popis osnovnih sredstava. Služba računovodstva knjiži navedeno na osnovu odluke Nadzornog odbora o izvršenom popisu MSK a.d. Kikinda, uz izveštaj o popisu.

Naknadna ulaganja

Naknadna ulaganja u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao sredstvo:

1. kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog ulaganja priticati i
2. kada se trošak naknadnog ulaganja može pouzdano izmeriti.

Uslov za priznavanje naknadnih ulaganja kao sredstvo je donošenje odluke nadležnog organa MSK a.d. Kikinda – Nadzornog odbora, odnosno Generalnog direktora. Evidentiranje naknadnih ulaganja, koja se priznaju kao sredstvo (kapitalizuju) vrši se računovodstvenim postupkom povećanja nabavne vrednosti sredstava.

Troškovi po osnovu tekućeg održavanja i servisiranja stavke nekretnine, postrojenja i opreme, kao što su troškovi rada, potrošnog materijala ili sitnih rezervnih delova iskorišćenih za manje popravke, priznaju se kao trošak perioda. Kada naknadni izdaci podrazumevaju zamenu značajnijih rezervnih delova, trošak rezervnog dela se uključuje u knjigovodstvenu vrednost sredstva u momentu kada ti troškovi nastanu, pod uslovom da ispunjavaju opšte uslove za priznavanje (očekivane ekonomske koristi i vrednosti koja se može pouzdano izmeriti). Istovremeno sa priznavanjem vrednosti rezervnog dela u nabavnu vrednost stavke nekretnine, postrojenje i oprema, knjigovodstvena ili procenjena vrednost zamenjenih delova se isknjižava. Isknjižena vrednost zamenjenih delova se priznaje kao rashod perioda ukoliko se od njega ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela revalorizacije, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja. Fer vrednost zemljišta i zgrada se utvrđuje na bazi tržišnih dokaza, a ukoliko ne postoji aktivno tržište, sredstva se procenjuju po amortizovanom trošku zamene.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda vrši preispitivanje sagledavanjem odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržišnu vrednost sa stanjem na 31.12. tekuće godine, a po potrebi i sa stanjem 30.06. tekuće godine. Prilikom sagledavanja odstupanja od knjigovodstvene vrednosti, Stručna komisija preispituje i korisni vek i rezidualnu vrednost sredstava. O svom radu i rezultatima preispitivanja, Stručna komisija sastavlja izveštaj koji sadrži i konstataciju da nije došlo do odstupanja fer vrednosti ili u suprotnom, predlog za vršenje procene.

U slučaju da je u pojedinim grupama odstupanje preko 30% Stručna komisija predlaže procenu vrednosti tih sredstava.

Procenu vrednosti i procenu preostalog veka korišćenja i ostatka vrednosti sredstava na datum bilansiranja vrši imenovana stručna komisija ili predlaže da se angažuje ovlašćeni procenitelj.

Procena vrednosti se radi za svako pojedinačno sredstvo u grupi koja je predmet procene.

Izveštaj o proceni koji je sačinila Stručna komisija, odnosno ovlašćeni procenitelj, usvaja Nadzorni odbor na predlog Generalnog direktora i donosi Odluku o usvajanju izveštaja o proceni vrednosti imovine.

U slučaju da Stručna komisija prilikom preispitivanja konstatuje da nema odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržištu, predlaže Generalnom direktoru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o tome da na datum bilansiranja nije došlo do odstupanja fer tržišne vrednosti imovine u odnosu na knjigovodstvenu, koji istu dostavlja Nadzornom odboru na usvajanje.

Nadzorni odbor može donositi odluke o tome da na datum bilansiranja nije došlo do odstupanja fer tržišne vrednosti imovine u odnosu na knjigovodstvenu, najviše 4 godine uzastopno, ukoliko se na godišnjem nivou ne pojavi ili je neznatno odstupanje fer vrednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrednost. Naredne godine, Generalni direktor donosi interni akt kojim određuje da procenu vrednosti i procenu preostalog veka korišćenja i ostatka vrednosti sredstava na datum bilansiranja, vrši Stručna komisija formirana rešenjem Generalnog direktora MSK a.d. Kikinda ili se angažuje ovlašćeni procenitelj. Nadzorni odbor na osnovu Izveštaja o proceni koju vrši Stručna komisija ili ovlašćeni procenitelj, donosi odluku o usvajanju izveštaja o proceni vrednosti imovine s obzirom na zahtev MRS 16 paragraf 34 da se stavke nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju samo jednom na svakih pet godina.

Ako se knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme poveća kao rezultat revalorizacije, evidencija se vrši na revalorizacionim rezervama, pod uslovom da u istom obračunskom periodu nije vršena revalorizacija na rashodima povodom revalorizacije istog sredstva.

U slučaju da je vršena evidencija na rashodima, povećanje knjigovodstvene vrednosti se evidentira na prihodima do iznosa evidentiranih na rashodima, a ostatak na revalorizacionim rezervama.

Ako se knjigovodstvena vrednost nekretnine, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, evidencija se vrši umanjnjem revalorizacionih rezervi, odnosno na rashodima. Smanjenje se priznaje u ukupnom ostalom rezultatu do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnose na to sredstvo.

Usklađivanje knjigovodstvene vrednosti sa njegovom fer vrednošću vrši se ili proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, ili samo korekcijom ispravke vrednosti.

Revalorizacije rezerve koje su sastavni deo kapitala, a koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu, mogu se direktno preneti na neraspoređenu dobit u momentu otuđenja, a najkasnije na datum sastavljanja finasijskih izveštaja za period u kome je stavka otuđena.

Nekretnine, postrojenja i oprema svrstavaju se u grupe u okviru sledećih kategorija:

- zemljište
- građevinski objekti
- stambeni objekti
- cisterne za metanol
- cisterne za sirćetnu kiselinu
- kontejneri
- vozila
- računarska oprema
- telekomunikaciona oprema
- ostala oprema
- kancelarijska oprema
- sredstva u pripremi

Nekretnine, postrojenja i oprema koja sa stanovišta delatnosti nemaju bitnog uticaja i koja nisu svrstana u navedene grupe, posle početnog priznavanja vrednuju se po osnovnom postupku (nabavna vrednost umanjena za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti)

Knjigovodstveno evidentiranje procene vrednosti nekretnine, postrojenja i opreme kao i investicione nekretnine, vrši se srazmernim povećanjem ili smanjenjem nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, tako da je sadašnja vrednost jednaka procenjenoj vrednosti, ili korekcijom ispravke vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po ceni koštanja pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrednosti.

Obračun amortizacije

Amortizacija sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka korišćenja.

Građevinski objekti	od 20 do 100 godina
Mašine i oprema	od 3 do 50 godina
Cisterne	od 3 do 15 godina
Motorna vozila	od 5 do 10 godina
Nameštaj, pribor i oprema	od 3 do 10 godina

Obračun amortizacije se ne vrši za zemljište i umetnička dela. Obračun amortizacije počinje od početka narednog meseca od meseca kada su osnovna sredstva stavljena u upotrebu. Amortizacija se obračunava i kada se stavke nekretnina, postrojenja i opreme koriste u manjem kapacitetu od projektovanog i kada su sredstva privremeno stavljena van upotrebe. Obračun amortizacije prestaje kada se stavke nekretnina, postrojenja i opreme reklasifikuju kao sredstvo namenjeno prodaji.

Prilikom stavljanja sredstva u upotrebu Stručna komisija definiše korisni vek upotrebe i rezidualna vrednost. Procenjeni korisni vek upotrebe sredstava i njegovu rezidualnu vrednost preispituju Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika na dan 31.12. tekuće godine, a po potrebi i na dan 30.06. tekuće godine, pa ako su očekivanja različita od predhodnih procena, stope za amortizaciju se prilagođavaju.

Osnovica

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti (rezidualna vrednost). Ostatak vrednosti predstavlja procenjeni iznos za koji se očekuje da se može ostvariti prodajom sredstava po isteku korisnog veka trajanja. Ako je procenjena rezidualna vrednost materijalno beznačajna, smatra se da je ona jednaka nuli. Rezidualnu vrednost sredstava na datum nabavke procenjuje Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika.

Korisni vek

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuje se prilikom njihovog stavljanja u upotrebu i utvrđuje ga Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika.

Preostali vek korišćenja proverava se:

- ako su u toku godine izvršena dodatna ulaganja na sredstvu;
- ako je u toku godine došlo do obezvređenja sredstva;
- ako se menja poslovna politika u smislu otuđenja u skorijem periodu;
- ako su nastupile tehnološke promene ili promene na tržištu,

na dan 31.12. tekuće godine, a po potrebi i na dan 30.06. tekuće godine, vrši Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika koja vrši preispitivanje sagledavanjem odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržišnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Ako se utvrdi da vek upotrebe značajno odstupa od ranije utvrđenog, obračun amortizacije se menja za tekući i buduće periode.

Metod amortizacije

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom i vrši se za svako pojedinačno sredstvo. Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom može se otpisivati grupno.

Obezvređenje, povlačenje i otuđenje

U slučaju da na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrednosti neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme, vrši se procena njene nadoknadive vrednosti. Kada je knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme veća od nadoknadive vrednosti vrši se njihovo obezvređenje.

Obezvređenje se vrši tako što se knjigovodstvena vrednost svodi na nadoknadivu vrednost uz smanjenje predhodno formiranih revalorizacionih rezervi tog sredstva, a ako one nisu formirane ili su nedovoljne, iznos gubitka se priznaje kao rashod perioda.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude isknjižena iz bilansa stanja u slučaju otuđenja. Prihodi odnosno rashodi koji nastanu prilikom isknjižavanja terete obračunski period, a utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti.

Pre isknjiženja vrednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme prilikom povlačenja iz upotrebe i rashodovanja, vrši se konačan obračun amortizacije.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika vrši identifikovanje sredstava čija je vrednost umanjena sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, a po potrebi i sa stanjem na dan 30.06. tekuće godine. Testiranje sredstava na umanjenje vrši se za stalna sredstva, uključujući i sredstva za koja je ranije već vršeno umanjenje vrednosti. Pokazatelji koji ukazuju na umanjenje vrednosti su:

- eksterni izvori informacija - značajni pad tržišne vrednosti sredstava, značajne promene u poslovanju posmatrano u tehnološkom, tržišnom i ekonomskom okruženju sada ili u bliskoj budućnosti, porast tržišnih kamatnih stopa ili drugih tržišnih stopa prinosa na investicije tokom perioda, koji će se značajno odraziti na diskontnu stopu kod obračuna upotrebne vrednosti sredstava i značajno umanjiti njegovu nadoknadivu vrednost, kada je knjigovodstvena vrednost neto imovine veća od tržišne kapitalizacije,
- interni izvor informacija - postoje dokazi o zastarelosti ili fizičkom oštećenju sredstava, postojanje značajnijih promena u načinu korišćenja sredstava sada ili u bliskoj budućnosti u smislu prestanka korišćenja i obustavljanja poslovanja, restrukturiranja poslovne jedinice kojoj sredstvo pripada, postojanje dokaza da je ekonomski učinak sredstva lošiji ili će biti lošiji od očekivanog.

Nadoknadi iznos je fer vrednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrednost u zavisnosti koja je od ovih vrednosti veća.

Fer vrednost je iznos za koji se neko sredstvo može razmeniti između voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih tokova gotovine, koji se očekuju od kontinuiranog korišćenja sredstva i od njegove prodaje na kraju korisnog veka trajanja. Otuđenje nekretnine, postrojenja i opreme najčešće se vrši njihovom prodajom. Za nekretnine, postrojenja i opremu koji se otuđuju po vrednosti različitoj od knjigovodstvene vrednosti gubici ili dobici priznaju se kao rashodi ili prihodi perioda.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme koji se rashoduju priznaju se u rashode perioda.

Biološka sredstva

Sva biološka sredstva se na datum bilansa stanja mere po fer vrednosti umanjenoj za očekivane troškove prodajnog mesta, osim ako fer vrednost nije moguće pouzdano izmeriti.

Promena fer vrednosti biološkog sredstva u nekom periodu iskazuje se kroz neto gubitak odnosno dobitak. Izuzetak u primeni modela fer vrednosti kod bioloških sredstava je ako u trenutku priznavanja u finansijskim izveštajima ne postoji aktivno tržište. U nedostatku neke druge pouzdane alternativne metode procene fer vrednosti, treba primeniti model nabavne vrednosti samo na to biološko sredstvo. To biološko sredstvo se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Cena koja se kotira na aktivnom tržištu generalno predstavlja najadekvatniju osnovu za utvrđivanje fer vrednosti biološkog sredstva ili poljoprivrednog proizvoda. Ako aktivno tržište ne postoji, MRS 41 – „Poljoprivreda“ - sadrži smernice za izbor neke druge osnove za merenje.

INVESTICIONE NEKRETNINE

Priznavanje

Investiciona nekretnina je ona nekretnina (zemljište ili objekat - ili/i deo objekta) koja se drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i jednog i drugog. U investicione nekretnine svrstava se:

- zemljište koje se drži u cilju dugoročnog porasta vrednosti kapitala,
- zemljište koje se drži za trenutno nepoznatu buduću potrebu,
- građevinski objekti dati u zakup,
- građevinski objekti koji se trenutno ne koriste ali su namenjeni za davanje u zakup,
- nekretnine u procesu izgradnje za buduće korišćenje kao investiciona nekretnina.

Investicione nekretnine se priznaju ako i samo ako je verovatno da će entitet u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i da se nabavna vrednost nekretnine može pouzdano izmeriti.

U okviru knjigovodstvene vrednosti investicione nekretnine ne priznaju se troškovi svakodnevnog servisiranja te nekretnine.

Početno vrednovanje

Investicione nekretnine se početno vrednuju po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja. Nabavna vrednost investicione nekretnine koja je kupljena uključuje sve direktne troškove nabavke-zavisne troškove nabavke i direktno pripisane izdatke, a umanjana za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Nabavna vrednost investicione nekretnine izgrađene u sopstvenoj režiji je cena koštanja na dan završetka izgradnje.

Nabavna vrednost investicione nekretnine pribavljene razmenom za druga nemonetarna sredstva je fer vrednost nemonetarnog sredstva koje se kao naknada ustupa.

Nabavna vrednost investicionih nekretnina nastalih prenosom sa nekretnina koje se koriste u poslovne svrhe, nekretnina u pripremi i zaliha je fer vrednost investicione nekretnine na dan prenosa.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti nekretnine koja se koristila u poslovne svrhe i fer vrednosti te nekretnine prilikom prenosa na investicionu nekretninu evidentira se na računu revalorizacionih rezervi ako je fer vrednost veća od knjigovodstvene vrednosti, a ako je fer vrednost manja evidentira se u bilansu uspeha na teret rashoda perioda.

Razlika između fer vrednosti investicione nekretnine koja je preneti sa zaliha i nekretnina u pripremi i njene knjigovodstvene vrednosti evidentira se u bilansu uspeha preko prihoda i rashoda perioda.

Fer (poštena) vrednost je vrednost za koju se nekretnina može razmeniti. To je obično njena tržišna vrednost. Fer vrednost se utvrđuje procenom na osnovu trenutnih cena na aktivnom tržištu za sličnu nekretninu na istoj lokaciji i pod istim uslovima.

Naknadna ulaganja

Naknadna ulaganja vezana za investiciju nekretninu priznaju se kao sredstvo kada je verovatno da će se buduće ekonomske koristi po osnovu tog ulaganja priticati i kada se trošak naknadnog ulaganja može pouzdano izmeriti. To je obično kod investicione nekretnine koja se renovira ili se vrši dogradnja čime se poboljšava kvalitet i produžava vek korišćenja.

Troškovi po osnovu tekućeg održavanja i servisiranja investicione nekretnine priznaju se kao trošak perioda.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu fer (poštene) vrednosti.

Fer vrednost je vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, odnosno njena tržišna vrednost na dan bilansiranja. Fer vrednost investicionih nekretnina određuju se procenom na osnovu cene na aktivnom tržištu za sličnu nekretninu i pod istim uslovima.

Procenu fer vrednosti na datum bilansiranja vrši Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika ili ovlašćeni procenitelj.

Procena vrednosti se radi za svako pojedinačno sredstvo u grupi koja je predmet procene.

Izveštaj o proceni koji je sačinila Stručna komisija, odnosno ovlašćeni procenitelj, usvaja Nadzorni odbor na predlog Generalnog direktora i donosi Odluku o usvajanju izveštaja o proceni vrednosti imovine.

U slučaju da se prilikom sagledavanja konstatuje da nema odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržištu, Stručna komisija predlaže Generalnom direktoru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o tome da na datum bilansiranja nije došlo do odstupanja fer tržišne vrednosti imovine u odnosu na knjigovodstvenu, koji istu dostavlja Nadzornom odboru na usvajanje.

Ukoliko se na godišnjem nivou ne pojavi ili je neznatno odstupanje fer vrednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrednost, u skladu sa MRS 40, neophodno je da se stavke investicionih nekretnina revalorizuju na dan bilansiranja, na osnovu odluke Nadzornog odbora o proceni vrednosti imovine, koja je doneta na osnovu Izveštaja o proceni koju je izvršila Stručna komisija ili ovlašćeni procenitelj.

Na osnovu izvršene procene, knjigovodstvena vrednost s svodi na fer vrednost, a razlika se knjiži na teret rashoda ili u korist prihoda perioda.

Za investicione nekretnine se ne vrši ispravka vrednosti po osnovu amortizacije.

Dobici ili gubici koji nastaju usled otuđenja ili povlačenja iz upotrebe utvrđuju se kao razlika između neto primanja i knjigovodstvene vrednosti nekretnine i priznaju se kao rashod ili prihod perioda.

Ugovori o izgradnji

Ugovori o izgradnji su ugovori koji se zaključuju radi izgradnje nekog sredstva ili pružanja usluge koja se neposredno odnosi na izgradnju sredstva. Ugovori o izgradnji mogu biti ugovori sa fiksnom cenom i ugovori sa naknadnim povećanjem troškova.

Priznavanje prihoda i rashoda po ugovoru

Kada se ishod ugovora o izgradnji može pouzdano proceniti, u zavisnosti od stepena izvršenja ugovora na kraju izveštajnog perioda, prihod po osnovu ugovora i troškovi povezani sa ugovorom o izgradnji se priznaju kao prihodi i rashodi tog izveštajnog perioda.

Sa aspekta MRS 11, pri računovodstvenom evidentiranju i izradi finansijskih izveštaja priznaju se sledeće kategorije:

1. Prihodi po osnovu ugovora:

- početni iznos prihoda dogovoren ugovorom;
- varijacije ugovorenog rada, zahtevi i finansijske stimulacije:
 - u meri u kojoj je verovatno da će rezultirati prihodom; i
 - kada ih je moguće pouzdano meriti.

2. Troškovi na osnovu ugovora:

- troškove koji se direktno odnose na konkretan ugovor;
- troškove koji su propisani ugovornim aktivnostima uopšte i mogu se alocirati datom ugovoru;
- druge troškove za koje se kupac posebno tereti prema uslovima ugovora.

Kod ugovora o izgradnji sa fiksnom cenom kod kojih se izvršenje ugovora može pouzdano izmeriti i vrednovati prihodi i rashodi se priznaju u bilansu uspeha srazmerno stepenu dovršenosti (metod procenta završenosti). MSK a.d. Kikinda koristi stepen dovršenosti kako bi utvrdilo odgovarajući iznos koji treba priznati u datom periodu. Stepen dovršenosti izgradnje se utvrđuje iz odnosa ukupno procenjenih troškova ugovora nastalih do datuma bilansa stanja i ukupno procenjenih troškova po svakom ugovoru. Troškovi u vezi sa budućim aktivnostima po ugovoru nastali tokom godine isključuju se iz troškova ugovora pri utvrđivanju stepena dovršenosti izgradnje. Oni su prikazani kao zalihe, avansi ili ostala sredstva u zavisnosti od njihove prirode.

MSK a.d. Kikinda kao sredstvo iskazuje bruto iznos koji se potražuje od kupca za ugovoreni posao po svim ugovorima čije je izvešenje u toku a za koje je zbir nastalih troškova i priznate dobiti veći od sukcesivno fakturisanih iznosa. Sukcesivno fakturisani iznos koji kupci još nisu platili i garantni depoziti uključeni su u poziciju potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

MSK a.d. Kikinda kao obavezu iskazuje bruto iznos koji se duguje naručiocu ugovoreni radova po svim ugovorima čije je izvršenje u toku za koje je sukcesivno fakturisanje premašilo nastale troškove uvećane za priznatu dobit (umanjeni za priznate gubitke).

Kod ugovora sa fiksnom cenom kod kojih se izvršenje ne može pouzdano izmeriti prihodi se priznaju samo do iznosa nastalih troškova izgradnje za koje je izvesno da će biti naplaćeni.

Kod ugovora sa naknadnim povećanjem troškova prihodi i rashodi se vrednuju prema procentu učešća troškova nastalih do datuma Bilansa u ukupno procenjenim troškovima po određenom ugovoru.

Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja funkcija investicija (nadzorni organ) i Komisija za popis proverava stepen izvršenja ugovora, izvesnost naknade troškova za koje su priznati prihodi, očekivani troškovi za završetak ugovora i ako ne postoji verovatnoća da će troškovi biti nadoknađeni ili postoji verovatnoća da će ukupni troškovi biti veći od prihoda, očekivani gubitak se priznaje kao rashod.

Lizing

Finansijski lizing priznaje se u bilansu stanja kao sredstvo i kao obaveza u iznosu koji je jednak fer vrednosti iznajmljene imovine ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ta vrednost niža.

Amortizacija sredstava uzetih u finansijski lizing zavisi od izvesnosti da li će MSK a.d. Kikinda kao korisnik lizinga po isteku lizinga postati vlasnik tih sredstava.

Ako je izvesno da će MSK a.d. Kikinda postati vlasnik sredstava po isteku lizinga, amortizacija se obračunava u skladu sa obračunom amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu u vlasništvu MSK a.d. Kikinda.

Ako nije izvesno da će sredstva uzeta u finansijski lizing po isteku lizinga postati vlasništvo MSK a.d. Kikinda, amortizacija se obračunava za period trajanja zakupa ili korisnog veka upotrebe sredstva u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Definisanje korisnog veka i rezidualne vrednosti sredstava uzetih na lizing pri stavljanju u upotrebu vrši stručna komisija iz člana 58. stav 3., a preispitivanje korisnog veka i rezidualne vrednosti na dan 31.12. i po potrebi 30.06. vrši stručna komisija iz člana 56. ili ovlašćeni procenitelj.

Za nekretnine uzete u lizing treba razdvojiti zemljište i građevinske objekte. Ako nije izvesno da će po okončanju lizinga zemljišta vlasništvo preći na zakupca, ono se klasifikuje kao operativni lizing. Ako je učešće zemljišta u ukupnom lizingu nekretnina beznačajno, zemljište se obuhvata u jedinstven lizing zajedno sa građevinskim objektom.

TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja obuhvataju kamatu i druge troškove u vezi sa pozajmljivanjem sredstava za nabavku, izradu ili prodaju sredstava. Računovodstveno obuhvatanje troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji sredstava koje se kvalifikuje uključuju se u nabavnu vrednost tog sredstva. Takvi troškovi se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstva kada je verovatno da će oni imati rezultat buduće ekonomske koristi i kada se troškovi mogu pouzdano izmeriti.

Troškove pozajmljivanja obuhvataju:

- kamatu na kratkoročna i dugoročna pozajmljivanja,
- finansijska terećenja u vezi sa finansijskim lizingom priznatim u skladu sa MRS 17 – „Lizing“ i
- kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti, u iznosu do kog se smatraju korigovanjem troškova kamata.

Kvalifikovana sredstva su sredstva za koji je potreban duži vremenski period da bi bila spremna za upotrebu ili prodaju i troškovi pozajmljivanja sredstava za njihovu nabavku se kapitalizuju, odnosno pripisuju njihovoj nabavnoj vrednosti. Datum početka kapitalizacije troškova pozajmljivanja je datum kada treba da se ispuni jedan od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja,
- preduzme aktivnosti za izgradnju, izradu i pripremu sredstva za korišćenje, odnosno stavljanje u upotrebu.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se od početka ulaganja do momenta završetka aktivnosti sticanja odnosno stavljanja sredstva u upotrebu. Troškovi pozajmljivanja sredstava, koji nastaju u periodu obustavljanja aktivnosti na izradi ili izgradnji sredstava se ne kapitalizuju već terete rashode perioda. Troškovi pozajmljivanja sredstava nakon stavljanja u upotrebu ne kapitalizuju se već terete rashode perioda. Ulaganje u sredstva koja se redovno, kontinuirano proizvode u kratkom vremenskom periodu i sredstva koja su spremna za upotrebu ili prodaju u momentu sticanja i ulaganja u nabavku obrtno imovine, nisu sredstva koja se kvalifikuju i troškovi pozajmljivanja sredstava za njihovu nabavku se ne kapitalizuju. Troškovi pozajmljivanja za nabavku ovih sredstava terete rashode perioda.

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Računovodstvenom politikom definišu se vrednovanje i priznavanje dugoročnih finansijskih plasmana MSK a.d. Kikinda koji obuhvataju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih (pridruženih) pravnih lica, učešće u zajedničkim aranžmanima (zajedničkom poslovanju i zajedničkim poduhvatima), učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i hartije raspoložive za prodaju, date dugoročne kredite i zajmove, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostale dugoročne finansijske plasmane, kao i dugoročnih potraživanja MSK a.d. Kikinda koja obuhvataju potraživanja sa rokom dospelosti dužim od 12 meseci posle izveštajnog perioda u skladu sa MRS 1.

Vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana (procenu nadoknadive vrednosti i procenu prava i obaveza shodno članu 43. stav 3. Pravilnika) i vrednovanje dugoročnih potraživanja vrši Stručna komisija MSK a.d. Kikinda, najmanje jednom godišnje, a obavezno na dan 31.12. tekuće godine i o svom radu sačinjava Izveštaj o vrednovanju koji sadrži procenjenu nadoknadivu vrednost dugoročnih finansijskih plasmana, procenu prava i obaveza shodno članu 43. stav 3. Pravilnika i dugoročnih potraživanja, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični/godišnji finansijski izveštaji.

Na osnovu Izveštaja Stručne komisije, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o vrednovanju dugoročnih finansijskih plasmana, dugoročnih potraživanja i kvalifikaciji zajedničkog aranžmana kao zajedničko poslovanje ili kao zajednički poduhvat na usvajanje.

Za procenu vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja i procenu prava i obaveza shodno članu 43. stav 4. Pravilnika, najmanje jednom godišnje, a obavezno na dan 31.12. tekuće godine, može se angažovati nezavisni procenitelj, konsultant. Na osnovu Izveštaja nezavisnog procenitelja, koji se dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični/godišnji finansijski izveštaji, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o vrednovanju dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja i kvalifikaciji zajedničkog aranžmana kao zajedničko poslovanje ili kao zajednički poduhvat na usvajanje.

Priznavanje i vrednovanje finansijskih ulaganja u hartije od vrednosti vrši se:

- po nabavnoj vrednosti, za hartije od vrednosti koje se ne kotiraju na berzi i
- po fer vrednosti, za hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi i čiji efekti se priznaju u

kapitalu sve do njihove realizacije kada se priznaju u bilansu uspeha tekućeg perioda.

Priznavanje i vrednovanje finansijskih plasmana u dugoročne kredite vrši se u skladu sa ugovorenim uslovima plasmana. Za priznavanje i vrednovanje ostalih dugoročnih finansijskih plasmana koriste se usvojeni principi i to:

- za dugoročna finansijska ulaganja i plasmane kojima je definisan rok dospeća primenjuje se amortizovana nabavna vrednost primenom metode diskonta,
- za dugoročna finansijska ulaganja i plasmane kojima nije definisan rok dospeća primenjuje se metod nabavne vrednosti (troška nabavke) i
- za dugoročna finansijska ulaganja i plasmane koji su pribavljeni s ciljem da se njima trguje, primenjuje se fer vrednost na datum svakog finansijskog izveštavanja korišćenjem podataka ovlašćenih agencija i organizacija koje se bave prometom navedenih ulaganja i plasmana.

Vrednovanje dugoročnih potraživanja vrši se na osnovu prikupljenih dokaza, podataka i informacija iz eksternih i internih izvora i ocene parametara (npr. analiza poslovanja, izloženost rizicima - primarno riziku naplate, kategorija i poreklo potraživanja, namere postupanja sa potraživanjem i dr.), a u skladu sa MRS 36 i MRS 39 i to za svako dugoročno potraživanje pojedinačno.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

Gubici od umanjenja vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u godini u kojoj su nastali kao rezultat jednog ili više događaja, koji su nastali nakon početnog priznavanja finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju. Značajan ili progresivan pad fer vrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove vrednosti. Kumulirani gubitak - utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u bilansu uspeha - prenosi se sa kapitala i priznaje u okviru ostalih rashoda u bilansu uspeha za tekuću godinu. Gubici zbog umanjenja vrednosti vlasničkih instrumenata priznati u bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz bilans uspeha. Ako se u narednom periodu fer vrednosti dužničkih hartija od vrednosti klasifikovanih kao raspoložive za prodaju poveća i to povećanje se može objektivno pripisati nekom događaju nastalom nakon priznavanja gubitka po osnovu umanjenja vrednosti u bilansu uspeha, gubitak po osnovu umanjenja vrednosti se ukida i iskazuje u bilansu uspeha.

KRA TKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, roba, usluga i korišćenja imovine MSK a.d. Kikinda od strane drugih.

Kratkoročna potraživanja se priznaju:

- kada je na kupca odnosno korisnika usluga prenet značajan deo rizika i koristi od vlasništva,
- kada je upravljanje preneto na kupca odnosno korisnika usluga,
- kada je verovatno da će ekonomske koristi priticati i
- kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Pri početnom priznavanju:

- kratkoročna potraživanja u zemlji vrednuju se po prodajnoj vrednosti proizvoda i robe umanjenoj za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećanoj za obračun poreza;
- kratkoročna potraživanja iz inostranstva vrednuju se u visini iznosa koji predstavlja protivvrednost inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda perioda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansiranja preračunavaju se prema važećem kursu, a efekti utvrđeni preračunom priznaju se kao kursne razlike perioda;
- kratkoročna potraživanja kod pružanja usluga vrednuju se metodom procentualne dovršenosti usluga.
- kratkoročna potraživanja sa ugovorenim valutnom klauzulom početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute prema ugovorenom deviznom kursu na dan transakcije. Za efekte promena deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrđuju se efekti valutne klauzule, koji se evidentiraju kao finansijski prihod odnosno rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja, kratkoročna potraživanja se vrednuju po neto prodajnoj vrednosti.

Kratkoročna potraživanja se indirektno otpisuju u roku od 90 dana od dana dospelosti.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda, najmanje jednom godišnje, vrši procenu rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana koji nisu indirektno otpisani, odnosno koji nisu obuhvaćeni računovodstvenom politikom iz predhodnog stava i sačinjava Izveštaj, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični / godišnji finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja o izvršenoj proceni rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju izveštaja o proceni rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, odnosno o vrednovanju kratkoročnih potraživanja i plasmana, na usvajanje.

Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja za potraživanja od kupaca kod kojih je naplata neizvesna, a kojima se istovremeno i duguje, do iznosa obaveza može se korigovati ispravka vrednosti potraživanja.

Za potraživanja za koja je do datuma bilansiranja izvršena ispravka vrednosti a koja su dokumentovano naplaćena do dostavljanja finansijskih izveštaja na usvajanje, za naplaćeni iznos vrši se ukidanje njihove ispravke vrednosti u korist prihoda perioda odnosno smanjenje rashoda obezvređenja ako je ispravka izvršena u izveštajnom periodu.

Kada je potraživanje nenaplativo otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja.

Direktan otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana i kada postoje verodostojne isprave o tome (zastarelost, izvršna sudska presuda), a u skladu sa Odlukom o direktnom otpisu potraživanja koju donosi Nadzorni odbor MSK a.d. Kikinda na predlog Generalnog direktora.

Kratkoročni plasmani

Kratkoročne plasmane čine finansijska sredstva koja se :

- drže radi trgovine,
- drže do dospeća,
- daju kao zajmovi, i
- ako su raspoloživi za prodaju

Kratkoročni finansijski plasmani su:

- kratkoročni krediti,
- kratkoročne hartije od vrednosti i
- ostali kratkoročni finansijski plasmani čiji je rok dospeća do godinu dana.

Kratkoročni plasmani se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, izuzev kratkoročnih plasmana koji se drže radi prodaje i koji se vrednuju po fer vrednosti. U slučaju da dati krediti nisu naplaćeni u ugovorenim rokovima vrši se ispravka vrednosti na teret rashoda.

Ako, pak postoji verovatnoća da se dati krediti ili hartije od vrednosti ne mogu naplatiti prema ugovorenim uslovima, nastaje gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Kratkoročni plasmani sa ugovorenom valutnom klauzulom, početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute prema ugovorenom deviznom kursu na dan transakcije. Za efekte promena deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrđuju se efekti valutne klauzule, koji se evidentiraju kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda.

ZALIHE

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti /ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavna vrednost/ cena koštanja se uvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata direktne troškove utrošenih sirovina, radnu snagu i ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove. Ona ne uključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna vrednost u uobičajenom toku poslovanja umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe kao obrtnu imovinu čine:

- zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara
- nedovršena proizvodnja
- gotovi proizvodi
- roba
- stalna sredstva namenjena prodaji
- dati avansi

Priznavanje

Zalihe se priznaju kao obrtna imovina u sledećim uslovima:

- kada postoji kontrola odnosno vlasništvo nad tom vrstom imovine;
- kada je verovatno da će ekonomske koristi priticati u vezi sa posedovanjem te imovine;
- kada se trošak pribavljanja imovine može pouzdano izmeriti.

Vrednovanje zaliha prilikom nabavke

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju po nabavnoj ceni ili po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj ceni ukoliko je ona niža.

Nabavnu vrednost čine fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke.

Cenu koštanja čine direktni troškovi proizvodnje i pripadajući indirektni troškovi.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove dovršenja i umanjenu zavisnim troškovima prodaje.

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe vrednuju se po troškovima nabavke (nabavna vrednost). Troškovi nabavke obuhvataju fakturnu vrednost, direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične olakšice umanjuju fakturnu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu ugovorene cene - iznosa fakture dobavljača prilikom kupovine sredstava koja čine zalihe. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom nabavne vrednosti zaliha sačinjava se na bazi ugovorene vrednosti. Ako se materijal, rezervni delovi, alat i inventar i roba nabavljaju iz uvoza, pa je vrednost u fakturi iskazana u stranoj valuti, fakturna vrednost se utvrđuje u dinarima u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa NBS na dan uvoznog carinjenja.

Zavisne troškove nabavke čine:

- uvozne dažbine i porezi, osim iznosa koji mogu da refundiraju ili za koje postoji pravo na umanj enje PDV-a;
- troškovi prevoza zaliha u visini ispostavljene fakture prevoznika ili u slučaju sopstvenog prevoza - sačinjava se kalkulacija cene sopstvenog prevoza;
- manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci sa ciljem dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto.

U nabavnu vrednost odnosno cenu koštanja ne ulaze vandredni rashodi, rashodi koji se odnose na naučno-istraživačke, eksperimentalne i konsultantske usluge.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ukoliko je ona niža od cene koštanja.

Cenu koštanja čine:

- direktni troškovi proizvodnje, i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

Opšti troškovi proizvodnje se raspoređuju na jedinice proizvodnje samo prema normiranom kapacitetu, dok iznos nastalih opštih troškova proizvodnje iznad normiranih tereti troškove perioda.

Vrednovanje i iskazivanje zaliha u finansijskim izveštajima MSK a.d. Kikinda vrši se sa isključenim efektima proisteklih po osnovu transakcija iz internih odnosa između poslovnih oblasti (eliminacija interne dobiti sadržane u zalihama, eliminacija multiplikacije prihoda i rashoda nastalih po osnovu transakcija iz tokova robe između poslovnih oblasti u bilansu uspeha, primenom transfernih cena).

Zalihe stalnih sredstava namenjenih prodaji

Zalihe stalnih sredstava namenjenih prodaji posebno se vrednuju po nabavnoj vrednosti (trošku nabavke). Nakon poštenog priznavanja i vrednovanja stalna sredstva namenjena prodaji, vrednuju se po fer vrednosti, u slučaju da je ta vrednost niža od knjigovodstvene vrednosti. Smanjenje vrednosti tereti rashode perioda. Naknadno povećanje vrednosti se priznaje u prihode samo do visine ranije knjiženih rashoda.

Dati avansi nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, zaliha i usluga

Dati avansi za zalihe i usluge vrednuju se po trošku nabavke - nabavnoj vrednosti. Ako do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja avansi nisu realizovani, vrši se njihovo naknadno vrednovanje, odnosno proverava se da li je došlo do obezvređenja ili se obračunava revalorizacija ako je predviđena ugovorom.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda, najmanje jednom godišnje, proverava i prati da li postoji sumnja da će primalac avansa izvršiti svoju ugovorenu obavezu u vezi sa isporukom robe ili pružanjem usluga i sačinjava Izveštaj, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični/godišnji finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja Stručne komisije, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju izveštaja o naknadnom vrednovanju – obezvređenju datih avansa.

Kriterijumi za vrednovanje – obezvređenje datih avansa:

1. Za direktan otpis pojedinačnih potraživanja po osnovu datih avansa dati su sledeći uslovi (kumulativno):
 - da su ta potraživanja u poslovnim knjigama otpisana kao nenaplativa;
 - da se pruže dokazi o nemogućnosti naplate sudskim putem.
2. Za pojedine slučajeve ne moraju kumulativno biti ispunjena oba uslova i to:
 - ako su potraživanja koja se otpisuju obuhvaćena finansijskim restrukturiranjem sprovedenim na način propisanim zakonom koji uređuje sporazumno finansijsko restrukturiranje privrednih društava, otpis potraživanja se priznaje i kada nije ispunjen nijedan od propisanih uslova;
 - ukoliko su troškovi utuženja pojedinačnog dužnika veći od ukupnog iznosa potraživanja od tog dužnika, otpis potraživanja se priznaje i kada nije ispunjen drugi uslov.
3. Za slučajeve da su dati avansi stariji od 3 (tri) godine i ne postoji verovatnoća naplate istih Stručna komisija predlaže indirektan otpis. Date avanse za nekretnine, postrojenja i opremu i biološka sredstva prati Stručna komisija do momenta njihove realizacije. Obezvređenje istih je moguće samo u slučajevima predviđenim tačkom 1. kriterijuma za vrednovanje-obezvređenje datih avansa.

Direktan otpis vrši se na osnovu Odluke o direktnom otpisu potraživanja koju donosi Nadzorni odbor MSK a.d. Kikinda na predlog Generalnog direktora.

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, prodaje

Vrednovanje utrošenih zaliha materijala, rezervnih delova, alata, inventara i robe vrši se metodom prosečne ponderisane cene. Prosečna ponderisana cena izračunava se prilikom svake nove nabavke.

Za alat, inventar i auto gume vrednovanje utrošenih zaliha vrši se u momentu stavljanja u upotrebu jednokratim terećenjem troškova perioda.

Fakturisanje zaliha prilikom prodaje vrši se po prodajnoj vrednosti. Razlika između vrednosti ostvarene prodajom i nabavne vrednosti čini prihod/rashod perioda.

Procena zaliha

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda, zalihe se procenjuju - svode na neto ostvarenu vrednost. Procena se vrši za materijalno značajne kategorije na osnovu:

- raspoloživih informacija i izvršenih analiza ovlašćenih radnika da određene zalihe neće biti iskorišćene za namene za koje su pribavljene ili će biti prodate po znatno nižoj ceni (posebne procene);
- analiza obrta i analize stanja zaliha po rokovima njihove nabavke - starosna struktura (opšte procene).

Procenu neto ostvarive vrednosti zaliha vrši Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 88. stav 2. Pravilnika najmanje jednom godišnje i sačinjava Izveštaj koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični / godišnji finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja Stručne komisije, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanu izveštaja o vrednovanju zaliha.

Zalihe koje su obuhvaćene posebnim procenama ne uključuju se u opšte procene.

Posebne procene vrše se uvek kada postoji informacija ili mišljenje da se zalihe neće koristiti ili prodati po vrednostima u knjigama.

Opšte procene vrše se jednom godišnje pre sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, nakon sprovedenog redovnog godišnjeg popisa. Za zalihe kod kojih nije bilo utroška u toku kalendarske godine, a za koje se procenjuje da neće biti utroška u narednoj godini, vrši se odgovarajuće obezvređenje.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se ukoliko je neto prodajna vrednost niža od cene koštanja, odnosno nabavne vrednosti i u slučajevima oštećenja, delimične zastarelosti, gubitka kvaliteta i sl. Smanjenje vrednosti zaliha tereti troškove perioda.

Kada se utvrdi da više ne postoje okolnosti koje su prvobitno uticale na smanjenje vrednosti zaliha, iznos smanjenja zaliha se ukida i iskazuje u nivou korigovane nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja ili neto prodajne cene, u zavisnosti koja je vrednost niža. Korekcija smanjenja se vrši u korist prihoda perioda.

Otpis zaliha čija je neto prodajna vrednost jednaka nuli (zalihe sa isteklim rokom upotrebe, nelikvidne zalihe) vrši se na teret rashoda perioda.

Stalna sredstva namenjena prodaji

MSK a.d. Kikinda klasifikuje stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) kao imovinu koja se drži za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem.

Da bi se stalna imovina klasifikovala kao stalna sredstva namenjena prodaji potrebno je da budu ispunjeni sledeći uslovi:

- imovina ili grupa za otuđenje moraju biti dostupni za prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za takve imovine i njena prodaja mora biti verovatna;
- prodaja sredstava mora biti vrlo verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenih prodaji ili da je donešena odluka o prodaji sredstava i da je započeto sa traženjem kupca. Da bi prodaja bila verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstava u roku od jedne godine.

MSK a.d. Kikinda odmerava stalnu imovinu ili grupu za otuđenje koje se drži za prodaju po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano) odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja) vrednost beznačajna neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

MSK a.d. Kikinda ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju.

NOVČANI TOKOVI

Novčani tokovi iskazuju se za tokove iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti.

Računovodstvenom politikom definišu se:

- gotovina i ekvivalenti gotovine;
- način sastavljanja izveštaja o novčanim tokovima;
- prezentovanje novčnih tokova u stranoj valuti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine:

- kratkoročne hartaje od vrednosti,
- tekući (poslovni) računi,
- izdvojena novčana sredstva i akreditivi,
- blagajne,
- devizni računi,
- devizni akreditivi i
- ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće kao i
- prekoračenja po tekućem računu.

Metod sastavljanja izveštaja

Izveštaj o novčanim tokovima iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti vrši se po direktnoj metodi u skladu sa propisima kojima se uređuje izveštavanje o novčanim tokovima.

Vanredne pozicije posebno se evidentiraju u okviru novčanih tokova iz poslovnih aktivnosti kao vanredni prilivi, odnosno odlivi gotovine i to izuzetno ako nisu evidentirani kao potraživanja odnosno obaveze.

Novčani tokovi u stranoj valuti

Novčani tokovi koji proizilaze iz transakcija u stranoj valuti prikazuju se u izveštajnoj valuti primenom kursa strane valute koji je važio na dan nastanka toka gotovine.

VANBILANSNA SREDSTVA I OBAVEZE

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu, potencijalne obaveze MSK a.d. Kikinda, potraživanja/ obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja, kao što su menice, garancije i drugi oblici jemstva i druga vanbilansna sredstva i obaveze.

REZERVISANJA

Priznavanje, vrednovanje i korišćenje

Rezervisanje predstavlja obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja postoji na dan bilansa, ali ima neizvestan rok dospeća ili vraćanja. Rezervisanja pripadaju grupi bilansnih pozicija koje se vrednuju računovodstvenom procenom, jer se radi o obavezama neizvesnog roka dospeća i iznosa, koje se ne mogu egzaktno vrednovati. Računovodstveno obuhvatanje rezervisanja vrši se u skladu sa MRS 37, MRS 11 i MRS 19.

Računovodstvenom politikom definišu se priznavanje, promene, upotreba i ukidanje rezervisanja. Rezervisanje se priznaje kada:

- postoji sadašnja obaveza koja je rezultat prošlih događaja;
- je verovatno da će izmirenje obaveza dovesti do odliva sredstava i
- iznos obaveza može pouzdano da se proceni.

Rezervisanje se vrši za:

- troškove u garantnom roku;
- obnavljanje prirodnih bogatstava;
- zadržane depozite i kaucije;
- troškove restrukturiranja;
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih;
- rezervisanja za sudske sporove i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Rezervisanje se vrednuje procenom. Na dan sastavljanja Bilansa stanja rezervisanja se ispituju i po potrebi koriguju kako bi njihov iznos predstavljao najbolju sadašnju procenu budućih izdataka.

Vrednovanje rezervisanja, osim onih za koje se angažuje aktuar i rezervisanja za sudske sporove, vrši Stručna komisija.

Za potrebe sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, MSK a.d. Kikinda angažuje nezavisnog aktuara. Na osnovu izveštaja nezavisnog aktuara, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

Rezervacije za sudske sporove utvrđuje Sektor za opšte poslove na osnovu Izveštaja o stanju sudskih sporova u kojima je MSK a.d. Kikinda tužena strana u sporu. Za svaki spor Sektor za opšte poslove procenjuje:

- Verovatnoću ishoda spora. Ova procena se vrši na osnovu postojećih činjenica, okolnosti, faze u kojoj se spor nalazi, odluke suda u ranijim fazama spora (ukoliko postoje), mišljenja eksperata o ishodu spora ukoliko su angažovani u sporu (advokati, veštaci), kao i na osnovu odluke suda u istovrsnim sporovima sa istim ili sličnim činjeničnim i pravnim okolnostima tj. na osnovu sudske prakse.
- Ako je više od 50% verovatno da će spor biti izgubljen od strane MSK a.d. Kikinda vrši se procena ukupnih troškova isplate vrednosti (iznosa) spora.
- Ukupni troškovi spora predstavljaju procenjeni iznos od ukupnog iznosa tužbenog zahteva, sudske takse, advokatske troškove i kamate za neblagovremeno (dospelo) plaćanje. Procenjeni iznos od ukupnog iznosa tužbenog zahteva predstavlja iznos koji će biti plaćen tužiocu i može biti između 0% i 100% od iznosa tužbenog zahteva, i zavisi od procene da li će biti postignuto vansudsko ili sudsko poravnanje, da li će biti sprovedeno veštačenje u okviru sudskog postupka koji može da utiče na osnovanost tužbenog zahteva, kao i od drugih okolnosti koje se mogu koristiti radi umanjenja iznosa u tužbi.
- Ako je ishod spora unapred neizvestan i u kome je više od 50% verovatnoće da će MSK a.d. Kikinda taj spor izgubiti, tada se vrši rezervisanje u visini od 100% od procenjenog iznosa spora.
- Ako je 50% ili manje od 50% verovatno da će sudski spor biti izgubljen od strane MSK a.d. Kikinda onda se ne vrši rezervisanje.

Rezervisanje se vrednuje procenom. Iznosi po kojima se priznaju rezervisanja treba da budu najbolja procena izdataka potrebnih da bi se na datum bilansa izmirile sadašnje obaveze proistekle iz prošlih događaja. Sektor za opšte poslove sačinjava Izveštaj o stanju sudskih sporova na dan bilansiranja, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja Sektora za opšte poslove, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju rezervisanja za sudske sporove.

Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja rezervisanja se ispituju i po potrebi koriguju kako bi njihov iznos predstavljao najbolju sadašnju procenu budućih izdataka.

Rezervisanje se koristi samo za one poslovne događaje u vezi sa kojima je formirano. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je izvršeno rezervisanje, izdaci se ne priznaju kao rashod već se vrši ukidanje priznatog iznosa rezervisanja.

Ako su stvarni izdaci, za koja su izvršena rezervisanja, manji od iznosa rezervisanja, rezervisanje se ukida u korist prihoda, za razliku iznosa između izvršenih rezervisanja i stvarno nastalih obaveza terete se rashodi perioda.

Ako postoji saznanje da neće biti odliva sredstava, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Ako postoji mogućnost da neke izdatke, po kojima je izvršeno rezervisanje, nadoknadi druga strana (po osnovu osiguranja, ugovora o obeštećenju) i ako postoji sigurnost da će nadoknada biti primljena, rashodi po osnovu rezervisanja mogu se umanjiti za iznos nadoknade.

Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je mogućnost odliva resursa po tom osnovu mala.



Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, kada postoji verovatnoća priliva ekonomskih koristi.

OBAVEZE PO KREDITIMA

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti, sve razlike između fer vrednosti ostvarenog priliva i iznosa otplate, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope. Naknade plaćene pri pribavljanju kredita priznaju se kao transakcioni trošak do iznosa za koji je verovatno da će deo ili ceo kredit biti povučen i prikazuje se u Bilansu uspuha u momentu povlačenja kredita. Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće, osim ukoliko MSK a.d. Kikinda nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzete zalihe (materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe) ili primljene usluge u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljaču se klasifikuju kao tekuće ukoliko dospevaju za plaćanje u roku od jedne godine ili kraćem roku (odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži). U suprotnom, ove obaveze se iskazuju kao dugoročne. Obaveze prema dobavljačima se iskazuju po fer vrednosti, koja se utvrđuje i verifikuje usvojenim Izveštajem o popisu.

PRIMANJA ZAPOSLENIH – NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE

Za potrebe sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, angažuje se aktuar.

Obaveze za penzije

Planom poslovanja MSK a.d. Kikinda definiše se plan obaveza za penzije. Doprinosi se izdvajaju u penzione fondove obaveznog penzijskog osiguranja na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, MSK a.d. Kikinda nema dalju obavezu plaćanja obaveza. Doprinosi se priznaju kao troškovi zarada zaposlenih i evidentiraju kao rashod perioda.

Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduće plaćanje obaveza.

Ostala primanja zaposlenih

MSK a.d. Kikinda obezbeđuje za neprekidan radni staž primanje zaposlenom prilikom odlaska u penziju u skladu sa Kolektivnim ugovorom MSK a.d. Kikinda.

Jubilarne nagrade

Isplata jubilarnih nagrada se utvrđuje u skladu sa Kolektivnim ugovorom MSK a.d. Kikinda.

POREZ NA DOBIT

Porez na dobit se utvrđuje u skladu sa važećim propisima u iznosu i rokovima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, a priznavanje privremenih razlika, odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza vrši se skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

Računovodstvena politika, kojom se definišu priznavanja i vrednovanja poreza na dobit, obuhvata:

- oporezivu dobit - poreski gubitak,
- tekuće i odložene poreske obaveze,
- tekuća i odložena poreska sredstava,
- neiskorišćene poreske gubitke i
- tekući i odloženi porez na dobitak.

Oporeziva dobit je dobit perioda koja se utvrđuje u poreskom bilansu u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Poreski gubitak je gubitak perioda koji je utvrđen u poreskom bilansu kada su poreski priznati rashodi veći od prihoda koji se oporezuju. Poreski gubici mogu se prenositi iz jednog obračunskog perioda u drugi, ali ne duže od deset godina. Prenosjenje poreskog gubitka dovodi do umanjavanja oporezive dobiti.

Tekući porez je iznos poreske obaveze za tekuću godinu, koja se utvrđuje primenom propisane stope na oporezivu dobit. Iznos tekućeg poreza, koji nije plaćen, priznaje se kao obaveza tekućeg perioda. Više plaćeni iznos za tekući i predhodne periode, od iznosa dospelog za plaćanje, priznaje se kao sredstvo/potraživanje.

Računovodstvena dobit iskazana u bilansu uspeha i oporeziva dobit iskazana u poreskom bilansu razlikuju se za:

- stalne razlike i
- privremene razlike.

Stalne razlike između računovodstvene dobiti nastaju kao posledica ne priznavanja određenih prihoda i rashoda u poreskom bilansu u odnosu na bilans uspeha. Stalne razlike ne proizvode nikakve poreske posledice u budućnosti, već se njihov efekat ispoljava na utvrđivanje poreza na dobit samo za tekući period.

Privremene razlike nastaju usled razlika između knjigovodstvene vrednosti imovine ili obaveza u bilansu stanja i njihove poreske osnovice. Privremene razlike utiču na iznos poreske obaveze u budućem periodu i one mogu da budu oporezive ili odbitne.

Oporezive privremene razlike dovode do priznavanja odloženih poreskih sredstava ili obaveza. U poreskom periodu ove razlike dovode do umanjavanja ili povećanja poreskih rashoda. Ove razlike imaju za rezultat povećanje ili umanjavanje poreskih rashoda u budućim periodima.

Odložene poreske obaveze priznaju se kada je knjigovodstvena vrednost sredstava, koja podležu obavezi amortizacije, veća od njihove poreske osnovice. Odložene poreske obaveze utvrđuju se primenom važeće poreske stope na oporezive privremene razlike na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda, nakon sprovedenog obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Na datum sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja odložene poreske obaveze se svode na iznos utvrđen na osnovu oporezivih privremenih razlika na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Ukoliko privremene razlike po osnovu istih sredstava na kraju tekuće godine budu odbitne, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u korist poreskih prihoda.

U odložene poreske obaveze se ne priznaju one obaveze koje proizilaze iz početnog priznavanja goodwill-a i početnog priznavanja sredstava ili obaveza u transakcijama koje nisu poslovne i koje u vreme transakcija ne utiču na računovodstvenu i oporezivu dobit.

Odložene poreske obaveze nastale po osnovu privremenih razlika koje su rezultat revalorizacije sredstava po fer vrednosti, priznaju se na teret ili u korist revalorizacionih rezervi.

Odbitne privremene razlike dovode do priznavanja odloženih poreskih sredstava. Ove razlike imaju za rezultat smanjenje oporezive dobiti u budućem periodu, odnosno povećanje oporezive dobiti tekućeg perioda.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava vrši se ukoliko je verovatno da će se u budućim periodima ostvariti oporeziva dobit, do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje oporeziva dobit za čije se umanjeње mogu iskoristiti odložena poreska sredstva. Na kraju godine ako se proceni da više nije verovatno da će postojati dovoljno oporezive dobiti, knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se smanjuje-ukida. Smanjenje vrednosti odloženih poreskih sredstava dovodi do povećanja poreskih rashoda, odnosno smanjenja dobiti ili povećanja gubitka.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobit nadoknativi u budućim periodima, a nastaju iz:

- odbitnih privremenih razlika,
- neiskorišćenih poreskih gubitaka,
- neiskorišćenih poreskih kredita.

Odložena poreska sredstva po osnovu odbitnih privremenih razlika nastaju kada je knjigovodstvena vrednost sredstava, koja podležu obavezi amortizacije, manja od njihove poreske osnovice. Odložena poreska sredstva utvrđuju se primenom važeće poreske stope na odbitne privremene razlike na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda nakon sprovedenog obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Na datum sastavljanja finansijskih izveštaja odložena poreska sredstva se svode na iznos utvrđen na osnovu odbitnih privremenih razlika. Ako privremene razlike po osnovu istih sredstava na kraju tekuće godine budu oporezive, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava na teret poreskog rashoda.

Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka utvrđuju se primenom važeće poreske stope na iznos poreskog gubitka iz poreskog bilansa.

Iznos odloženih poreskih sredstava se razmatra na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda i u slučaju da se proceni da više nije verovatno da će postojati dovoljno oporezive dobiti na čiji teret će moći da se iskoriste preneti poreski gubici, vrši se ukidanje odloženih poreskih sredstava ili umanjeње do iznosa za koji je verovatno da će u budućem periodu postojati dovoljno oporezive dobiti. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane poreske stope, do iznosa za koji je verovatno da će u budućem periodu biti ostvarena oporeziva dobit za čije će umanjeње moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit.

U godini u kojoj je poreski kredit, po osnovu kojeg je izvršeno priznavanje odloženog poreskog sredstva, iskorišćen vrši se ukidanje odloženog poreskog sredstva po tom osnovu.

Tekući porez, kao iznos obračunatog poreza u poreskom bilansu utvrđuje se na kraju godine, pre konačnog sastavljanja finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda za tu godinu. Tekući porez priznaje se kao obaveza u visini neplaćenog iznosa. Ako je iznos koji je već plaćen veći od utvrđene obaveze, višak se priznaje kao potraživanje za više plaćeni porez na dobit.

Poreski rashod, odnosno poreski prihod perioda predstavlja zbir tekućeg i odloženog poreza na dobit, priznaje se kao prihod ili rashod i uključuje u neto dobitak ili gubitak perioda. Tekući poreski rashod predstavlja iznos poreza na dobit za plaćanje. Tekući poreski prihod predstavlja iznos poreza na dobit za povraćaj. Odloženo poresko sredstvo predstavlja poreski prihod koji uvećava neto dobit. Odložena poreska obaveza predstavlja poreski rashod koji umanjuje neto dobit.

PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti MSK a.d. Kikinda (prodaja gotovih proizvoda, robe i usluga) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, revalorizacije stalne imovine).

MSK a.d. Kikinda priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti MSK a.d. Kikinda imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje gotovih proizvoda, robe ili usluga u toku normalnog poslovanja preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, rabata i popusta.

Prihod od prodaje gotovih proizvoda, robe i prihodi od usluga

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad gotovim proizvodima i robom prešli na kupca i preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatim proizvodima i robom, što se uobičajeno dešava prilikom isporuka istih.

MSK a.d. Kikinda prodaje usluge na bazi utrošenog vremena i materijala ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom takođe se priznaje po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže. Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata potiču od kamata na deponovana sredstva kod banaka, na sredstva plasirana drugim pravnim licima u skladu sa odgovarajućim propisima, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, a u skladu sa ugovornim obredbama. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je MSK a.d. Kikinda steklo pravo da se kamata primi.

Prihodi od zakupnina

Prihodi od zakupnina potiču od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi se priznaju kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnosi se na prihode po osnovu upotrebe gotovih proizvoda, robe i usluga za sopstvene potrebe.

PRIZNAVANJE RASHODA

Rashode, koji predstavljaju odliv sredstava i smanjenje ekonomskih koristi, čine:

- rashodi koji obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti i
- gubici.

U troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti uključuju se:

- rashodi direktnog materijala i robe i
- drugi poslovni rashodi koje čine: troškovi ostalog materijala, troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, rezervisanja, nematerijalni troškovi, nezavisno od momenta plaćanja.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali i direktno se povezuju sa nastalim prihodima.

Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi, a mogu (ali ne moraju) da proisteknu iz redovnih aktivnosti i uključuju:

- gubitke koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava;
- gubitke koji su posledica katastrofa i elementarnih nepogoda;
- nerealizovane gubitke koji proizilaze iz efekata porasta kurseva strane valute i
- gubitke koji proizilaze iz smanjenja vrednosti sredstava.

Gubici se priznaju u bilansu uspeha i prikazuju po strukturi na neto osnovi nakon umanjena za odgovarajuće prihode.

ZAKUPI

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

MSK a.d. Kikinda uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde MSK a.d. Kikinda suštinski ima sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski lizing.

Finansijski lizing se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih rashoda iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa - koji je od ta dva perioda kraći.

Zakup je sporazum po kome zakupodavac prenosi na zakupca pravo korišćenja sredstva tokom dogovorenog vremenskog perioda u zamenu za jedno ili više plaćanja.

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog lizinga, sadašnja vrednost plaćenih zakupnina se priznaje kao potraživanje. Razlika između bruto iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje tokom perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

IZVEŠTAVANJE U HIPERINFLATORNOJ PRIVREDI

Računovodstvena politika za izveštavanje u hiperinflatornoj privredi primenjuje se na sastavljanje finansijskih izveštaja za periode za koje je:

- nadležna institucija proglasila poslovanje u hiperinflatornoj privredi ili
- kada je kumulativni indeks potrošačkih cena u poslednje tri godine izveštavanja viši od 100 indeksnih poena.

Monetarne stavke bilansa stanja se ne preračunavaju na dan sastavljanja finansijskog izveštaja.

Nemonetarne stavke preračunavaju se srazmerno promeni indeksa potrošačkih cena od dana pribavljanja do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Sve pozicije prihoda i rashoda preračunavaju se primenom prosečnog mesečnog indeksa potrošačkih cena u mesecu u kome je nastala poslovna promena do kraja izveštajnog perioda. Sve stavke u izveštaju o novčanim tokovima preračunavaju se primenom prosečnog mesečnog koeficijenta indeksa potrošačkih cena, a preračunavanje se vrši za kolone prethodna i tekuća godina.

Kapital se preračunava primenom indeksa potrošačkih cena za izveštajni period, odnosno od dana evidentiranja promene na kapitalu. Efekti preračuna nemonetarnih sredstava, stavki bilansa uspeha i kapitala iskazuju se kao posebna stavka u bilansu uspeha (dobitak ili gubitak na neto monetarnom položaju).

Uporedni podaci za prethodni izveštajni period preračunavaju se primenom kumulativnog indeksa za izveštajni period na dan bilansiranja i prikazuju se u tekućoj mernoj jedinici na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Konsolidovani finansijski izveštaji se takođe preračunavaju u aktuelnu mernu jedinicu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Period nakon datuma bilansa stanja, predstavlja događaje nastale u periodu posle datuma obračuna do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za obelodanjivanje.

Finansijski izveštaji su odobreni za obelodanjivanje kada se dostave Nadzornom odboru MSK a.d. Kikinda na razmatranje i usvajanje.

Događaji koji nastaju nakon datuma bilansa stanja su:

- usklađujući - korektivni i
- neusklađujući - nekorektivni.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za obelodanjivanje, a u direktoj vezi su sa okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izveštajima.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za obelodanjivanje, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, vrši se njihovo obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje, a ne vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa.

Izvršni direktori, direktori sektora i rukovodioci službi dužni su da do 31. maja naredne godine u odnosu na godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji dostave Službi računovodstva dokumentaciju sa obrazloženjem radi obelodanjivanja u napomenama o događajima koji nastaju nakon datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja.

OBELODANJIVANJE

Priroda, iznos, razlozi neprimenjivanja ili neizvodljivosti primene ukoliko je to slučaj i sve ostale činjenice o računovodstvenim politikama, računovodstvenim procenama, greškama, učincima, opis i raščlanjene stavke sredstava, obaveza, prihoda, rashoda koji su obelodanjeni u obrascima finansijskih izveštaja, uslovima u kojima MSK a.d. Kikinda posluje, učešćima i zajedničkim poduhvatima, o segmentima, odmeravanju fer vrednosti i svim ostalim kategorijama o kojima se informišu korisnici shodno Zakonu, odnosno MRS/MSFI, obelodanjuju se u Napomenaima uz finansijske izveštaje uvažavajući zahteve obelodanjivanja propisane Zakonom, odnosno MRS/MSFI, dok se obelodanjivanje činjenica vezanih za periodične finansijske izveštaje (kvartalne i polugodišnje) za koje se ne vrši izrada Napomena uz finansijske izveštaje, vrši na zahtev korisnika periodičnih finansijskih izveštaja u skladu sa internim postupkom MSK a.d. Kikinda koji se primenjuje za eksterno davanje informacija i podataka.

Obelodanjivanje se vrši tako da omogući potpuno, istinito, tačno i jasno informisanje na osnovu kog se može pouzdano oceniti priroda, finansijski položaj i uspešnost poslovanja MSK a.d. Kikinda i svih njegovih poslovnih aktivnosti.

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje sredstava i obaveza MSK a.d. Kikinda vrši se u skladu sa odgovarajućim međunarodnim računovodstvenim standardima shodno Zakonu o računovodstvu.

U slučaju da se za pojedine računovodstvene politike promene standardi - priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje vrši se neposrednom primenom tih standarda.

Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli MSK a.d. Kikinda, a primenjuje se na računovodstvene izveštaje od 01.01.2018. i nadalje.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj MSK-IP-6020-0001 izdanje 10 od 16.10.2017. godine.

4. PRIHODI OD PRODAJE

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	11.547.990	9.411.040
<i>Metanol</i>	5.069.636	4.811.639
<i>Sirćetna kiselina</i>	6.478.324	4.599.328
<i>Ostalo</i>	30	73
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	464.576	334.332
<i>Metanol</i>	350.744	241.671
<i>Sirćetna kiselina</i>	91.565	67.114
<i>Ostalo</i>	22.267	25.547
Ukupno	12.012.566	9.745.372

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	209	141
Ukupno	209	141

6. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Početne zalihe gotovih proizvoda (01.01.)	377.899	264.754
Krajnje zalihe gotovih proizvoda (31.12.)	848.596	377.899
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	470.697	113.145
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-

Povećanje vrednosti zaliha je rezultat obračuna zaliha tj. metanola i sirćetne kiseline po ceni koštanja koja je niža od neto prodajne cene. Krajnje zalihe su veće u odnosu na početne.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostali poslovni prihodi-ležarine (brod)	-	573
Prihodi od zakupnina	4	-
Ukupno	4	573

8. TROŠKOVI MATERIJALA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi materijala za izradu	8.861.164	7.637.046
Utrošeni gas	8.461.919	7.355.182
Ostali troškovi materijala za izradu	399.245	281.864
Troškovi režijskog materijala	28.406	15.905
Troškovi materijala	8.889.570	7.652.951
Troškovi goriva i maziva	8.049	7.102
Troškovi električne energije	47.705	23.648
Troškovi goriva i energije	55.754	30.750
Ukupno	8.945.324	7.683.701

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Bruto zarade	568.476	555.242
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	100.359	98.453
Troškovi naknada po ugovoru o delu i prevoda	1.054	967
Troškovi nakn. po ug.o privremenim i povremenim poslovima	203	203
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	9.129	9.114
Ostali lični rashodi i naknade	31.426	30.758
Ukupno	710.647	694.737

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	244.219	244.783
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	8.474	8.583
Troškovi amortizacije	252.693	253.366
Rezervisanja za otpremnine	7.469	-
Rezervisanja za jubilarne nagrade	22.922	-
Troškovi dugoročnih rezervisanja	30.391	-
Ukupno	283.084	253.366

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

-u hiljadama dinara-

a)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi izrade učinaka	44.759	12.085
Troškovi transportnih usluga	714.210	866.077
Troškovi usluga održavanja	103.464	59.272
Troškovi zakupa	1.798	4.861
Troškovi propagande i reklame	-	19
Troškovi istraživanja	5.646	6.269
Troškovi ostalih usluga	44.920	37.825
Ukupno	914.797	986.408

b)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	69.805	83.445
Troškovi reprezentacije	3.492	2.258
Troškovi premije osiguranja	119.834	116.745
Troškovi platnog prometa	4.132	3.740
Troškovi članarina	2.317	110
Troškovi poreza i doprinosa	25.056	24.783
Ostali nematerijalni troškovi	717	814
Ukupno	225.353	231.895

12. FINANSIJSKI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finan. prihodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	126	7
Kursne razlike-matično i zavisno pravno lice	126	7
Prihodi kamata	455	372
Prihodi od kamata na depozit	455	372
Pozitivne kursne razlike	20.587	7.389
Pozitivne kursne razlike potraživanja za prodaju	9.652	5.947
Ostale pozitivne kursne razlike	10.935	1.442
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	747	47.275
Ukupno	21.915	55.043

13. FINANSIJSKI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finansijski rashodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	11	527.637
Kamate zavisnim pravnim licima	-	527.630
Kursne razlike-matično i zavisno preduzeće	11	7
Rashodi kamata	1	24.773
Rashodi kamata po dugoročnim kreditima	-	24.726
Rashodi zateznih kamata	1	47
Negativne kursne razlike	23.299	107.606
Negativne kursne razlike potraživanja za prodaju	13.887	63.121
Ostale negativne kursne razlike	9.412	44.485
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	326	4.579
<i>Ukupno</i>	23.637	664.595

14. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od usklađivanja dugoročnih hartija od vrednosti	512	337
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	-	782
<i>Ukupno</i>	512	1.119

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na obezvređenje potraživanja i datih avansa i u 2018. godini iznose RSD 24 hiljade.

16. OSTALI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje nemat. ulaganja, nekretnina i opreme	-	388
Dobici od prodaje materijala	17.309	3.551
Viškovi	3	3
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	16.387
Ostali prihodi	1.073	3.333
Prihodi od uskl. vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	267	-
<i>Ukupno</i>	18.652	23.662

17. OSTALI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubici po osnovu rashod. nekretnina, postrojenja i opreme	5.475	8.643
Gubici po osnovu prodaje materijala	-	129
Manjkovi	12	14
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	75
Rashodi po osnovu rashoda materijala	802	782
Kazne za privredne prestupe	-	136
Penali	-	62
Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske aktivnosti	1.815	617
Izdaci za donacije	8.067	-
Drugi nepomenuti rashodi	-	293
<i>Ukupno</i>	16.171	10.751

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na rashod opreme tokom godine i rashod koji je konstatovan popisom.

18. NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	7	54
Rashodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	-	117
Ukupno	7	(63)

19. POREZ NA DOBIT

Finansijski rezultat u bilansu uspeha u tekućoj godini iznosi RSD 1.405.525 hiljada (u prethodnoj godini RSD (586.460) hiljada). S obzirom da je Društvo u prethodnim periodima kumuliralo poreske gubitke koji se mogu preneti u celosti do visine oporezive dobiti, Društvo neće imati porez na dobit.

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nekretnine, postrojenja i oprema vode se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2014. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja (k-to 012)	Nemat. ulaganja u pripr. (k-to 015)	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEMATERIJALNIH ULAGANJA			
Stanje na početku godine	144.225	45.559	189.784
Nove nabavke	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	144.225	45.559	189.784
ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNIH ULAGANJA			
Stanje na početku godine	43.835	-	43.835
Amortizacija 2018. godine	8.474	-	8.474
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	52.309	-	52.309
Neotpisana vrednost 31.12.18.	91.916	45.559	137.475
Neotpisana vrednost 31.12.17.	100.390	45.559	145.949

Stope amortizacije za nematerijalna ulaganja su obelodanjene u tački broj 3 (usvojene i primenjene računovodstvene politike) ovih napomena.

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema vode se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2014. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Zemljišta	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	U pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	1.187	121.640	1.297.160	2.042.991	800	3.463.778
Nove nabavke	-	-	3.062	7.647	32.063	43.592
Prenos sa jednog oblika na dr.	-	-	-	32.063	(32.063)	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(14.204)	-	(15.024)
Ostalo	267	-	-	-	-	267
Stanje na kraju godine	1.454	121.640	1.300.222	2.068.497	800	3.492.613
ISPRAVKA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	-	-	157.232	387.205	-	544.437
Amortizacija 2018. godine	-	-	52.516	191.703	-	244.219
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(8.729)	-	(8.729)
Stanje na kraju godine	-	-	209.748	570.179	-	779.927
Neotpisana vredn. 31.12.18.	1.454	121.640	1.090.474	1.498.318	800	2.712.686
Neotpisana vredn. 31.12.17.	1.187	121.640	1.139.928	1.655.786	800	2.919.341

Stope amortizacije za nekretnine postrojenja i opremu su obelodanjene u tački broj 3 (usvojene i primenjene računovodstvene politike) ovih napomena. Na nepokretnostima preduzeća nema hipoteka.

Ukupna vrednost novih nabavki u 2018. godini iznosi 39.709.904,67 din. i odnosi se na sledeće pojedinačne stavke:

<i>Broj sredstva</i>	<i>Datum nabavka</i>	<i>Opis sredstva</i>	<i>Vrednost nabavke</i>	<i>Valuta</i>
6028	16.7.2018	REBOJLER 31E08	7.646.868,19	RSD
6810	12.1.2018	GE INSPECTION TEHNOLOGIES DM5E	182.100,00	RSD
6811	12.1.2018	ULTRAZVUČNA SONDA DA512	52.600,00	RSD
6812	12.1.2018	ULTRAZVUČNA SONDA DA590-HT INTERMITENT	90.600,00	RSD
6813	12.1.2018	ULTRAZVUČNA SONDA DA503	80.000,00	RSD
6814	30.3.2018	HP PW PRO 477DW MULTIFUNCTION PRINTER	10.378,50	RSD
6815	30.3.2018	HP OFFICEJET PRO 8710 ALL-IN-ONE PRINTER	39.247,85	RSD
6816	11.4.2018	MAŠINA ZA SEČENJE ZAPTIVAČA	147.787,20	RSD
6817	18.4.2018	ROTO KOSAČICA 165	205.479,17	RSD
6818	28.2.2018	APARAT ZA ODREĐIVANJE VODE PO KARL FIŠERU	826.248,00	RSD
6819	23.5.2018	APARAT ZA ZAV. FRONIUS MAGIC WAVE 2200	415.543,92	RSD
6820	23.5.2018	APARAT ZA ZAV. FRONIUS TRANSPOCKET 1500	77.562,84	RSD
6821	23.5.2018	APARAT ZA ZAV. FRONIUS TRANSPOCKET 1500	77.562,84	RSD
6822	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6823	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6824	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6825	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6826	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6827	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6828	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6829	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6830	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6831	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6832	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6833	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6834	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6835	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6836	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6837	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6838	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6839	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6840	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6841	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6842	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6843	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6844	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6845	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6846	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6847	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6848	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6849	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6850	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6851	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6852	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6853	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6854	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6855	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6856	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6857	30.6.2018	PRINTER HP COLOR PAGEWIDE PRO 452 DW	44.900,00	RSD
6858	15.8.2018	LABORATORIJSKI FRIŽIDER	141.700,00	RSD
6859	13.8.2018	TOLUENSKI IZMENJIVAČ TOPLOTE 31E05-C	9.649.194,69	RSD

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
6860	13.8.2018	TOLUENSKI IZMENJIVAČ TOPLOTE 31E05-D	9.649.194,70	RSD
6861	31.7.2018	UREĐAJ ZA OSISAVANJE FLEKS 1X150X3000mm KE	217.860,65	RSD
6862	31.7.2018	UREĐAJ ZA OSISAVANJE FLEKS 2X150X3000mm KE	298.870,00	RSD
6863	31.10.2018	Davač DIGISTANT sa koferom,4420 burstre	302.198,39	RSD
6864	31.10.2018	Davač DIGISTANT sa koferom,4420 burstre	302.198,39	RSD
6865	31.10.2018	Davač DIGISTANT sa koferom,4420 burstre	302.198,39	RSD
6868	31.10.2018	KONTEJNER OTVORENI ZA INDUSTRIJSKI OTPAD	96.500,00	RSD
6869	31.10.2018	KONTEJNER OTVORENI ZA INDUSTRIJSKI OTPAD	96.500,00	RSD
6870	31.10.2018	HP officeJet Pro 8710 All-in-One- Printer	12.491,67	RSD
6871	31.10.2018	HP officeJet Pro 8710 All-in-One- Printer	12.491,67	RSD
6872	13.11.2018	GASNO HROMATOGRAFSKI SISTEM čIST. TOLUENA	3.292.582,41	RSD
6873	13.11.2018	GASNO HROMATOGRAFSKI SISTEM-MET. U VODI,TOL.	3.182.025,84	RSD
6874	26.11.2018	FIREWALL PALO ALTO NETWORKS PA-220	155.629,86	RSD
6875	30.11.2018	NOTEBOOK LENOVO IDEA PED Y520	113.639,50	RSD
6876	30.11.2018	PROJEKTOR OPTOMA W504	103.700,00	RSD
Ukupno			39.709.904,67	RSD

22. UČEŠĆA U KAPITALU

U 2004. god. MSK je osnovao društvo sa ograničenom odgovornošću u Crnoj Gori, učešće MSK u društvu je 100% udela. Prvobitna vrednost novčanog uloga je iznosila 10.000,00 EUR-a. Ulog je povećan u 2005. godini u iznosu od 405.479,00 EUR-a što predstavlja nenovčani ulog, u 2008. godini u iznosu od 75.000,00 EUR-a što predstavlja novčani ulog i u 2016. godini u iznosu od 300.000,00 EUR-a što takođe predstavlja novčani ulog. Na dan 31.12.2018. godine ukupna vrednost uloga iznosi 790.479,00 EUR-a.

Struktura učešća u kapitalu:

-u hiljadama dinara-

Opis i procenat učešća	Tekuća godina	Prethodna godina
MSK-CG Bar - 100%	76.877	76.877
Bankor consulting groop-Novu Sad (bez značaja)	20	20
Ukupno	76.897	76.897

23. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Zajmovi za stanove	11.490	11.417
Ukupno	11.490	11.417

24. ZALIHE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Materijal	225.068	117.861
Rezervni delovi	988.430	749.444
Alat i inventar	4.834	2.757
Ispravka vrednosti zaliha	(91.066)	(94.738)
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.127.266	775.324
Gotovi proizvodi	848.597	377.899
Dati avansi	939.687	423.969
Ispravka vrednosti datih avansa	(1.519)	(1.519)
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	938.168	422.450
<i>Ukupno</i>	2.914.031	1.575.673

Od ukupne ispravke vrednosti datih avansa od RSD 1.519 hiljada se odnosi na sredstva koja su neovlašćeno tj. protivpravno skinuta sa tekućeg računa našeg društva od strane NN lica, koje je unošenjem netačnog podatka uticalo na rezultat elektronske obrade i prenosa podataka, na koji način je sebi i/ili drugom pribavilo protivpravnu imovinsku korist, a MSK a.d. Kikinda imovinsku štetu od 11.926,35 EUR, tako što je neovlašćeno pristupilo komunikaciji između MSK a.d. Kikinda i TPS Technitube, Nemačka i preusmerilo plaćanje koje je naše društvo trebalo da izvrši na račun svog poslovnog partnera. Predmet je kod nadležnog tužilaštva zaveden pod brojem Ktntvkt-345/2016. Postupak je još uvek u predistražnoj fazi.

25. POTRAŽIVANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kupci u zemlji	66.313	60.680
Kupci u inostranstvu	1.252.543	1.006.653
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(27.336)	(27.311)
Potraživanja po osnovu prodaje	1.291.520	1.040.022
Potraživanja od izvoznika	8	8
Ispravka vrednosti potraživanja od izvoznika	(8)	(8)
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Potraživanja za kamate	90	55
Potraživanja od zaposlenih	191	627
Ostala potraživanja	679	952
Druga potraživanja	960	1.634

U skladu sa usvojenom Računovodstvenom politikom AD MSK Kikinda, potraživanja se indirektno otpisuju u roku od 90 dana od dana dospelosti.

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

<i>Naziv kupca</i>	<i>Mesto</i>	<i>Saldo - 31.12.2018.</i>
HIP-PETROHEMIJA AD PANČEVO	PANČEVO	36.786.181
MESSER TEHNOGAS AD	BEOGRAD	1.945.604
LINDE GAS SRBIJA BEČEJ	BEČEJ	244.451
Ostali		973
UKUPNO		38.977.209

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo -31.12.2018 (u valuti)</i>	<i>Valuta</i>	<i>Saldo - 31.12.2018 (u hiljadama dinara)</i>
CTS CHEMICAL TRADING DMCC	2.125.928	USD	219.798
KRONOSPAN TRADING SRL	1.814.810	EUR	214.501
CELANESE EUROPE BV	1.519.963	EUR	179.651
AK-KIM KIMYA SANAYI VE TICARET A.Ş.	1.602.908	USD	165.724
PETKIM PETROKIMYA HOLDING A.S.	1.029.473	USD	106.436
INDEPENDENT PETROLEUM RESOURCES SA	622.069	EUR	73.525
BC-KC FORMALIN KFT	605.486	EUR	71.565
ALDE KIMYA SANAYI TIC.YATIRIMLAR LT	680.595	USD	70.366
PCC MCAA SP. Z.O.O.	590.885	EUR	69.839
MITSUBISHI INTERNATIONAL GMBH	233.257	EUR	27.570
BRENNTAG SRL	194.741	EUR	23.017
OSTALI	258.466	EUR	30.551
UKUPNO EUR	5.839.677	EUR	690.219
UKUPNO USD	5.438.904	USD	562.324

PREGLED USAGAŠENIH POTRAŽIVANJA I AVANSA U TOKU GODINE

-vrednost potraživanja i procenat usaglašenosti-

Potraživanja u zemlji	
vrednost potraživanja	66.312.657
procenat usaglašenih potraživanja	58,84%
procenat osporeno	0%
procenat nevraćenih IOS-a	41,16%
Primljeni avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	67.881
procenat usaglašenih potraživanja	100%
procenat osporeno	0%
procenat nevraćenih IOS-a	0%
Dati avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	906.091.973
procenat usaglašenih potraživanja	96,97%
procenat osporeno	0%
procenat nevraćenih IOS-a	3,03%

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

Naziv kupca	Mesto	Saldo - 31.12.2018.
PKS - Latex - HLC	Čačak	27.291.658
Ostali		987
UKUPNO		27.292.645

Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja se nalazi na ispravci vrednosti.

26. GOTOVINA I GOTOVINSKI ELEMENTI

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Tekući račun	104.199	1.468
Devizni račun	232.297	6.271
Sredstva koja se refundiraju	905	266
Ukupno	337.401	8.005

27. POREZ NA DODATU VREDNOSTI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Pdv	93.235	126.399
Razgraničeni pdv	105.652	65.849
PDV	198.887	192.248
<i>Premije osiguranja</i>	-	8.746
<i>Pretplata na stručne časopise</i>	677	667
<i>Ostala AVR</i>	3.324	683
AVR	4.001	10.096

28. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo u 2018. godini nema ni odložena poreska sredstva ni odložene poreske obaveze. Odložena poreska sredstva i obaveze su utvrđene u skladu sa MRS 12 i ne priznaju se u 2018 godini iz razloga što prema MRS 12 priznavanje odloženih poreskih sredstava treba da se izvrši samo ukoliko je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње se mogu iskoristiti odložena poreska sredstva.

Komponente odloženog poreza:

-u dinarima-

Red.broj	Opis	Godina
1	2	3
	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	
1	Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstava koja podležu amortizaciji	0,00
2	Odložene poreske obaveze na datum bilansa stanja (red. br. 1x15%)	0,00
	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	
3	Odložena poreska sredstva po osnovu amortizacije stalnih sredstava	57.876.908,40
4	Rezervisanja za otpremnine	8.682.630,46
5	Rashodi od obezvređenja	13.659.913,14
6	Rashodi po osnovu neplaćenih javnih prihoda	362.480,40
7	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	16.450.712,32
8	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu međukompanijskih dividendi	0,00
9	Preneti poreski gubitak 15% od rb 64 PB1	0,00
10	Neisplaćena primanja zaposlenih	1.875.632,64
11	Odožena poreska sredstva na datum bilansa stanja - ukupno (red. br. 3-10)	98.908.277,37
12	Odložena poreska sredstva nakon prebijanja - konačan iznos koji se iskazuje u bilansu stanja (red. br. 11-2)	98.908.277,37
13	Početno stanje odloženih poreskih obaveza	0,00
14	Odloženi poreski prihodi koji se priznaju u bilansu uspeha tekuće godine (red. br. 12+13)	0,00

29. OSNOVNI KAPITAL I DRUGE REZERVE (u apsolutnim iznosima)

Akcionari	%	Akcijski kapital	Druge rezerve
JP Srbijagas Novi Sad	88,2306575%	1.063.160.100,00	50,31
Republika Srbija	11,6807766%	140.750.800,00	91,42
NIS AD Novi Sad	0,0637688%	768.400,00	60,24
Fond za razvoj Republike Srbije	0,0119255%	143.700,00	23,86
Invest-import AD Beograd	0,0037926%	45.700,00	97,76
Vojvođanska banka AD Novi Sad	0,0030208%	36.400,00	25,54
DDOR Novi Sad ADO Novi Sad	0,0024233%	29.200,00	54,19
Akcionarski fond	0,0010872%	13.100,00	80,46
B.S.E. TRADING LIMITED	0,0007801%	9.400,00	34,04
Genex combik Beč	0,0006058%	7.300,00	32,09
Delta agrar DOO	0,0002075%	2.500,00	34,7
Genex combik Frankfurt	0,0001992%	2.400,00	48,15
Atos it solutuons and service	0,0001162%	1.400,00	96,09
PP Merkur Budva	0,0001162%	1.400,00	96,09
General export DP - u restruktuiranju	0,0001162%	1.400,00	9,54
Vojvodinašped AD Novi Sad	0,0000996%	1.200,00	85,9
Kemoimpex AD Beograd	0,0000747%	900,00	76,79
Antikor doo	0,0000498%	600,00	42,95
PP ITF Corporation DOO	0,0000415%	500,00	19,31
Trans-cargo DOO Novi Sad	0,0000249%	300,00	21,47
MK Holding Beograd	0,0000249%	300,00	9,11
Graditelj AD Kikinda	0,0000166%	200,00	47,29
Beo auto DOO Beograd	0,0000166%	200,00	34,92
Aleva AD Novi Kneževac	0,0000166%	200,00	34,92
Obnova AD Ada	0,0000166%	200,00	10,19
Avex Novi Sad	0,0000083%	100,00	85,47
Albus AD Novi Sad	0,0000083%	100,00	48,37
Jugoinspekt DOO Novi Sad	0,0000083%	100,00	23,64
Ukupno akcijski kapital - ostale rezerve	100,00%	1.204.978.100,00	1.374,81
Društveni kapital		0,00	0,00
Ukupno osnovni kapital i ostale rezerve		1.204.978.100,00	1.374,81

ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji na dan 31.12.2018

-u hiljadama dinarima-

Neto dobitak AOP 1064	1.405.525
Broj akcija 12.049.781	12.049.781

Zarada po akciji = Neto dobitak / Broj akcija
 $1.405.525 / 12.049.781 = 116,64$ din.

30. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Akcijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi RSD 1.204.978 hiljada (na dan 31.12.2017. godine RSD 9.745.556 hiljada) Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 din. i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 din. i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 din.

31. DRUGE REZERVE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Druge rezerve	1	2
<i>Ukupno</i>	1	2

32. REVALORIZACIONE REZERVE

-u hiljadama dinara-

<i>Struktura</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Stanje na dan 01.01.2018.	3.740.206	3.759.767
Smanjenje tokom godine	(1.220)	(19.561)
<i>Ukupno</i>	3.738.986	3.740.206

Smanjenje revalorizacionih rezervi je posledica rashodovanja postrojenja i opreme u iznosu od RSD 1.220 hiljada.

33. NEREALIZOVANI DOBICI

Neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od RSD 1.406.745 hiljada. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od RSD 1.405.525 hiljada i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od RSD 1.220 hiljada, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godine neće doći do raspodele dobiti zbog pretpostavke da će Društvo poslovati sa gubitkom.

34. GUBITAK

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak ranijih godina	-	7.954.118
Gubitak tekuće godine do visine kapitala	-	586.460
<i>Ukupno</i>	-	8.540.578

U 2018. godini je doneta Odluka o smanjenju osnovnog kapitala po osnovu koje je izvršeno pokriće gubitka ranijih godina u iznosu od RSD 8.540.578 hiljada.

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Rezervisanja za otpremnine	57.884	52.530
Rezervisanja za jubilarne nagrade	53.214	52.642
<i>Ukupno</i>	111.098	105.172

Za utvrđivanje rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih korišćena je aktuarska procena. Procenu od 2008. do 2018. godine je vršio ovlašćeni aktuar. U 2018. godini je došlo do povećanja troškova rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 57.884 hiljada i jubilarne nagrade u iznosu od RSD 53.214 hiljada

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze Banka Intesa-za kartice	64	29
<i>Ukupno</i>	64	29

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Primljeni avansi u zemlji	68	0
Primljeni avansi iz inostranstva	5.823	48.477
Primljeni avansi	5.891	48.477
Dobavljači-matična pravna lica u zemlji	910.400	673.489
Dobavljači-zavina pravna lica u inostranstvu	15.196	11.846
Dobavljači zavisna pravna lica	925.596	685.335
Dobavljači u zemlji	174.854	123.450
Dobavljači za nefakturisanu robu i usluge	15.414	10.052
Dobavljači u zemlji	190.268	133.502
Dobavljači u inostranstvu	30.129	2.486
Dobavljači u inostranstvu	30.129	2.486
<i>Ukupno</i>	1.151.884	869.800

Obaveze Društva prema matičnom pravnom licu iznose RSD 910.400 hiljada što predstavlja obavezu za utrošeni gas za decembar 2018. godine.

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2018
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	66.125.509
PRO TEAM DOO	BEOGRAD	22.778.239
MONT-R D.O.O.	BEOGRAD	11.252.873
KOMPANIJA BLAGOJEVIĆ	NOVI SAD	11.104.146
WIKI MERNI TEHNIKA DOO	BEOGRAD	7.317.606
AGRO-METAL DOO	BAČKA PALANKA	4.224.804
ESON SECURITY DOO	NOVI BEOGRAD	2.988.209
BIMAX	PANČEVO	2.749.419
TRGOCENTAR 94 DOO	RUMA	2.589.872
OPTIMAL ENERGY SOLUTIONS	BEOGRAD	2.534.604
TRIPKOM DOO	ČAČAK	2.242.539
NIS AD GASPROM NJEFT	NOVI SAD	2.036.015
TAM-SLAVUJ DOO	UGRINOVCI	2.031.026
AGROTEHNA A.D.	SREMSKI KARLOVCI	1.865.134
ROLLING CO DOO	KRAGUJEVAC	1.830.519
NINACOM DOO	NOVI BEOGRAD	1.641.600
N TRADE DOO	BEOGRAD	1.474.434
STI SRB D.O.O.	ZRENJANIN	1.347.859
ENERGIZE DOO	BEOGRAD	1.340.548
BOSING DOO	ZEMUN	1.332.000
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	1.277.495
DUNIS DOO	FUTOG	1.248.379
TERMIKA BEOGRAD AD	BEOGRAD	1.246.148
ESON PROFESSIONAL CLEANING	NOVI BEOGRAD	1.219.437
JUGOINSPEKT	NOVI SAD	1.193.539
EUROMERKUR DOO FUTOG	FUTOG	1.147.509
MS PROMCOM DOO	BEOGRAD	1.145.580
BRAĆA INJAC DOO KIKINDA	KIKINDA	1.131.124
MAKITRANS	FUTOG	1.125.685
Ostali		13.312.272
Ukupno		174.854.123

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA ZA NEFAKTURISANU ROBU I USLUGE

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2018
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	BEOGRAD	10.495.292
JP EPS BEOGRAD	BEOGRAD	2.549.730
B4B	BEOGRAD	2.191.319
TELEKOM - SRBIJA	BEOGRAD	172.910
PRO TEAM DOO	BEOGRAD	4.680
Ukupno		15.413.931

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Naziv dobavljača - zemlja	Saldo 31.12.2018 (u valuti)	Valuta	Saldo - 31.12.2018 (u hiljadama dinara)
MSK-CG	128.570	EUR	15.196
GULDBRANSEN EC LTD.	95.400	EUR	11.276
GEMICILER	98.479	USD	10.182
SAINT-GOBAIN INDUSTRIAL CERAMICS	33.307	EUR	3.937
SAMPLE BRATISLAVA S.R.O.	23.880	EUR	2.822
INRAIL S.P.A.	6.987	EUR	826
Ostali	9.193	EUR	1.087
Ukupno	297.337	EUR	35.144
Ukupno	98.479	USD	10.182

Postignut je zadovoljavajući nivo usaglašavanja sa dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	39.993	32.527
Obaveze za porez na zarade	4.803	3.925
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenih	11.449	9.381
Obaveze za poreze i doprin. na zarade na teret poslodavca	9.591	8.146
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	202	348
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposl. koje se refun.	74	132
Obaveze za doprinose na teret poslod. koje se refundiraju	45	83
Obaveze po osnovu kamata	0	0
Obaveze prema zaposlenima	1.928	1.914
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	492	475
Obaveze ugovor o delu	27	0
Ostale obaveze	184	1
Ukupno	68.788	56.932

Obaveze za neto zarade u iznosu od RSD 39.993 hiljada se odnose na neisplaćenu zaradu za mesec decembar 2018. godine. Decembarska zarada u iznosu od RSD 39.993 hiljada je isplaćena u januaru 2018.

39. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Naknada za vodu	510	451
Naknada za zagađivanje životne sredine	1.907	3.359
Porez - ugovor o delu	7	-
Doprinos PIO i zdravstvo –Ugovor o delu	9	-
Doprinos PIO i zdravstvo –Nadzorni odbor	162	156
Porez na lična primanja i ostalo	207	188
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2.801	4.154
PVR-razgraničeni PDV	3	9

40. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

U ovom momentu nema materijalno značajnih potencijalnih i preuzetih obaveze koje bi obelodanili.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon bilansa stanja.

42. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Pokazatelji zaduženosti Društva (Upravljanje rizikom kapitala)

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i negovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	u 000 RSD		
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Zaduženost a)	1.334.638	1.036.096	a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	337.401	8.005	
Neto zaduženost	997.237	1.028.091	b) Kapital uključuje udele, ostali kapital, društveni kapital, rezerve kao i akumulirani dobitak i gubitak.
Kapital b)	6.350.711	4.945.186	
Racio ukup. dugovanja prema kapitalu	0,157	0,208	

Koeficijent zaduženosti u 2018. iznosi 15,7%.

Kategorije finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Kontinuirana proizvodnja i prodaja MSK a.d. u 2018. godini je jednako izložena rizicima kao i 2017. godine. Čak su gotovo istovetni rizici bili i 2016. godine kada je postojalo odsustvo proizvodnih aktivnosti 45 dana zbog remonta postrojenja, ali su se prodajne aktivnosti i dalje odvijale i smanjenja ostalih aktivnosti nije bilo. Izloženost Društva rizicima je kao i u prethodnim godinama bila maksimal

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembar 2018. i 2017. godine prikazani su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasm.	88.387	88.314
Potraživanja od kupaca	1.291.520	1.040.022
Ostala potraživanja	203.848	203.978
Gotovina i gotovinski ekvival.	337.401	8.005
	1.921.156	1.340.319
Finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.891	48.477
Ostale kratkor. finans. obaveze	64	29
Obaveze iz poslovanja	1.145.993	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	68.789	56.932
PVR	3	9
Finansijske obaveze	1.220.740	926.770

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika: rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene cena i rizik od promene kamatnih stopa.

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Društvo nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

Devizni rizik

Devizni rizik predstavlja rizik uticaja na finansijski rezultat i kapital usled promene deviznog kursa, a prethodna pretpostavka jačanja lokalne valute u odnosu na evro i dolar u iznosu od 10% prikazuje uticaj na finansijski rezultat MSK a.d.

	u 000 RSD					
	Sredstva		Obaveze		Rezultat (RSD $\nearrow$ 10%)	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	20.991	618	3.514	1.418	(17.477)	799
USD	2.238	9	1.018	16	(1.220)	7
	23.230	627	4.533	1.433	(18.697)	806

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evra (EUR) i američkog dolara (USD). Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih obaveza u stranoj valuti. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar slabi u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	31.12.2018.	u 000 RSD 31.12.2017.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosne</i>		
Potraživanja od kupaca	1.291.520	1.040.022
Ostala potraživanja	203.848	203.978
Gotovina i gotovinski ekvival.	337.401	8.005
	1.832.769	1.252.005
<i>Fiksna kamatna stopa</i>	-	-
	1.832.769	1.252.005
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	64	29
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.891	48.477
Obaveze iz poslovanja	1.145.933	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	68.789	56.932
PVR	3	9
	1.220.680	926.770

Analiza osetljivosti rizika od promenljive kamatne stope radi se na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Specifičnost AD MSK je ta što Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, te prihod i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Slučaj sa obavezama u 2018 godini je gotovo istovetan. Pošto je u 2017. urađena konverzija obaveza prema JP Srbijagasu i Fondu za razvoj Republike Srbije na kontima dugoročnih i kratkoročnih kredita nema iznosa. Samim tim nema ni rizika po ovom osnovu.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	u 000 RSD Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.291.520	-	1.291.520
Dospela, ispravljena potraž. od kupaca	27.336	27.336	0
Dospela, neispravljena potr. od kupaca	-	-	-
	1.318.856	27.336	1.291.520

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2017. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

u 000 RSD

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.040.022	-	1.040.022
Dospela, ispravljena potraž. od kupaca	27.312	27.312	0
Dospela, neispravljena potr. od kupaca	-	-	-
	1.067.334	27.312	1.040.022

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2018. godine iznose 1.291.520 hiljada dinara i odnose se na prodaju gotovih proizvoda kupcima, (31. decembar 2017. godine: 1.040.022 hiljada dinara su se odnosile, kao i u 2018. godini na prodaju gotovih proizvoda kupcima).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 27.336 hiljada dinara (2017. godine: 27.312 hiljada dinara) koja se odnose na sporna potraživanja, u kojima najveći udeo ima PKS Latex .

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nema dospelih, neispravljenih potraživanja od kupaca. Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Manje od 30 dana	776	24
31 – 90 dana	22	241
91 – 180 dana	10	0
	808	265

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od 1.145.933 hiljada dinara (31. decembra 2017. godine: 821.323 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu (JP Srbijagas) na dospele obaveze. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u 2018. godini iznosi 36 dana (u toku 2017. godine 129 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim iznosima otplata (saldra koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan) nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

				u 000 RSD 31.12.2018.
	Od 1 mes. do godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Nekamatonosna	-	-	27.336	27.336
	-	-	27.336	27.336

				u 000 RSD 31.12.2017.
	Od 1 mes. do godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Nekamatonosna	-	-	27.312	27.312
	-	-	27.312	27.312

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

		u 000 RSD 31.12.2018.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	1.145.933	1.145.933
Ostale kratkoročne obaveze	71.657	71.657
Ukupno	1.217.590	1.217.590

		u 000 RSD 31.12.2017.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	821.323	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	61.124	61.124
Ukupno	882.447	882.447

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Pojedina finansijska sredstva Društva i finansijske obaveze se vrednuju po fer vrednosti na kraju svakog perioda izveštavanja. Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, poraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite. Zbog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

u 000 RSD

	31.12.2018.		31.12.2017.	
	Knjigov. vrednost	Fer vrednost	Knjigov. vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasm.	88.387	88.387	88.314	88.314
Potraživanja od kupaca	1.291.520	1.291.520	1.040.022	1.040.022
Ostala potraživanja	203.848	203.848	203.978	203.978
Gotovina i gotovinski ekvival.	337.401	337.401	8.005	8.005
	<u>1.921.156</u>	<u>1.921.156</u>	<u>1.340.319</u>	<u>1.340.319</u>
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	-	-	818.906	818.906
Kratkoročni krediti	-	-	1.476.000	1.476.000
Primlj. avansi, depoziti i kauc.	5.891	5.891	48.477	48.477
Ostale kratkor. finan. obaveze	64	64	29	29
Obaveze iz poslovanja	1.145.993	1.145.993	821.323	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	68.789	68.789	56.932	56.932
Obaveze po osnovu PDV	-	-	67	67
PVR	3	3	-	-
	<u>1.220.740</u>	<u>1.220.740</u>	<u>3.221.734</u>	<u>3.221.734</u>

Poreski rizici

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti MSK a.d. mogu se razlikovati od tumačenja stručnih službi u Društvu. Kao rezultat toga transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

43. NETO GUBITAK/DOBITAK

NETO GUBITAK

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak tekuće godine	-	586.460
<i>Ukupno</i>	-	586.460

NETO DOBITAK

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Dobitak tekuće godine	1.405.525	-
<i>Ukupno</i>	1.405.525	-

Promena revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Smanjenje revalorizacionih rezervi	(1.220)	(19.561)
<i>Ukupno</i>	(1.220)	(19.561)

Neto sveobuhvatni gubitak

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak tekuće godine	-	606.021
<i>Ukupno</i>	-	606.021

Neto sveobuhvatni dobitak

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Dobitak tekuće godine	1.404.305	-
<i>Ukupno</i>	1.404.305	-

44. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Podatak o svim transakcijama MSK-JP Srbijagas na dan 31.12.2018. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2018	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	Kapital					
1	Akcijski Kapital	(8.598.553.700,00)	7.535.393.600,00	0,00	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Druge rezerve	(44,90)	0,00	5,41	(50,31)	32230000
	ukupno kapital	(8.598.553.744,90)	7.535.393.600,00	5,41	(1.063.160.150,31)	
II	Usluge					
1	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	426.000.000,00	9.239.654.000,00	8.747.359.052,81	918.294.947,19	15000000
2	Dati avansi-tehnički konto	(38.727.272,73)	795.214.459,33	839.968.545,45	(83.481.358,85)	15000020
3	PDV 20% na fakturisani gas	0,00	3.360,00	3.360,00	0,00	27010000
4	PDV 10% na fakturisani gas	0,00	824.655.472,02	824.655.472,02	0,00	27110000
5	Razgraničeni pdv	61.226.272,12	846.191.859,27	824.655.472,02	82.762.659,37	27160000
6	Dobavljači zavisna preduzeća	0,00	9.071.220.272,14	9.071.230.352,14	(10.080,00)	43100000
7	Obaveza za nefakturisani gas	(673.488.993,33)	9.071.210.192,14	9.308.110.451,91	(910.389.253,10)	43122401
8	Obaveza po osnovu kamata za neplaćene račune	(2,49)	2,49	0,00	0,00	46010000
9	Utrošeni gas	0,00	8.461.918.592,64	0,00	8.461.918.592,64	51110000
10	Troškovi na izradi učinka	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00	53010000
	ukupno usluge	(224.989.996,43)	38.310.085.010,03	29.615.982.706,35	8.469.112.307,25	

Podatak o svim transakcijama MSK Kikinda - MSK Crna Gora na dan 31.12.2018. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2018.	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	Dugoročni finansijski plasmani					
1	Udeli u kapitalu zavisnih pravnih lica	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	04010000
	ukupno udeli	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	
II	Obaveze iz poslovanja					
1	Dobavljači -matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	(11.905.803,43)	26.100.911,77	29.402.060,03	(15.206.951,69)	43200000
2	Tehnički konto za kursne razlike	59.901,80	(48.600,48)	650,65	10.650,67	43200010
	ukupno obaveze	(11.845.901,63)	26.052.311,29	29.402.710,68	(15.196.301,02)	
III	Troškovi, prihodi i kursne razlike					
1	Troškovi smeštaja i ishrane na službenom putu u inostranstvu	0,00	644.255,17	0,00	644.255,17	52961000
2	Ostale usluge prodaje gotovih proizvoda-zavisno pravno lice	0,00	18.484.691,58	0,00	18.484.691,58	53139000
3	Naknada za paušal po Aneksu	0,00	10.200.999,07	0,00	10.200.999,07	53932000
4	Ostale neproizvodne usluge	0,00	72.114,21	0,00	72.114,21	55090000
5	Negativne kursne razlike-ostale-realizovane	0,00	10.918,75	0,00	10.918,75	56330000
6	Pozitivne kursne razlike-ostale-realizovane	0,00	0,00	114.991,46	(114.991,46)	66330000
7	Pozitivne kursne razlike-ostale-nerealizovane	0,00	0,00	10.650,67	(10.650,67)	66331000
	ukupno usluge	0,00	29.412.978,78	125.642,13	29.287.336,65	

45. DEVIZNI KURS

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

VALUTA/RSD	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
GBP	131,1816	133,4302
CHF	104,9779	101,2847

U Kikindi dana:

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Dragana Petrović
Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504
970845036
Date: 2019.03.11 13:48:56 +01'00'

Mirko Latinović Direktor
Digitally signed by Mirko Latinović
100043910-16129
60840010
Date: 2019.03.11 13:47:42 +01'00'



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

**AKCIONARSKO DRUŠTVO
METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS, Kikinda**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU**

Beograd, mart 2019 godine



**AKCIONARSKO DRUŠTVO
METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS, Kikinda**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU**

S A D R Ž A J

	<u>Strana</u>
Izveštaj nezavisnog revizora	1 – 2
Potvrda o nezavisnosti	3
Potvrda o dodatnim uslugama	4
Finansijski izveštaji	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
Izveštaj o poslovanju i Izjava odgovornog lica	



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI DRUŠTVA „METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS“ AD, KIKINDA

Uvod

1. Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“, Kikinda, Miloševački put bb (u daljem tekstu: Društvo) koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promena na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

2. Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, i za uspostavljanje i primenu odgovarajućih internih kontrola koje obezbeđuju izradu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze bilo da su nastali usled kriminalnih radnji ili grešaka.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije (MSR - ISA). Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Pozitivno mišljenje

4. Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ a.d. iz Kikinde na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za 2018. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

Skretanje pažnje

5. Kao što je objašnjeno u Napomeni uz finansijske izveštaje 33. Nerealizovani dobiti, Društvo je na poziciji neraspoređeni dobitak tekuće godine prikazalo neto dobitak iskazan u bilansu uspeha u iznosu od RSD 1.405.525 hiljada i neraspoređeni dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 1.220 hiljada, koji je nastao usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava. Usled toga postoji razlika između neto rezultata prikazanog u bilansu uspeha i neraspoređene dobiti tekućeg perioda iskazane u bilansu stanja.

Naše mišljenje ne sadrži rezerve po ovom pitanju.

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

5. U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 30. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, br. 30/2018) i člana 11. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, br. 92/2018) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2018. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva za istu poslovnu godinu.

Beograd, 12. mart 2019. godine



“Privredni Savetnik - Revizija”

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

12. mart 2019. godine

Izjava o nezavisnosti društva za reviziju Privredni savetnik – Revizija d.o.o.

U skladu sa odredbama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 30/2018) i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 108/2016), vezano za reviziju finansijskih izveštaja za 2018. godinu privrednog društva "METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS" a.d., Kikinda (u daljem tekstu: Naručilac revizije), izjavljujemo sledeće:

- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije, ni direktno niti indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije niti je poslovni partner Naručioca revizije;
- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije pružalo usluge Naručiocu revizije navedene u članu 35. stav 1. tačka 3. Zakona o reviziji;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju, kao ni njegovi krvni srodnici u pravoj liniji, krvni srodnici u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik nisu direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora kod Naručioca revizije, prokurist i punomoćnik;
- Licencirani ovlašćeni revizor, niti njegovi srodnici ili supružnik, nisu poslovni partneri Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije likvidacioni ili stečajni upravnik Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi mogli negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije pružao usluge Naručiocu revizije navedene u članu 35. stav 1. tačka 3. Zakona o reviziji;
- Naručilac revizije nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u Privredni savetnik – Revizija d.o.o.



"Privredni Savetnik - Revizija"

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

12. mart 2019.godine

Potvrda o dodatnim uslugama obavljenim od strane društva za reviziju Privredni savetnik – Revizija d.o.o.

Ovim potvrđujemo da nismo obavljali konsultantske usluge za akcionarsko društvo "Metanolsko-sirćetni kompleks" iz Kikinde niti sa njim povezanim licima u godini u kojoj je vršena revizija.



"Privredni Savetnik - Revizija"

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште Кикинда , Милошевачки пут 66		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		2938548	3153604	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		137475	145949	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	20	91916	100390	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	20	45559	45559	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		2712686	2919341	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	21	123094	122827	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	21	1090474	1139928	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	21	1498318	1655786	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	21	800	800	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		88387	88314	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	22	76877	76877	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	22	20	20	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	23	11490	11417	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		4746800	2827678	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		2914031	1575673	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	24	1127266	775324	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	24	848597	377899	

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
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	24	938168	422450	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		1291520	1040022	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	25	38977	33369	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	25	1252543	1006653	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	960	1634	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	337401	8005	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	198887	192248	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	4001	10096	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		7685348	5981282	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		6350710	4945186	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1204978	9745556	0
300	1. Акцијски капитал	0403	30	1204978	9745556	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	31	1	2	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	32	3738986	3740206	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1406745	0	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	33	1406745		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	8540578	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	34		7954118	
351	2. Губитак текуће године	0423	34		586460	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		111098	105172	0

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
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		111098	105172	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	111098	105172	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1223540	930924	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		64	29	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	64	29	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	5891	48477	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		1145993	821323	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	37	910400	673489	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	37	15196	11846	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	37	190268	133502	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	37	30129	2486	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	38	68788	56932	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	2801	4154	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	39	3	9	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		7685348	5981282	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П.

Законски заступник
 Mirko Latinović
 100043910-1612960840
 010

Digitally signed by Mirko Latinović
 100043910-1612960840010
 Date: 2019.03.11 13:08:13 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда , Милошевачки пут 66**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		12012570	9745945
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		12012566	9745372
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4	464576	334332
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	4	11547990	9411040
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	4	573

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		10608299	9736820
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5	209	141
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6	470697	113146
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	8889570	7652951
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	55754	30750
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	710647	694737
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11a	914797	986408
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	252693	253366
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	30391	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11b	225353	231895
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1404271	9125
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		21915	55043
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		126	7
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	12	126	7
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	455	372
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	21334	54664
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		23637	664595
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		11	527637
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	13	11	527637

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	1	24773
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	23625	112185
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1722	609552
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	512	1119
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	24	
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	18652	23662
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	16171	10751
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		1405518	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			586397
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	18	7	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057	18		63
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		1405525	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			586460
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		1405525	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			586460
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20____ године М.П. _____ Мирко Latinović 100043910-1612960840 010 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100043910-1612960840010 Date: 2019.03.11 13:09:40 +01'00'					

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда , Милошевачки пут 66**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 1064)	2001	43	1405525	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	43		586460
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	43	1220	19561
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	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	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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		1220	19561
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		1220	19561
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		1404305	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			606021
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
дана _____ 20____ године

М.П. _____
010

Законски заступник
Mirko Latinović
100043910-1612960840
010

Digitally signed by Mirko Latinović
100043910-1612960840010
Date: 2019.03.11 13:10:43 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда, Милошевачки пут 66**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	256167	4020		4038	2
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	256167	4024		4042	2
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	107	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	9489496	4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	9745556	4028		4046	2
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	9745556	4032		4050	2

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	8540578	4033		4051	3
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	2
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	1204978	4036		4054	1

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	7973679	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	7973679	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	4060351	4079		4097	19561
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	3493452	4080		4098	19561
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	8540578	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	8540578	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	586460	4087		4105	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	9127038	4088		4106	1406745
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	1406745

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	3759767	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	3759767	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	19561	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	3740206	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	3740206	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	1220	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	3738986	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235		
	б) потражни салдо рачуна	4218			4244	3957743
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220			4245	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222			4246	3957743
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224			8902929 4247	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	4945186 4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228			4249	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	4945186 4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	1405524	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	6350710	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234					

у _____
 дана _____ 20 _____ године

М.П. **Mirko Latinović**
100043910-161296
0840010

Законски заступник
 Digitally signed by Mirko Latinović
 100043910-1612960840010
 Date: 2019.03.11 13:12:09 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

Назив **Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda**

Седиште **Кикинда , Милошевачки пут 66**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 3)	3001	12843272	10038556
1. Продаја и примљени аванси	3002	11827845	9307127
2. Примљене камате из пословних активности	3003	420	373
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	1015007	731056
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12503470	10026930
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	11748044	9314411
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	714275	685120
3. Плаћене камате	3008	4	48
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	41147	27351
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	339802	11626
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	415	1066
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	415	1066
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	415	1066
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6047	5053
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	6047	5053
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	6047	5053
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	12843687	10039622
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	12509517	10031983
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	334170	7639
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	8005	95596
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	18221	5601
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	22995	100831
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	337401	8005
у _____ дана _____ 20 _____ године М.П. Mirko Latinović 100043910-16129608 40010 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100043910-1612960840010 Date: 2019.03.11 13:21:21 +01'00'			



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2018. GODINU

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI
KOMPLEKS KIKINDA

Sedište: KIKINDA

Matični broj: 08036403

Šifra delatnosti: 2014

PIB: 100508466

U Kikindi 23.02.2018.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

Adresa: Miloševački put bb, 23300 Kikinda, Republika Srbija | PAK: 370796 | tel: +381 (0)230/423-050 | fax: +381 (0)230/426-296
Matični broj: 08036403 | Poreski identifikacioni broj: 100508466 | e-mail: prijem-elektronske-poste@msk.co.rs | web site: www.msk.rs

Sadržaj:

1.	OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
2.	OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	4
2.1.	STALNOST POSLOVANJA	5
3.	USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE.....	6
4.	PRIHODI OD PRODAJE	35
5.	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	35
6.	POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	35
7.	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	35
8.	TROŠKOVI MATERIJALA.....	36
9.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	36
10.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA.....	36
11.	OSTALI POSLOVNI RASHODI.....	37
12.	FINANSIJSKI PRIHODI.....	37
13.	FINANSIJSKI RASHODI	38
14.	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	38
15.	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA.....	38
16.	OSTALI PRIHODI.....	39
17.	OSTALI RASHODI	39
18.	NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA.....	40
19.	POREZ NA DOBIT	40
20.	NEMATERIJALNA ULAGANJA	40
21.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA.....	41
22.	UČEŠĆA U KAPITALU	43
23.	OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI.....	43
24.	ZALIHE	44
25.	POTRAŽIVANJA	44
26.	GOTOVINA I GOTOVINSKI ELEMENTI.....	46
27.	POREZ NA DODATU VREDNOSTI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA.....	47
28.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	47
29.	OSNOVNI KAPITAL I DRUGE REZERVE (u apsolutnim iznosima).....	48

30.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	49
31.	DRUGE REZERVE.....	49
32.	REVALORIZACIONE REZERVE	49
33.	NEREALIZOVANI DOBICI	49
34.	GUBITAK	49
35.	DUGOROČNA REZERVISANJA	50
36.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE.....	50
37.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	50
38.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	53
39.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR.....	53
40.	POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE	54
41.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA.....	54
42.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	54
43.	NETO GUBITAK/DOBITAK.....	60
44.	ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA	61
45.	DEVIZNI KURS	62

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Metanolsko-sirćetni kompleks a.d. Kikinda je akcionarsko društvo osnovano 11.11.1991. godine sa sedištem u Kikindi, Miloševački put bb.

Preduzeće kao akcionarsko društvo je upisano kod Agencije za privredne registre u Registar Privrednih subjekata BD 25264/2005. Matični broj Preduzeća kod Republičkog zavoda za statistiku je 08036403.

Delatnost preduzeća je precizirana Statutom i kao takva, upisana je u registar Agencije za privredne registre. Preduzeće proizvodi metanol i sirćetnu kiselinu. Šifra delatnosti je 2014 - Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija. Metanol i sirćetna kiselina su hemijski proizvodi i dobijaju se kontinualnim procesom proizvodnje. Primenjeni tehnološki postupci su licencni.

Sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je imalo 537 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u 2018. godini je 532, a u prethodnoj 2017. godini je bio 535 zaposlenih radnika.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Službeni glasnik RS" br. 62/13) društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Metanolsko-sirćetni kompleks a.d. Kikinda je kao matično pravno lice, 2004. godine osnovao Društvo sa ograničenom odgovornošću MSK-CG Bar Crna Gora. Učešće MSK u društvu je 100% udela.

MSK je bio odsutan sa tržišta u periodu od 14.11.2011. do 27.10.2015. godine zbog pada tražnje sirćetne kiseline kao i niskih cena proizvoda. Kontinualna proizvodnja je obnovljena u povoljnijem ambijentu sa nižom cenom prirodnog gasa, višom cenom metanola i sirćetne kiseline. Efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini.

Ministarstvo privrede RS je donelo odluku da se postupak privatizacije sprovodi modelom prodaje kapitala, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem.

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

Drugi javni poziv objavljen 31.05.2018. godine. Predmet prodaje: 99,92446% kapitala MSK. Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

2. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 62/13), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MRS/MSFI") kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti pravnog lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 95/14 i 144/14). Sadržinu godišnjeg računa, prema propisima o računovodstvu Republike Srbije čine: bilans stanja, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički izveštaj i napomene uz finansijske izveštaje.

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama RSD važećim na dan 31.12.2018. godine.

Zakonski zastupnik je 15.03.2019. godine odobrio finansijske izveštaje za 2018. godinu.

2.1. STALNOST POSLOVANJA

Fabrika je od početka kontinuirane proizvodnje 01. novembra 2015. godine, nakon gotovo 4 godine stajanja, ostvarila sve zacrtane proizvodne planove, uspela da se vrati na tržište i povрати poverenje kupaca.

Kako je MSK bio odsutan sa tržišta tri godine, trebalo ga je ponovo osvojiti. Cene proizvoda su bile niske, a tražnje za sirćetnom kiselinom gotovo da nije bilo. U 2016. godini proizvodnja se održavala u kontinuitetu sve do remontnih aktivnosti u oktobru i novembru mesecu. U decembru 2016. je nastavljena standardna proizvodnja. Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018. godini je povoljniji ambijent nego u godinama pre ponovnog pokretanja fabrike: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini.

Tokom 2016. godine ostvareni su rezultati u skladu sa projekcijama. Ostvaren je fizički obim proizvodnje od 140.811 tona metanola, od čega za prodaju krajnjim kupcima 107.597 tona i 61.500 tona sirćetne kiseline, sve za prodaju krajnjim kupcima. Ostvaren je prihod od prodaje proizvoda (116.708 tona metanola i 66.532 tone sirćetne kiseline) u iznosu od cca 47,2 miliona €, i ostali prihodi 0,2 miliona €,

Društvo je u 2017. godini ostvarilo proizvodnju metanola od 186.541 tona, od čega za prodaju kupcima 137.192 tona, sirćetne kiseline od 91.380 tona, potrošnju prirodnog gasa od 297.157.737 m³, prodaju metanola 136.076 tona, sirćetne kiseline 89.819 tona i zabeležila devizni priliv od cca 80 miliona evra.

U 2018. godini proizvedeno je 187.591 tona metanola, od čega za prodaju 139.596 tona, 88.870 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 295.827.591 m³. Prodato je 131.125 tona metanola, sirćetne kiseline 86.934 tona i zabeležen je devizni priliv preko 100 miliona evra.

Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa konceptom načela stalnosti poslovanja.

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

U nastavku objavljujemo delove Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama AD MSK Kikinda, koji se odnosi na primenjene računovodstvene politike.

Računovodstvene politike

Računovodstvene politike su principi, konvencije i pravila po kojima se vrši priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda u finansijskim izveštajima MSK a.d. Kikinda u skladu sa Zakonom i u skladu sa MRS/MSFI.

Definisane računovodstvene politike primenjuju se pri evidentiranju poslovnih promena, pripremanju, prezentaciji i obelodanjivanju finansijskih izveštaja. Poslovni događaji čije računovodstveno obuhvatanje nije posebno definisano ovim Pravilnikom evidentiraju se u skladu sa MRS i MSFI.

NEMATERIJALNA IMOVINA

Računovodstvenom politikom definiše se priznavanje i vrednovanje nematerijalne imovine koja se koriste u delatnosti kao sredstva bez fizičkog obeležja čiji je vek korišćenja duži od 12 meseci, a čija je vrednost prilikom nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku nadležnog organa. Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava gore navedene uslove priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Priznavanje i početno vrednovanje

Sredstva se priznaju kao nematerijalna imovina kada:

- nemaju fizičku sadržinu ali se mogu identifikovati;
- nisu finansijski instrument;
- se ima kontrola nad sredstvima;
- se očekuju buduće koristi.

Nematerijalnu imovinu treba priznati ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi koje su pripisive imovini uliti u entitet i ako se nabavna vrednost može pouzdano odmeriti.

Nematerijalna imovina se početno vrednuju po nabavnoj vrednosti, a nabavnu vrednost čine:

1. fakturna vrednost uvećana za uvozne dažbine (carina itd), porez koji se ne nadoknađuje (bez prava odbitka), umanjenja za rabate i popuste;
2. svi direktni troškovi vezani za dovođenje imovine u stanje radi njihovog korišćenja prema nameni, uključujući troškove zarada radnicima, koji nastaju neposredno dovođenjem nematerijalne imovine u stanje korišćenja, troškovi profesionalnih usluga i troškovi vezani za proveru korišćenja nematerijalne imovine prema nameni.

U nabavnu vrednost ne uključuju se :

- troškovi implementacije novog proizvoda ili usluga (reklame, istraživanje tržišta itd);

- troškovi pripreme i obuke osoblja i
- administrativni i opšti režijski troškovi.

Interno razvijena nematerijalna imovina u fazi istraživanja priznaje se kao rashod perioda (aktivnosti usmerene ka pribavljanju novog znanja, aktivnosti vezane za izbor aplikacije, materijala, uređaja, novih proizvoda, procesa, usluga).

Nematerijalna imovina u razvoj internog projekta priznaju kao sredstvo:

- ako će biti raspoloživa za korišćenje ili dalju prodaju;
- ako je izvesno da će proizvesti buduće ekonomske koristi i
- ako se trošak ulaganja može pouzdano izmeriti.

Imovina u razvoj internog projekta priznaje se kao sredstvo ako postoji tržište za to sredstvo ili će se koristiti interno i ako postoji mogućnost da se pouzdano mogu utvrditi rashodi vezani za razvoj projekta.

Imovina u razvoj, koja ne ispunjavaju navedene uslove, priznaje se kao trošak perioda. Imovina u razvoj koja je prvobitno priznata kao trošak perioda ne može se priznati kao sredstvo u narednom periodu.

Imovina u razvoj internog projekta vrednuje se po ceni koštanja (troškovima nastalih za sticanje) tog sredstva. Cena koštanja interno proizvedene nematerijalne imovine uključuje sve rashode koji se mogu direktno pripisati ili rasporediti na razumnoj osnovi i pripremi za upotrebu.

U cenu koštanja interno razvijene nematerijalne imovine ne uključuju se administrativni i opšti režijski troškovi, niti troškovi za pripremu osoblja za eksploataciju imovine.

Prilikom stavljanja nematerijalne imovine u upotrebu stručno lice definiše korisni vek i rezidualnu vrednost.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja nematerijalna imovina se vrednuje po ceni koštanja (trošku nabavke) umanjene za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti (model nabavne vrednosti). Svi rashodi vezani za održavanje nematerijalne imovine u fazi njegovog korišćenja terete rashode perioda u kome su nastali.

Na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja i po potrebi na dan 30.06. Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika vrši testiranje nematerijalne imovine na umanjenje vrednosti. Obezvređenje vrednosti nematerijalne imovine priznaje se smanjenjem vrednosti imovine uz istovremeno priznavanje rashoda u Bilansu uspeha u skladu sa MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“. Prilikom testiranja, stručna komisija preispituje i vek korišćenja nematerijalne imovine.

Amortizacija nematerijalne imovine

Nematerijalna imovina otpisuje se primenom proporcionalne metode u periodu korišćenja, osim imovine čije je vreme korišćenja utvrđeno ugovorom kada se otpisivanje vrši u rokovima predviđenim ugovorom.

Za nematerijalnu imovinu sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja vrednost nematerijalne imovine radi eventualnog obezvređenja procenjuje Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika ili ovlašćeni procenitelj. Prilikom procene utvrđuje se vek korišćenja i nova vrednost koja se amortizuje u toku preostalog veka korišćenja. Ponovo povećanje vrednosti obezvređene nematerijalne imovine se ne vrši.

Licence i prava

Zasebno stečene licence iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode, kako bi se troškovi licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe. Pravo korišćenja licence je regulisano ugovorenim pismenim odnosom.

Računarski softver

Ovde pre svega spadaju troškovi implementacije računarskog softvera. Stečene licence računarskih softvera kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih u sticanju i stavljanju u upotrebu odnosnog softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe (od 0 do 20 godina).

Razvoj osnovnih i nematerijalnih sredstava

Izdaci za izgradnju, instalaciju ili kompletiranje infrastrukturnih objekata kapitalizuju se u okviru ulaganja u pripremi prema njihovoj prirodi. Amortizacija se ne obračunava u toku perioda razvoja.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i opremu čine sredstva koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda, vršenju usluga, za administrativne svrhe za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nabavna vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo, ako i samo ako:

1. je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom prilivati u entitet;
2. se nabavna vrednost tog sredstva može pouzdano izmeriti.

U alat i inventar koji se kalkulatивно otpisuje, svrstava se onaj inventar čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici i izvesno je da je vek upotrebe duži od godinu dana. Važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom kada se koriste duže od jednog obračunskog perioda, i ako se koriste prilikom servisiranja nekretnina, postrojenja i opreme.

Jedno sredstvo (tehnološka celina) može se priznati kao više sredstava u slučaju da imaju različit vek trajanja, ili pružaju koristi na različite načine, čime zahtevaju primenu različitih stopa amortizacije.

Početno vrednovanje

Početno vrednovanje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo, vrši se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za zavisne troškove nabavke, a umanjene za bilo koje trgovinske popuste i rabate. U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja, koji se mogu neposredno pripisati izgradnji i izradi tih sredstava, do momenta stavljanja istih u upotrebu.

Troškovi pozajmljivanja uključuju se u nabavnu vrednost za vreme dok traje izgradnja i izrada tih sredstava. Kada se sredstvo stavi u upotrebu, troškovi pozajmljivanja terete rashode perioda. Ako se izgradnja ili izrada sredstava privremeno obustavlja, troškovi pozajmljivanja se ne uključuju u nabavnu vrednost, ne kapitalizuju se, već terete rashode perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni razmenom za druga nemonetarna sredstva početno se vrednuju po poštenoj (fer) vrednosti pribavljenog sredstva ili nemonetarnog sredstva koje se kao naknada ustupa.

Stavke nekretnine, postrojenja i opreme, koje su utvrđene popisom, a nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama, priznaju se u visini procenjene fer vrednosti u korist ostalih prihoda. Fer vrednost ovih stavki određuje Komisija za popis osnovnih sredstava. Služba računovodstva knjiži navedeno na osnovu odluke Nadzornog odbora o izvršenom popisu MSK a.d. Kikinda, uz izveštaj o popisu.

Naknadna ulaganja

Naknadna ulaganja u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao sredstvo:

1. kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog ulaganja priticati i
2. kada se trošak naknadnog ulaganja može pouzdano izmeriti.

Uslov za priznavanje naknadnih ulaganja kao sredstvo je donošenje odluke nadležnog organa MSK a.d. Kikinda – Nadzornog odbora, odnosno Generalnog direktora. Evidentiranje naknadnih ulaganja, koja se priznaju kao sredstvo (kapitalizuju) vrši se računovodstvenim postupkom povećanja nabavne vrednosti sredstava.

Troškovi po osnovu tekućeg održavanja i servisiranja stavke nekretnine, postrojenja i opreme, kao što su troškovi rada, potrošnog materijala ili sitnih rezervnih delova iskorišćenih za manje popravke, priznaju se kao trošak perioda. Kada naknadni izdaci podrazumevaju zamenu značajnijih rezervnih delova, trošak rezervnog dela se uključuje u knjigovodstvenu vrednost sredstva u momentu kada ti troškovi nastanu, pod uslovom da ispunjavaju opšte uslove za priznavanje (očekivane ekonomske koristi i vrednosti koja se može pouzdano izmeriti). Istovremeno sa priznavanjem vrednosti rezervnog dela u nabavnu vrednost stavke nekretnine, postrojenje i oprema, knjigovodstvena ili procenjena vrednost zamenjenih delova se isknjižava. Isknjižena vrednost zamenjenih delova se priznaje kao rashod perioda ukoliko se od njega ne očekuju buduće ekonomske koristi.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme nakon početnog priznavanja vrši se primenom modela revalorizacije, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke zbog obezvređenja. Fer vrednost zemljišta i zgrada se utvrđuje na bazi tržišnih dokaza, a ukoliko ne postoji aktivno tržište, sredstva se procenjuju po amortizovanom trošku zamene.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda vrši preispitivanje sagledavanjem odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržišnu vrednost sa stanjem na 31.12. tekuće godine, a po potrebi i sa stanjem 30.06. tekuće godine. Prilikom sagledavanja odstupanja od knjigovodstvene vrednosti, Stručna komisija preispituje i korisni vek i rezidualnu vrednost sredstava. O svom radu i rezultatima preispitivanja, Stručna komisija sastavlja izveštaj koji sadrži i konstataciju da nije došlo do odstupanja fer vrednosti ili u suprotnom, predlog za vršenje procene.

U slučaju da je u pojedinim grupama odstupanje preko 30% Stručna komisija predlaže procenu vrednosti tih sredstava.

Procenu vrednosti i procenu preostalog veka korišćenja i ostatka vrednosti sredstava na datum bilansiranja vrši imenovana stručna komisija ili predlaže da se angažuje ovlašćeni procenitelj.

Procena vrednosti se radi za svako pojedinačno sredstvo u grupi koja je predmet procene.

Izveštaj o proceni koji je sačinila Stručna komisija, odnosno ovlašćeni procenitelj, usvaja Nadzorni odbor na predlog Generalnog direktora i donosi Odluku o usvajanju izveštaja o proceni vrednosti imovine.

U slučaju da Stručna komisija prilikom preispitivanja konstatuje da nema odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržištu, predlaže Generalnom direktoru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o tome da na datum bilansiranja nije došlo do odstupanja fer tržišne vrednosti imovine u odnosu na knjigovodstvenu, koji istu dostavlja Nadzornom odboru na usvajanje.

Nadzorni odbor može donositi odluke o tome da na datum bilansiranja nije došlo do odstupanja fer tržišne vrednosti imovine u odnosu na knjigovodstvenu, najviše 4 godine uzastopno, ukoliko se na godišnjem nivou ne pojavi ili je neznatno odstupanje fer vrednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrednost. Naredne godine, Generalni direktor donosi interni akt kojim određuje da procenu vrednosti i procenu preostalog veka korišćenja i ostatka vrednosti sredstava na datum bilansiranja, vrši Stručna komisija formirana rešenjem Generalnog direktora MSK a.d. Kikinda ili se angažuje ovlašćeni procenitelj. Nadzorni odbor na osnovu Izveštaja o proceni koju vrši Stručna komisija ili ovlašćeni procenitelj, donosi odluku o usvajanju izveštaja o proceni vrednosti imovine s obzirom na zahtev MRS 16 paragraf 34 da se stavke nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju samo jednom na svakih pet godina.

Ako se knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme poveća kao rezultat revalorizacije, evidencija se vrši na revalorizacionim rezervama, pod uslovom da u istom obračunskom periodu nije vršena revalorizacija na rashodima povodom revalorizacije istog sredstva.

U slučaju da je vršena evidencija na rashodima, povećanje knjigovodstvene vrednosti se evidentira na prihodima do iznosa evidentiranih na rashodima, a ostatak na revalorizacionim rezervama.

Ako se knjigovodstvena vrednost nekretnine, postrojenja i opreme smanji kao rezultat revalorizacije, evidencija se vrši umanjnjem revalorizacionih rezervi, odnosno na rashodima. Smanjenje se priznaje u ukupnom ostalom rezultatu do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnose na to sredstvo.

Usklađivanje knjigovodstvene vrednosti sa njegovom fer vrednošću vrši se ili proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, ili samo korekcijom ispravke vrednosti.

Revalorizacija rezerve koje su sastavni deo kapitala, a koji se odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu, mogu se direktno preneti na neraspoređenu dobit u momentu otuđenja, a najkasnije na datum sastavljanja finasijskih izveštaja za period u kome je je stavka otuđena.

Nekretnine, postrojenja i oprema svrstavaju se u grupe u okviru sledećih kategorija:

- zemljište
- građevinski objekti
- stambeni objekti
- cisterne za metanol
- cisterne za sirćetnu kiselinu
- kontejneri
- vozila
- računarska oprema
- telekomunikaciona oprema
- ostala oprema
- kancelarijska oprema
- sredstva u pripremi

Nekretnine, postrojenja i oprema koja sa stanovišta delatnosti nemaju bitnog uticaja i koja nisu svrstana u navedene grupe, posle početnog priznavanja vrednuju se po osnovnom postupku (nabavna vrednost umanjena za ispravku vrednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti)

Knjigovodstveno evidentiranje procene vrednosti nekretnine, postrojenja i opreme kao i investicione nekretnine, vrši se srazmernim povećanjem ili smanjenjem nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, tako da je sadašnja vrednost jednaka procenjenoj vrednosti, ili korekcijom ispravke vrednosti.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi vrednuju se po nabavnoj vrednosti.

Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po ceni koštanja pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrednosti.

Obračun amortizacije

Amortizacija sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka korišćenja.

Građevinski objekti	od 20 do 100 godina
Mašine i oprema	od 3 do 50 godina
Cisterne	od 3 do 15 godina
Motorna vozila	od 5 do 10 godina
Nameštaj, pribor i oprema	od 3 do 10 godina

Obračun amortizacije se ne vrši za zemljište i umetnička dela. Obračun amortizacije počinje od početka narednog meseca od meseca kada su osnovna sredstva stavljena u upotrebu. Amortizacija se obračunava i kada se stavke nekretnina, postrojenja i opreme koriste u manjem kapacitetu od projektovanog i kada su sredstva privremeno stavljena van upotrebe. Obračun amortizacije prestaje kada se stavke nekretnina, postrojenja i opreme reklasifikuju kao sredstvo namenjeno prodaji.

Prilikom stavljanja sredstva u upotrebu Stručna komisija definiše korisni vek upotrebe i rezidualna vrednost. Procenjeni korisni vek upotrebe sredstava i njegovu rezidualnu vrednost preispituju Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika na dan 31.12. tekuće godine, a po potrebi i na dan 30.06. tekuće godine, pa ako su očekivanja različita od predhodnih procena, stope za amortizaciju se prilagođavaju.

Osnovica

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost umanjena za ostatak vrednosti (rezidualna vrednost). Ostatak vrednosti predstavlja procenjeni iznos za koji se očekuje da se može ostvariti prodajom sredstava po isteku korisnog veka trajanja. Ako je procenjena rezidualna vrednost materijalno beznačajna, smatra se da je ona jednaka nuli. Rezidualnu vrednost sredstava na datum nabavke procenjuje Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika.

Korisni vek

Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme utvrđuje se prilikom njihovog stavljanja u upotrebu i utvrđuje ga Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika.

Preostali vek korišćenja proverava se:

- ako su u toku godine izvršena dodatna ulaganja na sredstvu;
- ako je u toku godine došlo do obezvređenja sredstva;
- ako se menja poslovna politika u smislu otuđenja u skorijem periodu;
- ako su nastupile tehnološke promene ili promene na tržištu,

na dan 31.12. tekuće godine, a po potrebi i na dan 30.06. tekuće godine, vrši Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika koja vrši preispitivanje sagledavanjem odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržišnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme.

Ako se utvrdi da vek upotrebe značajno odstupa od ranije utvrđenog, obračun amortizacije se menja za tekući i buduće periode.

Metod amortizacije

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme vrši se proporcionalnom metodom i vrši se za svako pojedinačno sredstvo. Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom može se otpisivati grupno.

Obezvređenje, povlačenje i otuđenje

U slučaju da na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrednosti neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme, vrši se procena njene nadoknadive vrednosti. Kada je knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme veća od nadoknadive vrednosti vrši se njihovo obezvređenje.

Obezvređenje se vrši tako što se knjigovodstvena vrednost svodi na nadoknadivu vrednost uz smanjenje predhodno formiranih revalorizacionih rezervi tog sredstva, a ako one nisu formirane ili su nedovoljne, iznos gubitka se priznaje kao rashod perioda.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude isknjižena iz bilansa stanja u slučaju otuđenja. Prihodi odnosno rashodi koji nastanu prilikom isknjižavanja terete obračunski period, a utvrđuju se kao razlika između neto prihoda od otuđenja i knjigovodstvene vrednosti.

Pre isknjiženja vrednosti stavki nekretnina, postrojenja i opreme prilikom povlačenja iz upotrebe i rashodovanja, vrši se konačan obračun amortizacije.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 56. ovog Pravilnika vrši identifikovanje sredstava čija je vrednost umanjena sa stanjem na dan 31.12. tekuće godine, a po potrebi i sa stanjem na dan 30.06. tekuće godine. Testiranje sredstava na umanjenje vrši se za stalna sredstva, uključujući i sredstva za koja je ranije već vršeno umanjenje vrednosti. Pokazatelji koji ukazuju na umanjenje vrednosti su:

- eksterni izvori informacija - značajni pad tržišne vrednosti sredstava, značajne promene u poslovanju posmatrano u tehnološkom, tržišnom i ekonomskom okruženju sada ili u bliskoj budućnosti, porast tržišnih kamatnih stopa ili drugih tržišnih stopa prinosa na investicije tokom perioda, koji će se značajno odraziti na diskontnu stopu kod obračuna upotrebne vrednosti sredstava i značajno umanjiti njegovu nadoknadivu vrednost, kada je knjigovodstvena vrednost neto imovine veća od tržišne kapitalizacije,
- interni izvor informacija - postoje dokazi o zastarelosti ili fizičkom oštećenju sredstava, postojanje značajnijih promena u načinu korišćenja sredstava sada ili u bliskoj budućnosti u smislu prestanka korišćenja i obustavljanja poslovanja, restrukturiranja poslovne jedinice kojoj sredstvo pripada, postojanje dokaza da je ekonomski učinak sredstva lošiji ili će biti lošiji od očekivanog.

Nadoknadi iznos je fer vrednost umanjena za troškove prodaje ili upotrebna vrednost u zavisnosti koja je od ovih vrednosti veća.

Fer vrednost je iznos za koji se neko sredstvo može razmeniti između voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Upotrebna vrednost je sadašnja vrednost procenjenih budućih tokova gotovine, koji se očekuju od kontinuiranog korišćenja sredstva i od njegove prodaje na kraju korisnog veka trajanja. Otuđenje nekretnine, postrojenja i opreme najčešće se vrši njihovom prodajom. Za nekretnine, postrojenja i opremu koji se otuđuju po vrednosti različitoj od knjigovodstvene vrednosti gubici ili dobici priznaju se kao rashodi ili prihodi perioda.

Knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja i opreme koji se rashoduju priznaju se u rashode perioda.

Biološka sredstva

Sva biološka sredstva se na datum bilansa stanja mere po fer vrednosti umanjenoj za očekivane troškove prodajnog mesta, osim ako fer vrednost nije moguće pouzdano izmeriti.

Promena fer vrednosti biološkog sredstva u nekom periodu iskazuje se kroz neto gubitak odnosno dobitak. Izuzetak u primeni modela fer vrednosti kod bioloških sredstava je ako u trenutku priznavanja u finansijskim izveštajima ne postoji aktivno tržište. U nedostatku neke druge pouzdane alternativne metode procene fer vrednosti, treba primeniti model nabavne vrednosti samo na to biološko sredstvo. To biološko sredstvo se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

Cena koja se kotira na aktivnom tržištu generalno predstavlja najadekvatniju osnovu za utvrđivanje fer vrednosti biološkog sredstva ili poljoprivrednog proizvoda. Ako aktivno tržište ne postoji, MRS 41 – „Poljoprivreda“ - sadrži smernice za izbor neke druge osnove za merenje.

INVESTICIONE NEKRETNINE

Priznavanje

Investiciona nekretnina je ona nekretnina (zemljište ili objekat - ili/i deo objekta) koja se drži u cilju ostvarivanja prihoda od zakupnine ili porasta vrednosti kapitala ili i jednog i drugog. U investicione nekretnine svrstava se:

- zemljište koje se drži u cilju dugoročnog porasta vrednosti kapitala,
- zemljište koje se drži za trenutno nepoznatu buduću potrebu,
- građevinski objekti dati u zakup,
- građevinski objekti koji se trenutno ne koriste ali su namenjeni za davanje u zakup,
- nekretnine u procesu izgradnje za buduće korišćenje kao investiciona nekretnina.

Investicione nekretnine se priznaju ako i samo ako je verovatno da će entitet u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i da se nabavna vrednost nekretnine može pouzdano izmeriti.

U okviru knjigovodstvene vrednosti investicione nekretnine ne priznaju se troškovi svakodnevnog servisiranja te nekretnine.

Početno vrednovanje

Investicione nekretnine se početno vrednuju po nabavnoj vrednosti odnosno ceni koštanja. Nabavna vrednost investicione nekretnine koja je kupljena uključuje sve direktne troškove nabavke-zavisne troškove nabavke i direktno pripisane izdatke, a umanjana za bilo koje trgovinske popuste i rabate.

Nabavna vrednost investicione nekretnine izgrađene u sopstvenoj režiji je cena koštanja na dan završetka izgradnje.

Nabavna vrednost investicione nekretnine pribavljene razmenom za druga nemonetarna sredstva je fer vrednost nemonetarnog sredstva koje se kao naknada ustupa.

Nabavna vrednost investicionih nekretnina nastalih prenosom sa nekretnina koje se koriste u poslovne svrhe, nekretnina u pripremi i zaliha je fer vrednost investicione nekretnine na dan prenosa.

Razlika između knjigovodstvene vrednosti nekretnine koja se koristila u poslovne svrhe i fer vrednosti te nekretnine prilikom prenosa na investicionu nekretninu evidentira se na računu revalorizacionih rezervi ako je fer vrednost veća od knjigovodstvene vrednosti, a ako je fer vrednost manja evidentira se u bilansu uspeha na teret rashoda perioda.

Razlika između fer vrednosti investicione nekretnine koja je preneti sa zaliha i nekretnina u pripremi i njene knjigovodstvene vrednosti evidentira se u bilansu uspeha preko prihoda i rashoda perioda.

Fer (poštena) vrednost je vrednost za koju se nekretnina može razmeniti. To je obično njena tržišna vrednost. Fer vrednost se utvrđuje procenom na osnovu trenutnih cena na aktivnom tržištu za sličnu nekretninu na istoj lokaciji i pod istim uslovima.

Naknadna ulaganja

Naknadna ulaganja vezana za investiciju nekretninu priznaju se kao sredstvo kada je verovatno da će se buduće ekonomske koristi po osnovu tog ulaganja priticati i kada se trošak naknadnog ulaganja može pouzdano izmeriti. To je obično kod investicione nekretnine koja se renovira ili se vrši dogradnja čime se poboljšava kvalitet i produžava vek korišćenja.

Troškovi po osnovu tekućeg održavanja i servisiranja investicione nekretnine priznaju se kao trošak perioda.

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja vrednuju po modelu fer (poštene) vrednosti.

Fer vrednost je vrednost koja realno može da se dobije na tržištu, odnosno njena tržišna vrednost na dan bilansiranja. Fer vrednost investicionih nekretnina određuju se procenom na osnovu cene na aktivnom tržištu za sličnu nekretninu i pod istim uslovima.

Procenu fer vrednosti na datum bilansiranja vrši Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika ili ovlašćeni procenitelj.

Procena vrednosti se radi za svako pojedinačno sredstvo u grupi koja je predmet procene.

Izveštaj o proceni koji je sačinila Stručna komisija, odnosno ovlašćeni procenitelj, usvaja Nadzorni odbor na predlog Generalnog direktora i donosi Odluku o usvajanju izveštaja o proceni vrednosti imovine.

U slučaju da se prilikom sagledavanja konstatuje da nema odstupanja knjigovodstvene vrednosti u odnosu na tržištu, Stručna komisija predlaže Generalnom direktoru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o tome da na datum bilansiranja nije došlo do odstupanja fer tržišne vrednosti imovine u odnosu na knjigovodstvenu, koji istu dostavlja Nadzornom odboru na usvajanje.

Ukoliko se na godišnjem nivou ne pojavi ili je neznatno odstupanje fer vrednosti u odnosu na knjigovodstvenu vrednost, u skladu sa MRS 40, neophodno je da se stavke investicionih nekretnina revalorizuju na dan bilansiranja, na osnovu odluke Nadzornog odbora o proceni vrednosti imovine, koja je doneta na osnovu Izveštaja o proceni koju je izvršila Stručna komisija ili ovlašćeni procenitelj.

Na osnovu izvršene procene, knjigovodstvena vrednost s svodi na fer vrednost, a razlika se knjiži na teret rashoda ili u korist prihoda perioda.

Za investicione nekretnine se ne vrši ispravka vrednosti po osnovu amortizacije.

Dobici ili gubici koji nastaju usled otuđenja ili povlačenja iz upotrebe utvrđuju se kao razlika između neto primanja i knjigovodstvene vrednosti nekretnine i priznaju se kao rashod ili prihod perioda.

Ugovori o izgradnji

Ugovori o izgradnji su ugovori koji se zaključuju radi izgradnje nekog sredstva ili pružanja usluge koja se neposredno odnosi na izgradnju sredstva. Ugovori o izgradnji mogu biti ugovori sa fiksnom cenom i ugovori sa naknadnim povećanjem troškova.

Priznavanje prihoda i rashoda po ugovoru

Kada se ishod ugovora o izgradnji može pouzdano proceniti, u zavisnosti od stepena izvršenja ugovora na kraju izveštajnog perioda, prihod po osnovu ugovora i troškovi povezani sa ugovorom o izgradnji se priznaju kao prihodi i rashodi tog izveštajnog perioda.

Sa aspekta MRS 11, pri računovodstvenom evidentiranju i izradi finansijskih izveštaja priznaju se sledeće kategorije:

1. Prihodi po osnovu ugovora:

- početni iznos prihoda dogovoren ugovorom;
- varijacije ugovorenog rada, zahtevi i finansijske stimulacije:
 - u meri u kojoj je verovatno da će rezultirati prihodom; i
 - kada ih je moguće pouzdano meriti.

2. Troškovi na osnovu ugovora:

- troškove koji se direktno odnose na konkretan ugovor;
- troškove koji su propisani ugovornim aktivnostima uopšte i mogu se alocirati datom ugovoru;
- druge troškove za koje se kupac posebno tereti prema uslovima ugovora.

Kod ugovora o izgradnji sa fiksnom cenom kod kojih se izvršenje ugovora može pouzdano izmeriti i vrednovati prihodi i rashodi se priznaju u bilansu uspeha srazmerno stepenu dovršenosti (metod procenta završenosti). MSK a.d. Kikinda koristi stepen dovršenosti kako bi utvrdilo odgovarajući iznos koji treba priznati u datom periodu. Stepenn dovršenosti izgradnje se utvrđuje iz odnosa ukupno procenjenih troškova ugovora nastalih do datuma bilansa stanja i ukupno procenjenih troškova po svakom ugovoru. Troškovi u vezi sa budućim aktivnostima po ugovoru nastali tokom godine isključuju se iz troškova ugovora pri utvrđivanju stepena dovršenosti izgradnje. Oni su prikazani kao zalihe, avansi ili ostala sredstva u zavisnosti od njihove prirode.

MSK a.d. Kikinda kao sredstvo iskazuje bruto iznos koji se potražuje od kupca za ugovoreni posao po svim ugovorima čije je izvešenje u toku a za koje je zbir nastalih troškova i priznate dobiti veći od sukcesivno fakturisanih iznosa. Sukcesivno fakturisani iznos koji kupci još nisu platili i garantni depoziti uključeni su u poziciju potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja.

MSK a.d. Kikinda kao obavezu iskazuje bruto iznos koji se duguje naručiocu ugovorenih radova po svim ugovorima čije je izvršenje u toku za koje je sukcesivno fakturisanje premašilo nastale troškove uvećane za priznatu dobit (umanjeni za priznate gubitke).

Kod ugovora sa fiksnom cenom kod kojih se izvršenje ne može pouzdano izmeriti prihodi se priznaju samo do iznosa nastalih troškova izgradnje za koje je izvesno da će biti naplaćeni.

Kod ugovora sa naknadnim povećanjem troškova prihodi i rashodi se vrednuju prema procentu učešća troškova nastalih do datuma Bilansa u ukupno procenjenim troškovima po određenom ugovoru.

Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja funkcija investicija (nadzorni organ) i Komisija za popis proverava stepen izvršenja ugovora, izvesnost naknade troškova za koje su priznati prihodi, očekivani troškovi za završetak ugovora i ako ne postoji verovatnoća da će troškovi biti nadoknađeni ili postoji verovatnoća da će ukupni troškovi biti veći od prihoda, očekivani gubitak se priznaje kao rashod.

Lizing

Finansijski lizing priznaje se u bilansu stanja kao sredstvo i kao obaveza u iznosu koji je jednak fer vrednosti iznajmljene imovine ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ta vrednost niža.

Amortizacija sredstava uzetih u finansijski lizing zavisi od izvesnosti da li će MSK a.d. Kikinda kao korisnik lizinga po isteku lizinga postati vlasnik tih sredstava.

Ako je izvesno da će MSK a.d. Kikinda postati vlasnik sredstava po isteku lizinga, amortizacija se obračunava u skladu sa obračunom amortizacije za nekretnine, postrojenja i opremu u vlasništvu MSK a.d. Kikinda.

Ako nije izvesno da će sredstva uzeta u finansijski lizing po isteku lizinga postati vlasništvo MSK a.d. Kikinda, amortizacija se obračunava za period trajanja zakupa ili korisnog veka upotrebe sredstva u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Definisanje korisnog veka i rezidualne vrednosti sredstava uzetih na lizing pri stavljanju u upotrebu vrši stručna komisija iz člana 58. stav 3., a preispitivanje korisnog veka i rezidualne vrednosti na dan 31.12. i po potrebi 30.06. vrši stručna komisija iz člana 56. ili ovlašćeni procenitelj.

Za nekretnine uzete u lizing treba razdvojiti zemljište i građevinske objekte. Ako nije izvesno da će po okončanju lizinga zemljišta vlasništvo preći na zakupca, ono se klasifikuje kao operativni lizing. Ako je učešće zemljišta u ukupnom lizingu nekretnina beznačajno, zemljište se obuhvata u jedinstven lizing zajedno sa građevinskim objektom.

TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Troškovi pozajmljivanja obuhvataju kamatu i druge troškove u vezi sa pozajmljivanjem sredstava za nabavku, izradu ili prodaju sredstava. Računovodstveno obuhvatanje troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa MRS 23 - Troškovi pozajmljivanja.

Troškovi pozajmljivanja koji su direktno pripisivi sticanju, izgradnji sredstava koje se kvalifikuje uključuju se u nabavnu vrednost tog sredstva. Takvi troškovi se kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti sredstva kada je verovatno da će oni imati rezultat buduće ekonomske koristi i kada se troškovi mogu pouzdano izmeriti.

Troškove pozajmljivanja obuhvataju:

- kamatu na kratkoročna i dugoročna pozajmljivanja,
- finansijska terećenja u vezi sa finansijskim lizingom priznatim u skladu sa MRS 17 – „Lizing“ i
- kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti, u iznosu do kog se smatraju korigovanjem troškova kamata.

Kvalifikovana sredstva su sredstva za koji je potreban duži vremenski period da bi bila spremna za upotrebu ili prodaju i troškovi pozajmljivanja sredstava za njihovu nabavku se kapitalizuju, odnosno pripisuju njihovoj nabavnoj vrednosti. Datum početka kapitalizacije troškova pozajmljivanja je datum kada treba da se ispuni jedan od navedenih uslova:

- napravi izdatke za sredstvo,
- napravi troškove pozajmljivanja,
- preduzme aktivnosti za izgradnju, izradu i pripremu sredstva za korišćenje, odnosno stavljanje u upotrebu.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se od početka ulaganja do momenta završetka aktivnosti sticanja odnosno stavljanja sredstva u upotrebu. Troškovi pozajmljivanja sredstava, koji nastaju u periodu obustavljanja aktivnosti na izradi ili izgradnji sredstava se ne kapitalizuju već terete rashode perioda. Troškovi pozajmljivanja sredstava nakon stavljanja u upotrebu ne kapitalizuju se već terete rashode perioda. Ulaganje u sredstva koja se redovno, kontinuirano proizvode u kratkom vremenskom periodu i sredstva koja su spremna za upotrebu ili prodaju u momentu sticanja i ulaganja u nabavku obrtno imovine, nisu sredstva koja se kvalifikuju i troškovi pozajmljivanja sredstava za njihovu nabavku se ne kapitalizuju. Troškovi pozajmljivanja za nabavku ovih sredstava terete rashode perioda.

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

Računovodstvenom politikom definišu se vrednovanje i priznavanje dugoročnih finansijskih plasmana MSK a.d. Kikinda koji obuhvataju: učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu ostalih povezanih (pridruženih) pravnih lica, učešće u zajedničkim aranžmanima (zajedničkom poslovanju i zajedničkim poduhvatima), učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i hartije raspoložive za prodaju, date dugoročne kredite i zajmove, hartije od vrednosti koje se drže do dospeća i ostale dugoročne finansijske plasmane, kao i dugoročnih potraživanja MSK a.d. Kikinda koja obuhvataju potraživanja sa rokom dospelosti dužim od 12 meseci posle izveštajnog perioda u skladu sa MRS 1.

Vrednovanje dugoročnih finansijskih plasmana (procenu nadoknadive vrednosti i procenu prava i obaveza shodno članu 43. stav 3. Pravilnika) i vrednovanje dugoročnih potraživanja vrši Stručna komisija MSK a.d. Kikinda, najmanje jednom godišnje, a obavezno na dan 31.12. tekuće godine i o svom radu sačinjava Izveštaj o vrednovanju koji sadrži procenjenu nadoknadivu vrednost dugoročnih finansijskih plasmana, procenu prava i obaveza shodno članu 43. stav 3. Pravilnika i dugoročnih potraživanja, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični/godišnji finansijski izveštaji.

Na osnovu Izveštaja Stručne komisije, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o vrednovanju dugoročnih finansijskih plasmana, dugoročnih potraživanja i kvalifikaciji zajedničkog aranžmana kao zajedničko poslovanje ili kao zajednički poduhvat na usvajanje.

Za procenu vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja i procenu prava i obaveza shodno članu 43. stav 4. Pravilnika, najmanje jednom godišnje, a obavezno na dan 31.12. tekuće godine, može se angažovati nezavisni procenitelj, konsultant. Na osnovu Izveštaja nezavisnog procenitelja, koji se dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični/godišnji finansijski izveštaji, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje odluke o usvajanju izveštaja o vrednovanju dugoročnih finansijskih plasmana i dugoročnih potraživanja i kvalifikaciji zajedničkog aranžmana kao zajedničko poslovanje ili kao zajednički poduhvat na usvajanje.

Priznavanje i vrednovanje finansijskih ulaganja u hartije od vrednosti vrši se:

- po nabavnoj vrednosti, za hartije od vrednosti koje se ne kotiraju na berzi i
- po fer vrednosti, za hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi i čiji efekti se priznaju u

kapitalu sve do njihove realizacije kada se priznaju u bilansu uspeha tekućeg perioda.

Priznavanje i vrednovanje finansijskih plasmana u dugoročne kredite vrši se u skladu sa ugovorenim uslovima plasmana. Za priznavanje i vrednovanje ostalih dugoročnih finansijskih plasmana koriste se usvojeni principi i to:

- za dugoročna finansijska ulaganja i plasmane kojima je definisan rok dospeća primenjuje se amortizovana nabavna vrednost primenom metode diskonta,
- za dugoročna finansijska ulaganja i plasmane kojima nije definisan rok dospeća primenjuje se metod nabavne vrednosti (troška nabavke) i
- za dugoročna finansijska ulaganja i plasmane koji su pribavljeni s ciljem da se njima trguje, primenjuje se fer vrednost na datum svakog finansijskog izveštavanja korišćenjem podataka ovlašćenih agencija i organizacija koje se bave prometom navedenih ulaganja i plasmana.

Vrednovanje dugoročnih potraživanja vrši se na osnovu prikupljenih dokaza, podataka i informacija iz eksternih i internih izvora i ocene parametara (npr. analiza poslovanja, izloženost rizicima - primarno riziku naplate, kategorija i poreklo potraživanja, namere postupanja sa potraživanjem i dr.), a u skladu sa MRS 36 i MRS 39 i to za svako dugoročno potraživanje pojedinačno.

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

Gubici od umanjenja vrednosti se priznaju u bilansu uspeha u godini u kojoj su nastali kao rezultat jednog ili više događaja, koji su nastali nakon početnog priznavanja finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju. Značajan ili progresivan pad fer vrednosti ispod njihove nabavne vrednosti smatra se indikatorom da je došlo do umanjenja njihove vrednosti. Kumulirani gubitak - utvrđen kao razlika između troškova sticanja i tekuće fer vrednosti, umanjene za bilo kakav gubitak zbog umanjenja vrednosti finansijskog sredstva koji je prethodno priznat u bilansu uspeha - prenosi se sa kapitala i priznaje u okviru ostalih rashoda u bilansu uspeha za tekuću godinu. Gubici zbog umanjenja vrednosti vlasničkih instrumenata priznati u bilansu uspeha ne mogu se naknadno ukinuti kroz bilans uspeha. Ako se u narednom periodu fer vrednosti dužničkih hartija od vrednosti klasifikovanih kao raspoložive za prodaju poveća i to povećanje se može objektivno pripisati nekom događaju nastalom nakon priznavanja gubitka po osnovu umanjenja vrednosti u bilansu uspeha, gubitak po osnovu umanjenja vrednosti se ukida i iskazuje u bilansu uspeha.

KRA TKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje proizvoda, roba, usluga i korišćenja imovine MSK a.d. Kikinda od strane drugih.

Kratkoročna potraživanja se priznaju:

- kada je na kupca odnosno korisnika usluga prenet značajan deo rizika i koristi od vlasništva,
- kada je upravljanje preneto na kupca odnosno korisnika usluga,
- kada je verovatno da će ekonomske koristi priticati i
- kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Pri početnom priznavanju:

- kratkoročna potraživanja u zemlji vrednuju se po prodajnoj vrednosti proizvoda i robe umanjenoj za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećanoj za obračun poreza;
- kratkoročna potraživanja iz inostranstva vrednuju se u visini iznosa koji predstavlja protivvrednost inostrane valute u odnosu na devizni kurs na datum transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda perioda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansiranja preračunavaju se prema važećem kursu, a efekti utvrđeni preračunom priznaju se kao kursne razlike perioda;
- kratkoročna potraživanja kod pružanja usluga vrednuju se metodom procentualne dovršenosti usluga.
- kratkoročna potraživanja sa ugovorenim valutnom klauzulom početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute prema ugovorenom deviznom kursu na dan transakcije. Za efekte promena deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrđuju se efekti valutne klauzule, koji se evidentiraju kao finansijski prihod odnosno rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja, kratkoročna potraživanja se vrednuju po neto prodajnoj vrednosti.

Kratkoročna potraživanja se indirektno otpisuju u roku od 90 dana od dana dospelosti.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda, najmanje jednom godišnje, vrši procenu rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana koji nisu indirektno otpisani, odnosno koji nisu obuhvaćeni računovodstvenom politikom iz predhodnog stava i sačinjava Izveštaj, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični / godišnji finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja o izvršenoj proceni rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju izveštaja o proceni rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, odnosno o vrednovanju kratkoročnih potraživanja i plasmana, na usvajanje.

Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja za potraživanja od kupaca kod kojih je naplata neizvesna, a kojima se istovremeno i duguje, do iznosa obaveza može se korigovati ispravka vrednosti potraživanja.

Za potraživanja za koja je do datuma bilansiranja izvršena ispravka vrednosti a koja su dokumentovano naplaćena do dostavljanja finansijskih izveštaja na usvajanje, za naplaćeni iznos vrši se ukidanje njihove ispravke vrednosti u korist prihoda perioda odnosno smanjenje rashoda obezvređenja ako je ispravka izvršena u izveštajnom periodu.

Kada je potraživanje nenaplativo otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja.

Direktan otpis na teret rashoda vrši se samo u slučaju kada je nemogućnost naplate potraživanja izvesna i dokumentovana i kada postoje verodostojne isprave o tome (zastarelost, izvršna sudska presuda), a u skladu sa Odlukom o direktnom otpisu potraživanja koju donosi Nadzorni odbor MSK a.d. Kikinda na predlog Generalnog direktora.

Kratkoročni plasmani

Kratkoročne plasmane čine finansijska sredstva koja se :

- drže radi trgovine,
- drže do dospeća,
- daju kao zajmovi, i
- ako su raspoloživi za prodaju

Kratkoročni finansijski plasmani su:

- kratkoročni krediti,
- kratkoročne hartije od vrednosti i
- ostali kratkoročni finansijski plasmani čiji je rok dospeća do godinu dana.

Kratkoročni plasmani se vrednuju po amortizovanoj vrednosti, izuzev kratkoročnih plasmana koji se drže radi prodaje i koji se vrednuju po fer vrednosti. U slučaju da dati krediti nisu naplaćeni u ugovorenim rokovima vrši se ispravka vrednosti na teret rashoda.

Ako, pak postoji verovatnoća da se dati krediti ili hartije od vrednosti ne mogu naplatiti prema ugovorenim uslovima, nastaje gubitak zbog umanjenja vrednosti.

Kratkoročni plasmani sa ugovorenom valutnom klauzulom, početno se vrednuju u protivvrednosti inostrane valute prema ugovorenom deviznom kursu na dan transakcije. Za efekte promena deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate, kao i na svaki datum bilansa stanja, utvrđuju se efekti valutne klauzule, koji se evidentiraju kao finansijski prihod, odnosno rashod perioda.

ZALIHE

Zalihe se iskazuju po nabavnoj vrednosti /ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Nabavna vrednost/ cena koštanja se uvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata direktne troškove utrošenih sirovina, radnu snagu i ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove. Ona ne uključuje troškove pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna vrednost u uobičajenom toku poslovanja umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

Zalihe kao obrtnu imovinu čine:

- zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara
- nedovršena proizvodnja
- gotovi proizvodi
- roba
- stalna sredstva namenjena prodaji
- dati avansi

Priznavanje

Zalihe se priznaju kao obrtna imovina u sledećim uslovima:

- kada postoji kontrola odnosno vlasništvo nad tom vrstom imovine;
- kada je verovatno da će ekonomske koristi priticati u vezi sa posedovanjem te imovine;
- kada se trošak pribavljanja imovine može pouzdano izmeriti.

Vrednovanje zaliha prilikom nabavke

Zalihe se u momentu pribavljanja vrednuju po nabavnoj ceni ili po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj ceni ukoliko je ona niža.

Nabavnu vrednost čine fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke.

Cenu koštanja čine direktni troškovi proizvodnje i pripadajući indirektni troškovi.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove dovršenja i umanjenu zavisnim troškovima prodaje.

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe vrednuju se po troškovima nabavke (nabavna vrednost). Troškovi nabavke obuhvataju fakturnu vrednost, direktne zavisne troškove nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične olakšice umanjuju fakturnu vrednost.

Fakturna vrednost se utvrđuje na osnovu ugovorene cene - iznosa fakture dobavljača prilikom kupovine sredstava koja čine zalihe. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom nabavne vrednosti zaliha sačinjava se na bazi ugovorene vrednosti. Ako se materijal, rezervni delovi, alat i inventar i roba nabavljaju iz uvoza, pa je vrednost u fakturi iskazana u stranoj valuti, fakturna vrednost se utvrđuje u dinarima u dinarskoj protivvrednosti, primenom zvaničnog srednjeg kursa NBS na dan uvoznog carinjenja.

Zavisne troškove nabavke čine:

- uvozne dažbine i porezi, osim iznosa koji mogu da refundiraju ili za koje postoji pravo na umanjene PDV-a;
- troškovi prevoza zaliha u visini ispostavljene fakture prevoznika ili u slučaju sopstvenog prevoza - sačinjava se kalkulacija cene sopstvenog prevoza;
- manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati nabavci sa ciljem dovođenja zaliha na njihovo sadašnje mesto.

U nabavnu vrednost odnosno cenu koštanja ne ulaze vandredni rashodi, rashodi koji se odnose na naučno-istraživačke, eksperimentalne i konsultantske usluge.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se po ceni koštanja, odnosno po neto prodajnoj vrednosti ukoliko je ona niža od cene koštanja.

Cenu koštanja čine:

- direktni troškovi proizvodnje, i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

Opšti troškovi proizvodnje se raspoređuju na jedinice proizvodnje samo prema normiranom kapacitetu, dok iznos nastalih opštih troškova proizvodnje iznad normiranih tereti troškove perioda.

Vrednovanje i iskazivanje zaliha u finansijskim izveštajima MSK a.d. Kikinda vrši se sa isključenim efektima proisteklih po osnovu transakcija iz internih odnosa između poslovnih oblasti (eliminacija interne dobiti sadržane u zalihama, eliminacija multiplikacije prihoda i rashoda nastalih po osnovu transakcija iz tokova robe između poslovnih oblasti u bilansu uspeha, primenom transfernih cena).

Zalihe stalnih sredstava namenjenih prodaji

Zalihe stalnih sredstava namenjenih prodaji posebno se vrednuju po nabavnoj vrednosti (trošku nabavke). Nakon poštenog priznavanja i vrednovanja stalna sredstva namenjena prodaji, vrednuju se po fer vrednosti, u slučaju da je ta vrednost niža od knjigovodstvene vrednosti. Smanjenje vrednosti tereti rashode perioda. Naknadno povećanje vrednosti se priznaje u prihode samo do visine ranije knjiženih rashoda.

Dati avansi nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava, zaliha i usluga

Dati avansi za zalihe i usluge vrednuju se po trošku nabavke - nabavnoj vrednosti. Ako do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja avansi nisu realizovani, vrši se njihovo naknadno vrednovanje, odnosno proverava se da li je došlo do obezvređenja ili se obračunava revalorizacija ako je predviđena ugovorom.

Stručna komisija MSK a.d. Kikinda, najmanje jednom godišnje, proverava i prati da li postoji sumnja da će primalac avansa izvršiti svoju ugovorenu obavezu u vezi sa isporukom robe ili pružanjem usluga i sačinjava Izveštaj, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični/godišnji finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja Stručne komisije, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju izveštaja o naknadnom vrednovanju – obezvređenju datih avansa.

Kriterijumi za vrednovanje – obezvređenje datih avansa:

1. Za direktan otpis pojedinačnih potraživanja po osnovu datih avansa dati su sledeći uslovi (kumulativno):
 - da su ta potraživanja u poslovnim knjigama otpisana kao nenaplativa;
 - da se pruže dokazi o nemogućnosti naplate sudskim putem.
2. Za pojedine slučajeve ne moraju kumulativno biti ispunjena oba uslova i to:
 - ako su potraživanja koja se otpisuju obuhvaćena finansijskim restrukturiranjem sprovedenim na način propisanim zakonom koji uređuje sporazumno finansijsko restrukturiranje privrednih društava, otpis potraživanja se priznaje i kada nije ispunjen nijedan od propisanih uslova;
 - ukoliko su troškovi utuženja pojedinačnog dužnika veći od ukupnog iznosa potraživanja od tog dužnika, otpis potraživanja se priznaje i kada nije ispunjen drugi uslov.
3. Za slučajeve da su dati avansi stariji od 3 (tri) godine i ne postoji verovatnoća naplate istih Stručna komisija predlaže indirektan otpis. Date avanse za nekretnine, postrojenja i opremu i biološka sredstva prati Stručna komisija do momenta njihove realizacije. Obezvređenje istih je moguće samo u slučajevima predviđenim tačkom 1. kriterijuma za vrednovanje-obezvređenje datih avansa.

Direktan otpis vrši se na osnovu Odluke o direktnom otpisu potraživanja koju donosi Nadzorni odbor MSK a.d. Kikinda na predlog Generalnog direktora.

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, prodaje

Vrednovanje utrošenih zaliha materijala, rezervnih delova, alata, inventara i robe vrši se metodom prosečne ponderisane cene. Prosečna ponderisana cena izračunava se prilikom svake nove nabavke.

Za alat, inventar i auto gume vrednovanje utrošenih zaliha vrši se u momentu stavljanja u upotrebu jednokratim terećenjem troškova perioda.

Fakturisanje zaliha prilikom prodaje vrši se po prodajnoj vrednosti. Razlika između vrednosti ostvarene prodajom i nabavne vrednosti čini prihod/rashod perioda.

Procena zaliha

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda, zalihe se procenjuju - svode na neto ostvarenu vrednost. Procena se vrši za materijalno značajne kategorije na osnovu:

- raspoloživih informacija i izvršenih analiza ovlašćenih radnika da određene zalihe neće biti iskorišćene za namene za koje su pribavljene ili će biti prodate po znatno nižoj ceni (posebne procene);
- analiza obrta i analize stanja zaliha po rokovima njihove nabavke - starosna struktura (opšte procene).

Procenu neto ostvarive vrednosti zaliha vrši Stručna komisija MSK a.d. Kikinda iz člana 88. stav 2. Pravilnika najmanje jednom godišnje i sačinjava Izveštaj koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju periodični / godišnji finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja Stručne komisije, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanu izveštaja o vrednovanju zaliha.

Zalihe koje su obuhvaćene posebnim procenama ne uključuju se u opšte procene.

Posebne procene vrše se uvek kada postoji informacija ili mišljenje da se zalihe neće koristiti ili prodati po vrednostima u knjigama.

Opšte procene vrše se jednom godišnje pre sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja, nakon sprovedenog redovnog godišnjeg popisa. Za zalihe kod kojih nije bilo utroška u toku kalendarske godine, a za koje se procenjuje da neće biti utroška u narednoj godini, vrši se odgovarajuće obezvređenje.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se ukoliko je neto prodajna vrednost niža od cene koštanja, odnosno nabavne vrednosti i u slučajevima oštećenja, delimične zastarelosti, gubitka kvaliteta i sl. Smanjenje vrednosti zaliha tereti troškove perioda.

Kada se utvrdi da više ne postoje okolnosti koje su prvobitno uticale na smanjenje vrednosti zaliha, iznos smanjenja zaliha se ukida i iskazuje u nivou korigovane nabavne vrednosti, odnosno cene koštanja ili neto prodajne cene, u zavisnosti koja je vrednost niža. Korekcija smanjenja se vrši u korist prihoda perioda.

Otpis zaliha čija je neto prodajna vrednost jednaka nuli (zalihe sa isteklim rokom upotrebe, nelikvidne zalihe) vrši se na teret rashoda perioda.

Stalna sredstva namenjena prodaji

MSK a.d. Kikinda klasifikuje stalnu imovinu (ili grupu za otuđenje) kao imovinu koja se drži za prodaju ako se njena knjigovodstvena vrednost može povratiti prevashodno prodajnom transakcijom, a ne daljim korišćenjem.

Da bi se stalna imovina klasifikovala kao stalna sredstva namenjena prodaji potrebno je da budu ispunjeni sledeći uslovi:

- imovina ili grupa za otuđenje moraju biti dostupni za prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za takve imovine i njena prodaja mora biti verovatna;
- prodaja sredstava mora biti vrlo verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenih prodaji ili da je donešena odluka o prodaji sredstava i da je započeto sa traženjem kupca. Da bi prodaja bila verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstava u roku od jedne godine.

MSK a.d. Kikinda odmerava stalnu imovinu ili grupu za otuđenje koje se drži za prodaju po nižem od sledeća dva iznosa: po knjigovodstvenoj vrednosti ili fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Sredstvo koje je otpisano (amortizovano) odnosno sredstvo čija je neotpisana (sadašnja) vrednost beznačajna neće biti priznata kao sredstva namenjena prodaji.

MSK a.d. Kikinda ne amortizuje stalnu imovinu dok je ona klasifikovana kao imovina koja se drži za prodaju.

NOVČANI TOKOVI

Novčani tokovi iskazuju se za tokove iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti.

Računovodstvenom politikom definišu se:

- gotovina i ekvivalenti gotovine;
- način sastavljanja izveštaja o novčanim tokovima;
- prezentovanje novčnih tokova u stranoj valuti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine:

- kratkoročne hartaje od vrednosti,
- tekući (poslovni) računi,
- izdvojena novčana sredstva i akreditivi,
- blagajne,
- devizni računi,
- devizni akreditivi i
- ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće kao i
- prekoračenja po tekućem računu.

Metod sastavljanja izveštaja

Izveštaj o novčanim tokovima iz poslovnih, investicionih i finansijskih aktivnosti vrši se po direktnoj metodi u skladu sa propisima kojima se uređuje izveštavanje o novčanim tokovima.

Vanredne pozicije posebno se evidentiraju u okviru novčanih tokova iz poslovnih aktivnosti kao vanredni prilivi, odnosno odlivi gotovine i to izuzetno ako nisu evidentirani kao potraživanja odnosno obaveze.

Novčani tokovi u stranoj valuti

Novčani tokovi koji proizilaze iz transakcija u stranoj valuti prikazuju se u izveštajnoj valuti primenom kursa strane valute koji je važio na dan nastanka toka gotovine.

VANBILANSNA SREDSTVA I OBAVEZE

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu, potencijalne obaveze MSK a.d. Kikinda, potraživanja/ obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja, kao što su menice, garancije i drugi oblici jemstva i druga vanbilansna sredstva i obaveze.

REZERVISANJA

Priznavanje, vrednovanje i korišćenje

Rezervisanje predstavlja obavezu (zakonsku ili izvedenu) koja postoji na dan bilansa, ali ima neizvestan rok dospeća ili vraćanja. Rezervisanja pripadaju grupi bilansnih pozicija koje se vrednuju računovodstvenom procenom, jer se radi o obavezama neizvesnog roka dospeća i iznosa, koje se ne mogu egzaktno vrednovati. Računovodstveno obuhvatanje rezervisanja vrši se u skladu sa MRS 37, MRS 11 i MRS 19.

Računovodstvenom politikom definišu se priznavanje, promene, upotreba i ukidanje rezervisanja. Rezervisanje se priznaje kada:

- postoji sadašnja obaveza koja je rezultat prošlih događaja;
- je verovatno da će izmirenje obaveza dovesti do odliva sredstava i
- iznos obaveza može pouzdano da se proceni.

Rezervisanje se vrši za:

- troškove u garantnom roku;
- obnavljanje prirodnih bogatstava;
- zadržane depozite i kaucije;
- troškove restrukturiranja;
- rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih;
- rezervisanja za sudske sporove i
- ostala dugoročna rezervisanja.

Rezervisanje se vrednuje procenom. Na dan sastavljanja Bilansa stanja rezervisanja se ispituju i po potrebi koriguju kako bi njihov iznos predstavljao najbolju sadašnju procenu budućih izdataka.

Vrednovanje rezervisanja, osim onih za koje se angažuje aktuar i rezervisanja za sudske sporove, vrši Stručna komisija.

Za potrebe sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, MSK a.d. Kikinda angažuje nezavisnog aktuara. Na osnovu izveštaja nezavisnog aktuara, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

Rezervacije za sudske sporove utvrđuje Sektor za opšte poslove na osnovu Izveštaja o stanju sudskih sporova u kojima je MSK a.d. Kikinda tužena strana u sporu. Za svaki spor Sektor za opšte poslove procenjuje:

- Verovatnoću ishoda spora. Ova procena se vrši na osnovu postojećih činjenica, okolnosti, faze u kojoj se spor nalazi, odluke suda u ranijim fazama spora (ukoliko postoje), mišljenja eksperata o ishodu spora ukoliko su angažovani u sporu (advokati, veštaci), kao i na osnovu odluke suda u istovrsnim sporovima sa istim ili sličnim činjeničnim i pravnim okolnostima tj. na osnovu sudske prakse.
- Ako je više od 50% verovatno da će spor biti izgubljen od strane MSK a.d. Kikinda vrši se procena ukupnih troškova isplate vrednosti (iznosa) spora.
- Ukupni troškovi spora predstavljaju procenjeni iznos od ukupnog iznosa tužbenog zahteva, sudske takse, advokatske troškove i kamate za neblagovremeno (dospelo) plaćanje. Procenjeni iznos od ukupnog iznosa tužbenog zahteva predstavlja iznos koji će biti plaćen tužiocu i može biti između 0% i 100% od iznosa tužbenog zahteva, i zavisi od procene da li će biti postignuto vansudsko ili sudsko poravnanje, da li će biti sprovedeno veštačenje u okviru sudskog postupka koji može da utiče na osnovanost tužbenog zahteva, kao i od drugih okolnosti koje se mogu koristiti radi umanjenja iznosa u tužbi.
- Ako je ishod spora unapred neizvestan i u kome je više od 50% verovatnoće da će MSK a.d. Kikinda taj spor izgubiti, tada se vrši rezervisanje u visini od 100% od procenjenog iznosa spora.
- Ako je 50% ili manje od 50% verovatno da će sudski spor biti izgubljen od strane MSK a.d. Kikinda onda se ne vrši rezervisanje.

Rezervisanje se vrednuje procenom. Iznosi po kojima se priznaju rezervisanja treba da budu najbolja procena izdataka potrebnih da bi se na datum bilansa izmirile sadašnje obaveze proistekle iz prošlih događaja. Sektor za opšte poslove sačinjava Izveštaj o stanju sudskih sporova na dan bilansiranja, koji dostavlja Generalnom direktoru najkasnije do 15. u narednom mesecu u odnosu na mesec zaključno sa kojim se sastavljaju finansijski izveštaji. Na osnovu Izveštaja Sektora za opšte poslove, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju rezervisanja za sudske sporove.

Na dan sastavljanja finansijskih izveštaja rezervisanja se ispituju i po potrebi koriguju kako bi njihov iznos predstavljao najbolju sadašnju procenu budućih izdataka.

Rezervisanje se koristi samo za one poslovne događaje u vezi sa kojima je formirano. Kada nastane odliv sredstava po osnovu obaveze za koju je izvršeno rezervisanje, izdaci se ne priznaju kao rashod već se vrši ukidanje priznatog iznosa rezervisanja.

Ako su stvarni izdaci, za koja su izvršena rezervisanja, manji od iznosa rezervisanja, rezervisanje se ukida u korist prihoda, za razliku iznosa između izvršenih rezervisanja i stvarno nastalih obaveza terete se rashodi perioda.

Ako postoji saznanje da neće biti odliva sredstava, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Ako postoji mogućnost da neke izdatke, po kojima je izvršeno rezervisanje, nadoknadi druga strana (po osnovu osiguranja, ugovora o obeštećenju) i ako postoji sigurnost da će nadoknada biti primljena, rashodi po osnovu rezervisanja mogu se umanjiti za iznos nadoknade.

Potencijalne obaveze se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je mogućnost odliva resursa po tom osnovu mala.

Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, kada postoji verovatnoća priliva ekonomskih koristi.

OBAVEZE PO KREDITIMA

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti, sve razlike između fer vrednosti ostvarenog priliva i iznosa otplate, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope. Naknade plaćene pri pribavljanju kredita priznaju se kao transakcioni trošak do iznosa za koji je verovatno da će deo ili ceo kredit biti povučen i prikazuje se u Bilansu uspuha u momentu povlačenja kredita. Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće, osim ukoliko MSK a.d. Kikinda nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima su obaveze plaćanja dobavljaču za preuzete zalihe (materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe) ili primljene usluge u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljaču se klasifikuju kao tekuće ukoliko dospevaju za plaćanje u roku od jedne godine ili kraćem roku (odnosno u okviru redovnog ciklusa poslovanja ukoliko je duži). U suprotnom, ove obaveze se iskazuju kao dugoročne. Obaveze prema dobavljačima se iskazuju po fer vrednosti, koja se utvrđuje i verifikuje usvojenim Izveštajem o popisu.

PRIMANJA ZAPOSLENIH – NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE

Za potrebe sveobuhvatne aktuarske procene potrebne za izračunavanje rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih, angažuje se aktuar.

Obaveze za penzije

Planom poslovanja MSK a.d. Kikinda definiše se plan obaveza za penzije. Doprinosi se izdvajaju u penzione fondove obaveznog penzijskog osiguranja na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, MSK a.d. Kikinda nema dalju obavezu plaćanja obaveza. Doprinosi se priznaju kao troškovi zarada zaposlenih i evidentiraju kao rashod perioda.

Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji je moguće refundirati ili u iznosu za koji se smanjuje buduće plaćanje obaveza.

Ostala primanja zaposlenih

MSK a.d. Kikinda obezbeđuje za neprekidan radni staž primanje zaposlenom prilikom odlaska u penziju u skladu sa Kolektivnim ugovorom MSK a.d. Kikinda.

Jubilarne nagrade

Isplata jubilarnih nagrada se utvrđuje u skladu sa Kolektivnim ugovorom MSK a.d. Kikinda.

POREZ NA DOBIT

Porez na dobit se utvrđuje u skladu sa važećim propisima u iznosu i rokovima koji su propisani Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, a priznavanje privremenih razlika, odloženih poreskih sredstava i odloženih poreskih obaveza vrši se skladu sa MRS 12 - Porez na dobitak.

Računovodstvena politika, kojom se definišu priznavanja i vrednovanja poreza na dobit, obuhvata:

- oporezivu dobit - poreski gubitak,
- tekuće i odložene poreske obaveze,
- tekuća i odložena poreska sredstava,
- neiskorišćene poreske gubitke i
- tekući i odloženi porez na dobitak.

Oporeziva dobit je dobit perioda koja se utvrđuje u poreskom bilansu u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica.

Poreski gubitak je gubitak perioda koji je utvrđen u poreskom bilansu kada su poreski priznati rashodi veći od prihoda koji se oporezuju. Poreski gubici mogu se prenositi iz jednog obračunskog perioda u drugi, ali ne duže od deset godina. Prenosjenje poreskog gubitka dovodi do umanjavanja oporezive dobiti.

Tekući porez je iznos poreske obaveze za tekuću godinu, koja se utvrđuje primenom propisane stope na oporezivu dobit. Iznos tekućeg poreza, koji nije plaćen, priznaje se kao obaveza tekućeg perioda. Više plaćeni iznos za tekući i predhodne periode, od iznosa dospelog za plaćanje, priznaje se kao sredstvo/potraživanje.

Računovodstvena dobit iskazana u bilansu uspeha i oporeziva dobit iskazana u poreskom bilansu razlikuju se za:

- stalne razlike i
- privremene razlike.

Stalne razlike između računovodstvene dobiti nastaju kao posledica ne priznavanja određenih prihoda i rashoda u poreskom bilansu u odnosu na bilans uspeha. Stalne razlike ne proizvode nikakve poreske posledice u budućnosti, već se njihov efekat ispoljava na utvrđivanje poreza na dobit samo za tekući period.

Privremene razlike nastaju usled razlika između knjigovodstvene vrednosti imovine ili obaveza u bilansu stanja i njihove poreske osnovice. Privremene razlike utiču na iznos poreske obaveze u budućem periodu i one mogu da budu oporezive ili odbitne.

Oporezive privremene razlike dovode do priznavanja odloženih poreskih sredstava ili obaveza. U poreskom periodu ove razlike dovode do umanjavanja ili povećanja poreskih rashoda. Ove razlike imaju za rezultat povećanje ili umanjavanje poreskih rashoda u budućim periodima.

Odložene poreske obaveze priznaju se kada je knjigovodstvena vrednost sredstava, koja podležu obavezi amortizacije, veća od njihove poreske osnovice. Odložene poreske obaveze utvrđuju se primenom važeće poreske stope na oporezive privremene razlike na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda, nakon sprovedenog obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Na datum sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja odložene poreske obaveze se svode na iznos utvrđen na osnovu oporezivih privremenih razlika na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Ukoliko privremene razlike po osnovu istih sredstava na kraju tekuće godine budu odbitne, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih obaveza u korist poreskih prihoda.

U odložene poreske obaveze se ne priznaju one obaveze koje proizilaze iz početnog priznavanja goodwill-a i početnog priznavanja sredstava ili obaveza u transakcijama koje nisu poslovne i koje u vreme transakcija ne utiču na računovodstvenu i oporezivu dobit.

Odložene poreske obaveze nastale po osnovu privremenih razlika koje su rezultat revalorizacije sredstava po fer vrednosti, priznaju se na teret ili u korist revalorizacionih rezervi.

Odbitne privremene razlike dovode do priznavanja odloženih poreskih sredstava. Ove razlike imaju za rezultat smanjenje oporezive dobiti u budućem periodu, odnosno povećanje oporezive dobiti tekućeg perioda.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava vrši se ukoliko je verovatno da će se u budućim periodima ostvariti oporeziva dobit, do iznosa u kojem se u budućem periodu očekuje oporeziva dobit za čije se umanjeње mogu iskoristiti odložena poreska sredstva. Na kraju godine ako se proceni da više nije verovatno da će postojati dovoljno oporezive dobiti, knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se smanjuje-ukida. Smanjenje vrednosti odloženih poreskih sredstava dovodi do povećanja poreskih rashoda, odnosno smanjenja dobiti ili povećanja gubitka.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobit nadoknativi u budućim periodima, a nastaju iz:

- odbitnih privremenih razlika,
- neiskorišćenih poreskih gubitaka,
- neiskorišćenih poreskih kredita.

Odložena poreska sredstva po osnovu odbitnih privremenih razlika nastaju kada je knjigovodstvena vrednost sredstava, koja podležu obavezi amortizacije, manja od njihove poreske osnovice. Odložena poreska sredstva utvrđuju se primenom važeće poreske stope na odbitne privremene razlike na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda nakon sprovedenog obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Na datum sastavljanja finansijskih izveštaja odložena poreska sredstva se svode na iznos utvrđen na osnovu odbitnih privremenih razlika. Ako privremene razlike po osnovu istih sredstava na kraju tekuće godine budu oporezive, vrši se ukidanje prethodno formiranih odloženih poreskih sredstava na teret poreskog rashoda.

Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenih poreskih gubitaka utvrđuju se primenom važeće poreske stope na iznos poreskog gubitka iz poreskog bilansa.

Iznos odloženih poreskih sredstava se razmatra na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda i u slučaju da se proceni da više nije verovatno da će postojati dovoljno oporezive dobiti na čiji teret će moći da se iskoriste preneti poreski gubici, vrši se ukidanje odloženih poreskih sredstava ili umanjeње do iznosa za koji je verovatno da će u budućem periodu postojati dovoljno oporezive dobiti. Odložena poreska sredstva po osnovu neiskorišćenog poreskog kredita po osnovu ulaganja u osnovna sredstva priznaju se u visini neiskorišćenog poreskog kredita, bez primene propisane poreske stope, do iznosa za koji je verovatno da će u budućem periodu biti ostvarena oporeziva dobit za čije će umanjeње moći da se iskoristi neiskorišćeni poreski kredit.

U godini u kojoj je poreski kredit, po osnovu kojeg je izvršeno priznavanje odloženog poreskog sredstva, iskorišćen vrši se ukidanje odloženog poreskog sredstva po tom osnovu.

Tekući porez, kao iznos obračunatog poreza u poreskom bilansu utvrđuje se na kraju godine, pre konačnog sastavljanja finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda za tu godinu. Tekući porez priznaje se kao obaveza u visini neplaćenog iznosa. Ako je iznos koji je već plaćen veći od utvrđene obaveze, višak se priznaje kao potraživanje za više plaćeni porez na dobit.

Poreski rashod, odnosno poreski prihod perioda predstavlja zbir tekućeg i odloženog poreza na dobit, priznaje se kao prihod ili rashod i uključuje u neto dobitak ili gubitak perioda. Tekući poreski rashod predstavlja iznos poreza na dobit za plaćanje. Tekući poreski prihod predstavlja iznos poreza na dobit za povraćaj. Odloženo poresko sredstvo predstavlja poreski prihod koji uvećava neto dobit. Odložena poreska obaveza predstavlja poreski rashod koji umanjuje neto dobit.

PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti MSK a.d. Kikinda (prodaja gotovih proizvoda, robe i usluga) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, revalorizacije stalne imovine).

MSK a.d. Kikinda priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti MSK a.d. Kikinda imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje gotovih proizvoda, robe ili usluga u toku normalnog poslovanja preduzeća. Prihod se iskazuje bez PDV-a, rabata i popusta.

Prihod od prodaje gotovih proizvoda, robe i prihodi od usluga

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i robe se priznaju kada su suštinski svi rizici i koristi od vlasništva nad gotovim proizvodima i robom prešli na kupca i preduzeće ne zadržava učešće u upravljanju prodatim proizvodima i robom, što se uobičajeno dešava prilikom isporuka istih.

MSK a.d. Kikinda prodaje usluge na bazi utrošenog vremena i materijala ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima.

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena priznaje se po ugovorenim naknadama s obzirom da su utrošeni radni sati i da su nastali direktni troškovi. Za ugovore na bazi utroška materijala stanje dovršenosti se odmerava na bazi nastalih troškova materijala kao procenat od ukupnih troškova koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom takođe se priznaje po metodu stepena završenosti. Prema ovom metodu, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da se pruže. Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za izvršene usluge generalno se priznaje u periodu kada su usluge izvršene, korišćenjem proporcionalne osnove tokom trajanja ugovora.

Prihodi od kamata

Prihodi od kamata potiču od kamata na deponovana sredstva kod banaka, na sredstva plasirana drugim pravnim licima u skladu sa odgovarajućim propisima, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, a u skladu sa ugovornim obredbama. Prihodi od kamata se priznaju u periodu u kome je MSK a.d. Kikinda steklo pravo da se kamata primi.

Prihodi od zakupnina

Prihodi od zakupnina potiču od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunavaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

Prihodi od dividendi

Prihodi od dividendi se priznaju kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe odnosi se na prihode po osnovu upotrebe gotovih proizvoda, robe i usluga za sopstvene potrebe.

PRIZNAVANJE RASHODA

Rashode, koji predstavljaju odliv sredstava i smanjenje ekonomskih koristi, čine:

- rashodi koji obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti i
- gubici.

U troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti uključuju se:

- rashodi direktnog materijala i robe i
- drugi poslovni rashodi koje čine: troškovi ostalog materijala, troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda, troškovi proizvodnih usluga, amortizacija, rezervisanja, nematerijalni troškovi, nezavisno od momenta plaćanja.

Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali i direktno se povezuju sa nastalim prihodima.

Gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi, a mogu (ali ne moraju) da proisteknu iz redovnih aktivnosti i uključuju:

- gubitke koji su proizašli iz prodaje dugoročnih sredstava;
- gubitke koji su posledica katastrofa i elementarnih nepogoda;
- nerealizovane gubitke koji proizilaze iz efekata porasta kurseva strane valute i
- gubitke koji proizilaze iz smanjenja vrednosti sredstava.

Gubici se priznaju u bilansu uspeha i prikazuju po strukturi na neto osnovi nakon umanjena za odgovarajuće prihode.

ZAKUPI

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (umanjena za stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se na teret bilansa uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

MSK a.d. Kikinda uzima u zakup pojedine nekretnine, postrojenja i opremu. Zakup nekretnina, postrojenja i opreme, gde MSK a.d. Kikinda suštinski ima sve rizike i koristi od vlasništva, klasifikuje se kao finansijski lizing.

Finansijski lizing se kapitalizuje na početku zakupa po vrednosti nižoj od fer vrednosti zakupljene nekretnine i sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupnine.

Svaka zakupnina se raspoređuje na obaveze i finansijske rashode kako bi se postigla konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze. Odgovarajuće obaveze za zakupnine, umanjene za finansijske rashode, uključuju se u ostale dugoročne obaveze. Kamate kao deo finansijskih rashoda iskazuju se u bilansu uspeha u toku perioda trajanja zakupa tako da se dobije konstantna periodična kamatna stopa na preostali iznos obaveze za svaki period. Nekretnine, postrojenja i oprema stečeni na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja sredstva ili perioda zakupa - koji je od ta dva perioda kraći.

Zakup je sporazum po kome zakupodavac prenosi na zakupca pravo korišćenja sredstva tokom dogovorenog vremenskog perioda u zamenu za jedno ili više plaćanja.

Kada se sredstva daju u zakup po osnovu finansijskog lizinga, sadašnja vrednost plaćenih zakupnina se priznaje kao potraživanje. Razlika između bruto iznosa potraživanja i sadašnje vrednosti potraživanja se iskazuje kao nezarađeni finansijski prihod.

Prihod od zakupa se priznaje tokom perioda trajanja zakupa primenom metode neto ulaganja, koja odražava konstantnu periodičnu stopu povraćaja.

Kada je sredstvo dato u operativni zakup to sredstvo se iskazuje u bilansu stanja zavisno od vrste sredstva.

Prihod od zakupnine priznaje se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

IZVEŠTAVANJE U HIPERINFLATORNOJ PRIVREDI

Računovodstvena politika za izveštavanje u hiperinflatornoj privredi primenjuje se na sastavljanje finansijskih izveštaja za periode za koje je:

- nadležna institucija proglasila poslovanje u hiperinflatornoj privredi ili
- kada je kumulativni indeks potrošačkih cena u poslednje tri godine izveštavanja viši od 100 indeksnih poena.

Monetarne stavke bilansa stanja se ne preračunavaju na dan sastavljanja finansijskog izveštaja.

Nemonetarne stavke preračunavaju se srazmerno promeni indeksa potrošačkih cena od dana pribavljanja do dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Sve pozicije prihoda i rashoda preračunavaju se primenom prosečnog mesečnog indeksa potrošačkih cena u mesecu u kome je nastala poslovna promena do kraja izveštajnog perioda. Sve stavke u izveštaju o novčanim tokovima preračunavaju se primenom prosečnog mesečnog koeficijenta indeksa potrošačkih cena, a preračunavanje se vrši za kolone prethodna i tekuća godina.

Kapital se preračunava primenom indeksa potrošačkih cena za izveštajni period, odnosno od dana evidentiranja promene na kapitalu. Efekti preračuna nemonetarnih sredstava, stavki bilansa uspeha i kapitala iskazuju se kao posebna stavka u bilansu uspeha (dobitak ili gubitak na neto monetarnom položaju).

Uporedni podaci za prethodni izveštajni period preračunavaju se primenom kumulativnog indeksa za izveštajni period na dan bilansiranja i prikazuju se u tekućoj mernoj jedinici na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Konsolidovani finansijski izveštaji se takođe preračunavaju u aktuelnu mernu jedinicu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Period nakon datuma bilansa stanja, predstavlja događaje nastale u periodu posle datuma obračuna do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za obelodanjivanje.

Finansijski izveštaji su odobreni za obelodanjivanje kada se dostave Nadzornom odboru MSK a.d. Kikinda na razmatranje i usvajanje.

Događaji koji nastaju nakon datuma bilansa stanja su:

- usklađujući - korektivni i
- neusklađujući - nekorektivni.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za obelodanjivanje, a u direktoj vezi su sa okolnostima koje su postojale na datum bilansa stanja, vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izveštajima.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju nakon datuma bilansa stanja do datuma kada su finansijski izveštaji odobreni za obelodanjivanje, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja, vrši se njihovo obelodanjivanje u napomenama uz finansijske izveštaje, a ne vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa.

Izvršni direktori, direktori sektora i rukovodioci službi dužni su da do 31. maja naredne godine u odnosu na godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji dostave Službi računovodstva dokumentaciju sa obrazloženjem radi obelodanjivanja u napomenama o događajima koji nastaju nakon datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja.

OBELODANJIVANJE

Priroda, iznos, razlozi neprimenjivanja ili neizvodljivosti primene ukoliko je to slučaj i sve ostale činjenice o računovodstvenim politikama, računovodstvenim procenama, greškama, učincima, opis i raščlanjene stavke sredstava, obaveza, prihoda, rashoda koji su obelodanjeni u obrascima finansijskih izveštaja, uslovima u kojima MSK a.d. Kikinda posluje, učešćima i zajedničkim poduhvatima, o segmentima, odmeravanju fer vrednosti i svim ostalim kategorijama o kojima se informišu korisnici shodno Zakonu, odnosno MRS/MSFI, obelodanjuju se u Napomenaima uz finansijske izveštaje uvažavajući zahteve obelodanjivanja propisane Zakonom, odnosno MRS/MSFI, dok se obelodanjivanje činjenica vezanih za periodične finansijske izveštaje (kvartalne i polugodišnje) za koje se ne vrši izrada Napomena uz finansijske izveštaje, vrši na zahtev korisnika periodičnih finansijskih izveštaja u skladu sa internim postupkom MSK a.d. Kikinda koji se primenjuje za eksterno davanje informacija i podataka.

Obelodanjivanje se vrši tako da omogući potpuno, istinito, tačno i jasno informisanje na osnovu kog se može pouzdano oceniti priroda, finansijski položaj i uspešnost poslovanja MSK a.d. Kikinda i svih njegovih poslovnih aktivnosti.

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje sredstava i obaveza MSK a.d. Kikinda vrši se u skladu sa odgovarajućim međunarodnim računovodstvenim standardima shodno Zakonu o računovodstvu.

U slučaju da se za pojedine računovodstvene politike promene standardi - priznavanje, vrednovanje i obelodanjivanje vrši se neposrednom primenom tih standarda.

Pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja na oglasnoj tabli MSK a.d. Kikinda, a primenjuje se na računovodstvene izveštaje od 01.01.2018. i nadalje.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama broj MSK-IP-6020-0001 izdanje 10 od 16.10.2017. godine.

4. PRIHODI OD PRODAJE

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	11.547.990	9.411.040
<i>Metanol</i>	5.069.636	4.811.639
<i>Sirćetna kiselina</i>	6.478.324	4.599.328
<i>Ostalo</i>	30	73
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	464.576	334.332
<i>Metanol</i>	350.744	241.671
<i>Sirćetna kiselina</i>	91.565	67.114
<i>Ostalo</i>	22.267	25.547
Ukupno	12.012.566	9.745.372

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	209	141
Ukupno	209	141

6. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Početne zalihe gotovih proizvoda (01.01.)	377.899	264.754
Krajnje zalihe gotovih proizvoda (31.12.)	848.596	377.899
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	470.697	113.145
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-

Povećanje vrednosti zaliha je rezultat obračuna zaliha tj. metanola i sirćetne kiseline po ceni koštanja koja je niža od neto prodajne cene. Krajnje zalihe su veće u odnosu na početne.

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostali poslovni prihodi-ležarine (brod)	-	573
Prihodi od zakupnina	4	-
Ukupno	4	573

8. TROŠKOVI MATERIJALA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi materijala za izradu	8.861.164	7.637.046
Utrošeni gas	8.461.919	7.355.182
Ostali troškovi materijala za izradu	399.245	281.864
Troškovi režijskog materijala	28.406	15.905
Troškovi materijala	8.889.570	7.652.951
Troškovi goriva i maziva	8.049	7.102
Troškovi električne energije	47.705	23.648
Troškovi goriva i energije	55.754	30.750
Ukupno	8.945.324	7.683.701

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Bruto zarade	568.476	555.242
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	100.359	98.453
Troškovi naknada po ugovoru o delu i prevoda	1.054	967
Troškovi nakn. po ug.o privremenim i povremenim poslovima	203	203
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	9.129	9.114
Ostali lični rashodi i naknade	31.426	30.758
Ukupno	710.647	694.737

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	244.219	244.783
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	8.474	8.583
Troškovi amortizacije	252.693	253.366
Rezervisanja za otpremnine	7.469	-
Rezervisanja za jubilarne nagrade	22.922	-
Troškovi dugoročnih rezervisanja	30.391	-
Ukupno	283.084	253.366

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

-u hiljadama dinara-

a)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi izrade učinaka	44.759	12.085
Troškovi transportnih usluga	714.210	866.077
Troškovi usluga održavanja	103.464	59.272
Troškovi zakupa	1.798	4.861
Troškovi propagande i reklame	-	19
Troškovi istraživanja	5.646	6.269
Troškovi ostalih usluga	44.920	37.825
Ukupno	914.797	986.408

b)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	69.805	83.445
Troškovi reprezentacije	3.492	2.258
Troškovi premije osiguranja	119.834	116.745
Troškovi platnog prometa	4.132	3.740
Troškovi članarina	2.317	110
Troškovi poreza i doprinosa	25.056	24.783
Ostali nematerijalni troškovi	717	814
Ukupno	225.353	231.895

12. FINANSIJSKI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finan. prihodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	126	7
Kursne razlike-matično i zavisno pravno lice	126	7
Prihodi kamata	455	372
Prihodi od kamata na depozit	455	372
Pozitivne kursne razlike	20.587	7.389
Pozitivne kursne razlike potraživanja za prodaju	9.652	5.947
Ostale pozitivne kursne razlike	10.935	1.442
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	747	47.275
Ukupno	21.915	55.043

13. FINANSIJSKI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finansijski rashodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	11	527.637
Kamate zavisnim pravnim licima	-	527.630
Kursne razlike-matično i zavisno preduzeće	11	7
Rashodi kamata	1	24.773
Rashodi kamata po dugoročnim kreditima	-	24.726
Rashodi zateznih kamata	1	47
Negativne kursne razlike	23.299	107.606
Negativne kursne razlike potraživanja za prodaju	13.887	63.121
Ostale negativne kursne razlike	9.412	44.485
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	326	4.579
<i>Ukupno</i>	23.637	664.595

14. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od usklađivanja dugoročnih hartija od vrednosti	512	337
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	-	782
<i>Ukupno</i>	512	1.119

15. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha se odnose na obezvređenje potraživanja i datih avansa i u 2018. godini iznose RSD 24 hiljade.

16. OSTALI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje nemat. ulaganja, nekretnina i opreme	-	388
Dobici od prodaje materijala	17.309	3.551
Viškovi	3	3
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	16.387
Ostali prihodi	1.073	3.333
Prihodi od uskl. vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	267	-
<i>Ukupno</i>	18.652	23.662

17. OSTALI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubici po osnovu rashod. nekretnina, postrojenja i opreme	5.475	8.643
Gubici po osnovu prodaje materijala	-	129
Manjkovi	12	14
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	-	75
Rashodi po osnovu rashoda materijala	802	782
Kazne za privredne prestupe	-	136
Penali	-	62
Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske aktivnosti	1.815	617
Izdaci za donacije	8.067	-
Drugi nepomenuti rashodi	-	293
<i>Ukupno</i>	16.171	10.751

Gubici po osnovu rashoda nekretnina, postrojenja i opreme se odnose na rashod opreme tokom godine i rashod koji je konstatovan popisom.

18. NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	7	54
Rashodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	-	117
Ukupno	7	(63)

19. POREZ NA DOBIT

Finansijski rezultat u bilansu uspeha u tekućoj godini iznosi RSD 1.405.525 hiljada (u prethodnoj godini RSD (586.460) hiljada). S obzirom da je Društvo u prethodnim periodima kumuliralo poreske gubitke koji se mogu preneti u celosti do visine oporezive dobiti, Društvo neće imati porez na dobit.

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Nekretnine, postrojenja i oprema vode se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2014. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Ostala nematerijalna ulaganja (k-to 012)	Nemat. ulaganja u pripr. (k-to 015)	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEMATERIJALNIH ULAGANJA			
Stanje na početku godine	144.225	45.559	189.784
Nove nabavke	-	-	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	144.225	45.559	189.784
ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNIH ULAGANJA			
Stanje na početku godine	43.835	-	43.835
Amortizacija 2018. godine	8.474	-	8.474
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	52.309	-	52.309
Neotpisana vrednost 31.12.18.	91.916	45.559	137.475
Neotpisana vrednost 31.12.17.	100.390	45.559	145.949

Stope amortizacije za nematerijalna ulaganja su obelodanjene u tački broj 3 (usvojene i primenjene računovodstvene politike) ovih napomena.

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema vode se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2014. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Zemljišta	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	U pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	1.187	121.640	1.297.160	2.042.991	800	3.463.778
Nove nabavke	-	-	3.062	7.647	32.063	43.592
Prenos sa jednog oblika na dr.	-	-	-	32.063	(32.063)	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(14.204)	-	(15.024)
Ostalo	267	-	-	-	-	267
Stanje na kraju godine	1.454	121.640	1.300.222	2.068.497	800	3.492.613
ISPRAVKA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	-	-	157.232	387.205	-	544.437
Amortizacija 2018. godine	-	-	52.516	191.703	-	244.219
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(8.729)	-	(8.729)
Stanje na kraju godine	-	-	209.748	570.179	-	779.927
Neotpisana vredn. 31.12.18.	1.454	121.640	1.090.474	1.498.318	800	2.712.686
Neotpisana vredn. 31.12.17.	1.187	121.640	1.139.928	1.655.786	800	2.919.341

Stope amortizacije za nekretnine postrojenja i opremu su obelodanjene u tački broj 3 (usvojene i primenjene računovodstvene politike) ovih napomena. Na nepokretnostima preduzeća nema hipoteka.

Ukupna vrednost novih nabavki u 2018. godini iznosi 39.709.904,67 din. i odnosi se na sledeće pojedinačne stavke:

<i>Broj sredstva</i>	<i>Datum nabavka</i>	<i>Opis sredstva</i>	<i>Vrednost nabavke</i>	<i>Valuta</i>
6028	16.7.2018	REBOJLER 31E08	7.646.868,19	RSD
6810	12.1.2018	GE INSPECTION TEHNOLOGIES DM5E	182.100,00	RSD
6811	12.1.2018	ULTRAZVUČNA SONDA DA512	52.600,00	RSD
6812	12.1.2018	ULTRAZVUČNA SONDA DA590-HT INTERMITENT	90.600,00	RSD
6813	12.1.2018	ULTRAZVUČNA SONDA DA503	80.000,00	RSD
6814	30.3.2018	HP PW PRO 477DW MULTIFUNCTION PRINTER	10.378,50	RSD
6815	30.3.2018	HP OFFICEJET PRO 8710 ALL-IN-ONE PRINTER	39.247,85	RSD
6816	11.4.2018	MAŠINA ZA SEČENJE ZAPTIVAČA	147.787,20	RSD
6817	18.4.2018	ROTO KOSAČICA 165	205.479,17	RSD
6818	28.2.2018	APARAT ZA ODREĐIVANJE VODE PO KARL FIŠERU	826.248,00	RSD
6819	23.5.2018	APARAT ZA ZAV. FRONIUS MAGIC WAVE 2200	415.543,92	RSD
6820	23.5.2018	APARAT ZA ZAV. FRONIUS TRANSPOCKET 1500	77.562,84	RSD
6821	23.5.2018	APARAT ZA ZAV. FRONIUS TRANSPOCKET 1500	77.562,84	RSD
6822	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6823	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6824	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6825	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6826	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6827	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6828	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6829	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6830	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6831	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6832	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6833	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6834	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6835	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6836	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6837	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6838	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6839	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6840	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6841	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6842	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6843	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6844	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6845	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6846	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6847	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6848	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6849	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6850	15.6.2018	PC DELL 3050	53.830,00	RSD
6851	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6852	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6853	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6854	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6855	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6856	15.6.2018	PERSONALNI RAČUNAR 2018/1	53.830,00	RSD
6857	30.6.2018	PRINTER HP COLOR PAGEWIDE PRO 452 DW	44.900,00	RSD
6858	15.8.2018	LABORATORIJSKI FRIŽIDER	141.700,00	RSD
6859	13.8.2018	TOLUENSKI IZMENJIVAČ TOPLOTE 31E05-C	9.649.194,69	RSD

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
6860	13.8.2018	TOLUENSKI IZMENJIVAČ TOPLOTE 31E05-D	9.649.194,70	RSD
6861	31.7.2018	UREĐAJ ZA OSISAVANJE FLEKS 1X150X3000mm KE	217.860,65	RSD
6862	31.7.2018	UREĐAJ ZA OSISAVANJE FLEKS 2X150X3000mm KE	298.870,00	RSD
6863	31.10.2018	Davač DIGISTANT sa koferom,4420 burstre	302.198,39	RSD
6864	31.10.2018	Davač DIGISTANT sa koferom,4420 burstre	302.198,39	RSD
6865	31.10.2018	Davač DIGISTANT sa koferom,4420 burstre	302.198,39	RSD
6868	31.10.2018	KONTEJNER OTVORENI ZA INDUSTRIJSKI OTPAD	96.500,00	RSD
6869	31.10.2018	KONTEJNER OTVORENI ZA INDUSTRIJSKI OTPAD	96.500,00	RSD
6870	31.10.2018	HP officeJet Pro 8710 All-in-One- Printer	12.491,67	RSD
6871	31.10.2018	HP officeJet Pro 8710 All-in-One- Printer	12.491,67	RSD
6872	13.11.2018	GASNO HROMATOGRAFSKI SISTEM čIST. TOLUENA	3.292.582,41	RSD
6873	13.11.2018	GASNO HROMATOGRAFSKI SISTEM-MET. U VODI,TOL.	3.182.025,84	RSD
6874	26.11.2018	FIREWALL PALO ALTO NETWORKS PA-220	155.629,86	RSD
6875	30.11.2018	NOTEBOOK LENOVO IDEA PED Y520	113.639,50	RSD
6876	30.11.2018	PROJEKTOR OPTOMA W504	103.700,00	RSD
Ukupno			39.709.904,67	RSD

22. UČEŠĆA U KAPITALU

U 2004. god. MSK je osnovao društvo sa ograničenom odgovornošću u Crnoj Gori, učešće MSK u društvu je 100% udela. Prvobitna vrednost novčanog uloga je iznosila 10.000,00 EUR-a. Ulog je povećan u 2005. godini u iznosu od 405.479,00 EUR-a što predstavlja nenovčani ulog, u 2008. godini u iznosu od 75.000,00 EUR-a što predstavlja novčani ulog i u 2016. godini u iznosu od 300.000,00 EUR-a što takođe predstavlja novčani ulog. Na dan 31.12.2018. godine ukupna vrednost uloga iznosi 790.479,00 EUR-a.

Struktura učešća u kapitalu:

-u hiljadama dinara-

Opis i procenat učešća	Tekuća godina	Prethodna godina
MSK-CG Bar - 100%	76.877	76.877
Bankor consulting groop-Novu Sad (bez značaja)	20	20
Ukupno	76.897	76.897

23. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Zajmovi za stanove	11.490	11.417
Ukupno	11.490	11.417

24. ZALIHE

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Materijal	225.068	117.861
Rezervni delovi	988.430	749.444
Alat i inventar	4.834	2.757
Ispravka vrednosti zaliha	(91.066)	(94.738)
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.127.266	775.324
Gotovi proizvodi	848.597	377.899
Dati avansi	939.687	423.969
Ispravka vrednosti datih avansa	(1.519)	(1.519)
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	938.168	422.450
Ukupno	2.914.031	1.575.673

Od ukupne ispravke vrednosti datih avansa od RSD 1.519 hiljada se odnosi na sredstva koja su neovlašćeno tj. protivpravno skinuta sa tekućeg računa našeg društva od strane NN lica, koje je unošenjem netačnog podatka uticalo na rezultat elektronske obrade i prenosa podataka, na koji način je sebi i/ili drugom pribavilo protivpravnu imovinsku korist, a MSK a.d. Kikinda imovinsku štetu od 11.926,35 EUR, tako što je neovlašćeno pristupilo komunikaciji između MSK a.d. Kikinda i TPS Technitube, Nemačka i preusmerilo plaćanje koje je naše društvo trebalo da izvrši na račun svog poslovnog partnera. Predmet je kod nadležnog tužilaštva zaveden pod brojem Ktntvtk-345/2016. Postupak je još uvek u predistražnoj fazi.

25. POTRAŽIVANJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Kupci u zemlji	66.313	60.680
Kupci u inostranstvu	1.252.543	1.006.653
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(27.336)	(27.311)
Potraživanja po osnovu prodaje	1.291.520	1.040.022
Potraživanja od izvoznika	8	8
Ispravka vrednosti potraživanja od izvoznika	(8)	(8)
Potraživanja iz specifičnih poslova	-	-
Potraživanja za kamate	90	55
Potraživanja od zaposlenih	191	627
Ostala potraživanja	679	952
Druga potraživanja	960	1.634

U skladu sa usvojenom Računovodstvenom politikom AD MSK Kikinda, potraživanja se indirektno otpisuju u roku od 90 dana od dana dospelosti.

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

<i>Naziv kupca</i>	<i>Mesto</i>	<i>Saldo - 31.12.2018.</i>
HIP-PETROHEMIJA AD PANČEVO	PANČEVO	36.786.181
MESSER TEHNOGAS AD	BEOGRAD	1.945.604
LINDE GAS SRBIJA BEČEJ	BEČEJ	244.451
Ostali		973
UKUPNO		38.977.209

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo -31.12.2018 (u valuti)</i>	<i>Valuta</i>	<i>Saldo - 31.12.2018 (u hiljadama dinara)</i>
CTS CHEMICAL TRADING DMCC	2.125.928	USD	219.798
KRONOSPAN TRADING SRL	1.814.810	EUR	214.501
CELANESE EUROPE BV	1.519.963	EUR	179.651
AK-KIM KIMYA SANAYI VE TICARET A.Ş.	1.602.908	USD	165.724
PETKIM PETROKIMYA HOLDING A.S.	1.029.473	USD	106.436
INDEPENDENT PETROLEUM RESOURCES SA	622.069	EUR	73.525
BC-KC FORMALIN KFT	605.486	EUR	71.565
ALDE KIMYA SANAYI TIC.YATIRIMLAR LT	680.595	USD	70.366
PCC MCAA SP. Z.O.O.	590.885	EUR	69.839
MITSUBISHI INTERNATIONAL GMBH	233.257	EUR	27.570
BRENNTAG SRL	194.741	EUR	23.017
OSTALI	258.466	EUR	30.551
UKUPNO EUR	5.839.677	EUR	690.219
UKUPNO USD	5.438.904	USD	562.324

PREGLED USAGAŠENIH POTRAŽIVANJA I AVANSA U TOKU GODINE

-vrednost potraživanja i procenat usaglašenosti-

Potraživanja u zemlji	
vrednost potraživanja	66.312.657
procenat usaglašenih potraživanja	58,84%
procenat osporeno	0%
procenat nevraćenih IOS-a	41,16%
Primljeni avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	67.881
procenat usaglašenih potraživanja	100%
procenat osporeno	0%
procenat nevraćenih IOS-a	0%
Dati avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	906.091.973
procenat usaglašenih potraživanja	96,97%
procenat osporeno	0%
procenat nevraćenih IOS-a	3,03%

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

Naziv kupca	Mesto	Saldo - 31.12.2018.
PKS - Latex - HLC	Čačak	27.291.658
Ostali		987
UKUPNO		27.292.645

Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja se nalazi na ispravci vrednosti.

26. GOTOVINA I GOTOVINSKI ELEMENTI

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Tekući račun	104.199	1.468
Devizni račun	232.297	6.271
Sredstva koja se refundiraju	905	266
Ukupno	337.401	8.005

27. POREZ NA DODATU VREDNOSTI I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Pdv	93.235	126.399
Razgraničeni pdv	105.652	65.849
PDV	198.887	192.248
<i>Premije osiguranja</i>	-	8.746
<i>Pretplata na stručne časopise</i>	677	667
<i>Ostala AVR</i>	3.324	683
AVR	4.001	10.096

28. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo u 2018. godini nema ni odložena poreska sredstva ni odložene poreske obaveze. Odložena poreska sredstva i obaveze su utvrđene u skladu sa MRS 12 i ne priznaju se u 2018 godini iz razloga što prema MRS 12 priznavanje odloženih poreskih sredstava treba da se izvrši samo ukoliko je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње se mogu iskoristiti odložena poreska sredstva.

Komponente odloženog poreza:

-u dinarima-

Red.broj	Opis	Godina
1	2	3
	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	
1	Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstava koja podležu amortizaciji	0,00
2	Odložene poreske obaveze na datum bilansa stanja (red. br. 1x15%)	0,00
	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	
3	Odložena poreska sredstva po osnovu amortizacije stalnih sredstava	57.876.908,40
4	Rezervisanja za otpremnine	8.682.630,46
5	Rashodi od obezvređenja	13.659.913,14
6	Rashodi po osnovu neplaćenih javnih prihoda	362.480,40
7	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	16.450.712,32
8	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu međukompanijskih dividendi	0,00
9	Preneti poreski gubitak 15% od rb 64 PB1	0,00
10	Neisplaćena primanja zaposlenih	1.875.632,64
11	Odožena poreska sredstva na datum bilansa stanja - ukupno (red. br. 3-10)	98.908.277,37
12	Odložena poreska sredstva nakon prebijanja - konačan iznos koji se iskazuje u bilansu stanja (red. br. 11-2)	98.908.277,37
13	Početno stanje odloženih poreskih obaveza	0,00
14	Odloženi poreski prihodi koji se priznaju u bilansu uspeha tekuće godine (red. br. 12+13)	0,00

29. OSNOVNI KAPITAL I DRUGE REZERVE (u apsolutnim iznosima)

Akcionari	%	Akcijski kapital	Druge rezerve
JP Srbijagas Novi Sad	88,2306575%	1.063.160.100,00	50,31
Republika Srbija	11,6807766%	140.750.800,00	91,42
NIS AD Novi Sad	0,0637688%	768.400,00	60,24
Fond za razvoj Republike Srbije	0,0119255%	143.700,00	23,86
Invest-import AD Beograd	0,0037926%	45.700,00	97,76
Vojvođanska banka AD Novi Sad	0,0030208%	36.400,00	25,54
DDOR Novi Sad ADO Novi Sad	0,0024233%	29.200,00	54,19
Akcionarski fond	0,0010872%	13.100,00	80,46
B.S.E. TRADING LIMITED	0,0007801%	9.400,00	34,04
Genex combik Beč	0,0006058%	7.300,00	32,09
Delta agrar DOO	0,0002075%	2.500,00	34,7
Genex combik Frankfurt	0,0001992%	2.400,00	48,15
Atos it solutuons and service	0,0001162%	1.400,00	96,09
PP Merkur Budva	0,0001162%	1.400,00	96,09
General export DP - u restruktuiranju	0,0001162%	1.400,00	9,54
Vojvodinašped AD Novi Sad	0,0000996%	1.200,00	85,9
Kemoimpex AD Beograd	0,0000747%	900,00	76,79
Antikor doo	0,0000498%	600,00	42,95
PP ITF Corporation DOO	0,0000415%	500,00	19,31
Trans-cargo DOO Novi Sad	0,0000249%	300,00	21,47
MK Holding Beograd	0,0000249%	300,00	9,11
Graditelj AD Kikinda	0,0000166%	200,00	47,29
Beo auto DOO Beograd	0,0000166%	200,00	34,92
Aleva AD Novi Kneževac	0,0000166%	200,00	34,92
Obnova AD Ada	0,0000166%	200,00	10,19
Avex Novi Sad	0,0000083%	100,00	85,47
Albus AD Novi Sad	0,0000083%	100,00	48,37
Jugoinspekt DOO Novi Sad	0,0000083%	100,00	23,64
Ukupno akcijski kapital - ostale rezerve	100,00%	1.204.978.100,00	1.374,81
Društveni kapital		0,00	0,00
Ukupno osnovni kapital i ostale rezerve		1.204.978.100,00	1.374,81

ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji na dan 31.12.2018

-u hiljadama dinarima-

Neto dobitak AOP 1064	1.405.525
Broj akcija 12.049.781	12.049.781

Zarada po akciji = Neto dobitak / Broj akcija
 $1.405.525 / 12.049.781 = 116,64$ din.

30. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Akcijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi RSD 1.204.978 hiljada (na dan 31.12.2017. godine RSD 9.745.556 hiljada) Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 din. i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 din. i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 din.

31. DRUGE REZERVE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Druge rezerve	1	2
<i>Ukupno</i>	1	2

32. REVALORIZACIONE REZERVE

-u hiljadama dinara-

<i>Struktura</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Stanje na dan 01.01.2018.	3.740.206	3.759.767
Smanjenje tokom godine	(1.220)	(19.561)
<i>Ukupno</i>	3.738.986	3.740.206

Smanjenje revalorizacionih rezervi je posledica rashodovanja postrojenja i opreme u iznosu od RSD 1.220 hiljada.

33. NEREALIZOVANI DOBICI

Neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od RSD 1.406.745 hiljada. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od RSD 1.405.525 hiljada i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od RSD 1.220 hiljada, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godine neće doći do raspodele dobiti zbog pretpostavke da će Društvo poslovati sa gubitkom.

34. GUBITAK

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak ranijih godina	-	7.954.118
Gubitak tekuće godine do visine kapitala	-	586.460
<i>Ukupno</i>	-	8.540.578

U 2018. godini je doneta Odluka o smanjenju osnovnog kapitala po osnovu koje je izvršeno pokriće gubitka ranijih godina u iznosu od RSD 8.540.578 hiljada.

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Rezervisanja za otpremnine	57.884	52.530
Rezervisanja za jubilarne nagrade	53.214	52.642
<i>Ukupno</i>	111.098	105.172

Za utvrđivanje rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih korišćena je aktuarska procena. Procenu od 2008. do 2018. godine je vršio ovlašćeni aktuar. U 2018. godini je došlo do povećanja troškova rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 57.884 hiljada i jubilarne nagrade u iznosu od RSD 53.214 hiljada

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze Banka Intesa-za kartice	64	29
<i>Ukupno</i>	64	29

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Primljeni avansi u zemlji	68	0
Primljeni avansi iz inostranstva	5.823	48.477
Primljeni avansi	5.891	48.477
Dobavljači-matična pravna lica u zemlji	910.400	673.489
Dobavljači-zavina pravna lica u inostranstvu	15.196	11.846
Dobavljači zavisna pravna lica	925.596	685.335
Dobavljači u zemlji	174.854	123.450
Dobavljači za nefakturisanu robu i usluge	15.414	10.052
Dobavljači u zemlji	190.268	133.502
Dobavljači u inostranstvu	30.129	2.486
Dobavljači u inostranstvu	30.129	2.486
<i>Ukupno</i>	1.151.884	869.800

Obaveze Društva prema matičnom pravnom licu iznose RSD 910.400 hiljada što predstavlja obavezu za utrošeni gas za decembar 2018. godine.

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2018
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	66.125.509
PRO TEAM DOO	BEOGRAD	22.778.239
MONT-R D.O.O.	BEOGRAD	11.252.873
KOMPANIJA BLAGOJEVIĆ	NOVI SAD	11.104.146
WIKA MERNA TEHNIKA DOO	BEOGRAD	7.317.606
AGRO-METAL DOO	BAČKA PALANKA	4.224.804
ESON SECURITY DOO	NOVI BEOGRAD	2.988.209
BIMAX	PANČEVO	2.749.419
TRGOCENTAR 94 DOO	RUMA	2.589.872
OPTIMAL ENERGY SOLUTIONS	BEOGRAD	2.534.604
TRIPKOM DOO	ČAČAK	2.242.539
NIS AD GASPROM NJEFT	NOVI SAD	2.036.015
TAM-SLAVUJ DOO	UGRINOVCI	2.031.026
AGROTEHNA A.D.	SREMSKI KARLOVCI	1.865.134
ROLLING CO DOO	KRAGUJEVAC	1.830.519
NINACOM DOO	NOVI BEOGRAD	1.641.600
N TRADE DOO	BEOGRAD	1.474.434
STI SRB D.O.O.	ZRENJANIN	1.347.859
ENERGIZE DOO	BEOGRAD	1.340.548
BOSING DOO	ZEMUN	1.332.000
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	1.277.495
DUNIS DOO	FUTOG	1.248.379
TERMIKA BEOGRAD AD	BEOGRAD	1.246.148
ESON PROFESSIONAL CLEANING	NOVI BEOGRAD	1.219.437
JUGOINSPEKT	NOVI SAD	1.193.539
EUROMERKUR DOO FUTOG	FUTOG	1.147.509
MS PROMCOM DOO	BEOGRAD	1.145.580
BRAĆA INJAC DOO KIKINDA	KIKINDA	1.131.124
MAKITRANS	FUTOG	1.125.685
Ostali		13.312.272
Ukupno		174.854.123

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA ZA NEFAKTURISANU ROBU I USLUGE

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2018
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	BEOGRAD	10.495.292
JP EPS BEOGRAD	BEOGRAD	2.549.730
B4B	BEOGRAD	2.191.319
TELEKOM - SRBIJA	BEOGRAD	172.910
PRO TEAM DOO	BEOGRAD	4.680
Ukupno		15.413.931

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Naziv dobavljača - zemlja	Saldo 31.12.2018 (u valuti)	Valuta	Saldo - 31.12.2018 (u hiljadama dinara)
MSK-CG	128.570	EUR	15.196
GULDBRANSEN EC LTD.	95.400	EUR	11.276
GEMICILER	98.479	USD	10.182
SAINT-GOBAIN INDUSTRIAL CERAMICS	33.307	EUR	3.937
SAMPLE BRATISLAVA S.R.O.	23.880	EUR	2.822
INRAIL S.P.A.	6.987	EUR	826
Ostali	9.193	EUR	1.087
Ukupno	297.337	EUR	35.144
Ukupno	98.479	USD	10.182

Postignut je zadovoljavajući nivo usaglašavanja sa dobavljačima u zemlji i inostranstvu.

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	39.993	32.527
Obaveze za porez na zarade	4.803	3.925
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenih	11.449	9.381
Obaveze za poreze i doprin. na zarade na teret poslodavca	9.591	8.146
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	202	348
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposl. koje se refun.	74	132
Obaveze za doprinose na teret poslod. koje se refundiraju	45	83
Obaveze po osnovu kamata	0	0
Obaveze prema zaposlenima	1.928	1.914
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	492	475
Obaveze ugovor o delu	27	0
Ostale obaveze	184	1
<i>Ukupno</i>	68.788	56.932

Obaveze za neto zarade u iznosu od RSD 39.993 hiljada se odnose na neisplaćenu zaradu za mesec decembar 2018. godine. Decembarska zarada u iznosu od RSD 39.993 hiljada je isplaćena u januaru 2018.

39. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Naknada za vodu	510	451
Naknada za zagađivanje životne sredine	1.907	3.359
Porez - ugovor o delu	7	-
Doprinos PIO i zdravstvo –Ugovor o delu	9	-
Doprinos PIO i zdravstvo –Nadzorni odbor	162	156
Porez na lična primanja i ostalo	207	188
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2.801	4.154
PVR-razgraničeni PDV	3	9

40. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

U ovom momentu nema materijalno značajnih potencijalnih i preuzetih obaveze koje bi obelodanili.

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon bilansa stanja.

42. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Pokazatelji zaduženosti Društva (Upravljanje rizikom kapitala)

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidivoj budućnosti, kako bi vlasnicima kapitala obezbedilo povraćaj (profit), a koristi ostalim zainteresovanim stranama, kao i da bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i negovog ukupnog kapitala. Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	u 000 RSD		
	31.12.2018.	31.12.2017.	
Zaduženost a)	1.334.638	1.036.096	a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	337.401	8.005	
Neto zaduženost	997.237	1.028.091	b) Kapital uključuje udele, ostali kapital, društveni kapital, rezerve kao i akumulirani dobitak i gubitak.
Kapital b)	6.350.711	4.945.186	
Racio ukup. dugovanja prema kapitalu	0,157	0,208	

Koeficijent zaduženosti u 2018. iznosi 15,7%.

Kategorije finansijskih instrumenata

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik, kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Kontinuirana proizvodnja i prodaja MSK a.d. u 2018. godini je jednako izložena rizicima kao i 2017. godine. Čak su gotovo istovetni rizici bili i 2016. godine kada je postojalo odsustvo proizvodnih aktivnosti 45 dana zbog remonta postrojenja, ali su se prodajne aktivnosti i dalje odvijale i smanjenja ostalih aktivnosti nije bilo. Izloženost Društva rizicima je kao i u prethodnim godinama bila maksimal

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembar 2018. i 2017. godine prikazani su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	31.12.2018.	31.12.2017.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasm.	88.387	88.314
Potraživanja od kupaca	1.291.520	1.040.022
Ostala potraživanja	203.848	203.978
Gotovina i gotovinski ekvival.	337.401	8.005
	1.921.156	1.340.319
Finansijske obaveze		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.891	48.477
Ostale kratkor. finans. obaveze	64	29
Obaveze iz poslovanja	1.145.993	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	68.789	56.932
PVR	3	9
Finansijske obaveze	1.220.740	926.770

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika: rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene cena i rizik od promene kamatnih stopa.

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Društvo nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvu bile su sledeće:

Devizni rizik

Devizni rizik predstavlja rizik uticaja na finansijski rezultat i kapital usled promene deviznog kursa, a prethodna pretpostavka jačanja lokalne valute u odnosu na evro i dolar u iznosu od 10% prikazuje uticaj na finansijski rezultat MSK a.d.

	u 000 RSD					
	Sredstva		Obaveze		Rezultat (RSD $\nearrow$ 10%)	
	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	20.991	618	3.514	1.418	(17.477)	799
USD	2.238	9	1.018	16	(1.220)	7
	23.230	627	4.533	1.433	(18.697)	806

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evra (EUR) i američkog dolara (USD). Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih obaveza u stranoj valuti. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar slabi u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju jačanja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	31.12.2018.	u 000 RSD 31.12.2017.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosne</i>		
Potraživanja od kupaca	1.291.520	1.040.022
Ostala potraživanja	203.848	203.978
Gotovina i gotovinski ekvival.	337.401	8.005
	1.832.769	1.252.005
<i>Fiksna kamatna stopa</i>	-	-
	1.832.769	1.252.005
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	64	29
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	5.891	48.477
Obaveze iz poslovanja	1.145.933	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	68.789	56.932
PVR	3	9
	1.220.680	926.770

Analiza osetljivosti rizika od promenljive kamatne stope radi se na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Specifičnost AD MSK je ta što Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, te prihod i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Slučaj sa obavezama u 2018 godini je gotovo istovetan. Pošto je u 2017. urađena konverzija obaveza prema JP Srbijagasu i Fondu za razvoj Republike Srbije na kontima dugoročnih i kratkoročnih kredita nema iznosa. Samim tim nema ni rizika po ovom osnovu.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	u 000 RSD Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.291.520	-	1.291.520
Dospela, ispravljena potraž. od kupaca	27.336	27.336	0
Dospela, neispravljena potr. od kupaca	-	-	-
	1.318.856	27.336	1.291.520

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2017. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

u 000 RSD

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.040.022	-	1.040.022
Dospela, ispravljena potraž. od kupaca	27.312	27.312	0
Dospela, neispravljena potr. od kupaca	-	-	-
	1.067.334	27.312	1.040.022

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2018. godine iznose 1.291.520 hiljada dinara i odnose se na prodaju gotovih proizvoda kupcima, (31. decembar 2017. godine: 1.040.022 hiljada dinara su se odnosile, kao i u 2018. godini na prodaju gotovih proizvoda kupcima).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 27.336 hiljada dinara (2017. godine: 27.312 hiljada dinara) koja se odnose na sporna potraživanja, u kojima najveći udeo ima PKS Latex .

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nema dospelih, neispravljenih potraživanja od kupaca. Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	31.12.2018.	31.12.2017.
Manje od 30 dana	776	24
31 – 90 dana	22	241
91 – 180 dana	10	0
	808	265

U skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od 1.145.933 hiljada dinara (31. decembra 2017. godine: 821.323 hiljada dinara). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu (JP Srbijagas) na dospele obaveze. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u 2018. godini iznosi 36 dana (u toku 2017. godine 129 dana).

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim iznosima otplata (saldra koja dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaka su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan) nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

				u 000 RSD 31.12.2018.
	Od 1 mes. do godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Nekamatonosna	-	-	27.336	27.336
	-	-	27.336	27.336

				u 000 RSD 31.12.2017.
	Od 1 mes. do godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Nekamatonosna	-	-	27.312	27.312
	-	-	27.312	27.312

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalih na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

		u 000 RSD 31.12.2018.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	1.145.933	1.145.933
Ostale kratkoročne obaveze	71.657	71.657
Ukupno	1.217.590	1.217.590

		u 000 RSD 31.12.2017.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	821.323	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	61.124	61.124
Ukupno	882.447	882.447

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Pojedina finansijska sredstva Društva i finansijske obaveze se vrednuju po fer vrednosti na kraju svakog perioda izveštavanja. Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, poraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite. Zbog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

u 000 RSD

	31.12.2018.		31.12.2017.	
	Knjigov. vrednost	Fer vrednost	Knjigov. vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasm.	88.387	88.387	88.314	88.314
Potraživanja od kupaca	1.291.520	1.291.520	1.040.022	1.040.022
Ostala potraživanja	203.848	203.848	203.978	203.978
Gotovina i gotovinski ekvival.	337.401	337.401	8.005	8.005
	<u>1.921.156</u>	<u>1.921.156</u>	<u>1.340.319</u>	<u>1.340.319</u>
Finansijske obaveze				
Dugoročne obaveze	-	-	818.906	818.906
Kratkoročni krediti	-	-	1.476.000	1.476.000
Primlj. avansi, depoziti i kauc.	5.891	5.891	48.477	48.477
Ostale kratkor. finan. obaveze	64	64	29	29
Obaveze iz poslovanja	1.145.993	1.145.993	821.323	821.323
Ostale kratkoročne obaveze	68.789	68.789	56.932	56.932
Obaveze po osnovu PDV	-	-	67	67
PVR	3	3	-	-
	<u>1.220.740</u>	<u>1.220.740</u>	<u>3.221.734</u>	<u>3.221.734</u>

Poreski rizici

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti MSK a.d. mogu se razlikovati od tumačenja stručnih službi u Društvu. Kao rezultat toga transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

43. NETO GUBITAK/DOBITAK

NETO GUBITAK

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak tekuće godine	-	586.460
Ukupno	-	586.460

NETO DOBITAK

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Dobitak tekuće godine	1.405.525	-
Ukupno	1.405.525	-

Promena revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Smanjenje revalorizacionih rezervi	(1.220)	(19.561)
Ukupno	(1.220)	(19.561)

Neto sveobuhvatni gubitak

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak tekuće godine	-	606.021
Ukupno	-	606.021

Neto sveobuhvatni dobitak

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Dobitak tekuće godine	1.404.305	-
Ukupno	1.404.305	-

44. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Podatak o svim transakcijama MSK-JP Srbijagas na dan 31.12.2018. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2018	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	Kapital					
1	Akcijski Kapital	(8.598.553.700,00)	7.535.393.600,00	0,00	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Druge rezerve	(44,90)	0,00	5,41	(50,31)	32230000
	ukupno kapital	(8.598.553.744,90)	7.535.393.600,00	5,41	(1.063.160.150,31)	
II	Usluge					
1	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	426.000.000,00	9.239.654.000,00	8.747.359.052,81	918.294.947,19	15000000
2	Dati avansi-tehnički konto	(38.727.272,73)	795.214.459,33	839.968.545,45	(83.481.358,85)	15000020
3	PDV 20% na fakturisani gas	0,00	3.360,00	3.360,00	0,00	27010000
4	PDV 10% na fakturisani gas	0,00	824.655.472,02	824.655.472,02	0,00	27110000
5	Razgraničeni pdv	61.226.272,12	846.191.859,27	824.655.472,02	82.762.659,37	27160000
6	Dobavljači zavisna preduzeća	0,00	9.071.220.272,14	9.071.230.352,14	(10.080,00)	43100000
7	Obaveza za nefakturisani gas	(673.488.993,33)	9.071.210.192,14	9.308.110.451,91	(910.389.253,10)	43122401
8	Obaveza po osnovu kamata za neplaćene račune	(2,49)	2,49	0,00	0,00	46010000
9	Utrošeni gas	0,00	8.461.918.592,64	0,00	8.461.918.592,64	51110000
10	Troškovi na izradi učinka	0,00	16.800,00	0,00	16.800,00	53010000
	ukupno usluge	(224.989.996,43)	38.310.085.010,03	29.615.982.706,35	8.469.112.307,25	

Podatak o svim transakcijama MSK Kikinda - MSK Crna Gora na dan 31.12.2018. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2018.	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	Dugoročni finansijski plasmani					
1	Udeli u kapitalu zavisnih pravnih lica	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	04010000
	ukupno udeli	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	
II	Obaveze iz poslovanja					
1	Dobavljači -matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	(11.905.803,43)	26.100.911,77	29.402.060,03	(15.206.951,69)	43200000
2	Tehnički konto za kursne razlike	59.901,80	(48.600,48)	650,65	10.650,67	43200010
	ukupno obaveze	(11.845.901,63)	26.052.311,29	29.402.710,68	(15.196.301,02)	
III	Troškovi, prihodi i kursne razlike					
1	Troškovi smeštaja i ishrane na službenom putu u inostranstvu	0,00	644.255,17	0,00	644.255,17	52961000
2	Ostale usluge prodaje gotovih proizvoda-zavisno pravno lice	0,00	18.484.691,58	0,00	18.484.691,58	53139000
3	Naknada za paušal po Aneksu	0,00	10.200.999,07	0,00	10.200.999,07	53932000
4	Ostale neproizvodne usluge	0,00	72.114,21	0,00	72.114,21	55090000
5	Negativne kursne razlike-ostale-realizovane	0,00	10.918,75	0,00	10.918,75	56330000
6	Pozitivne kursne razlike-ostale-realizovane	0,00	0,00	114.991,46	(114.991,46)	66330000
7	Pozitivne kursne razlike-ostale-nerealizovane	0,00	0,00	10.650,67	(10.650,67)	66331000
	ukupno usluge	0,00	29.412.978,78	125.642,13	29.287.336,65	

45. DEVIZNI KURS

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za kursiranje potraživanja i obaveza bili su sledeći:

VALUTA/RSD	31.12.2018.	31.12.2017.
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
GBP	131,1816	133,4302
CHF	104,9779	101,2847

U Kikindi dana:

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Dragana Petrović
 100088897-0504
 970845036
 Digitally signed by Dragana Petrović
 100088897-0504970845036
 Date: 2019.03.11 13:48:56 +01'00'

Mirko Latinović
 100043910-16129
 60840010
 Digitally signed by Mirko Latinović
 100043910-1612960840010
 Date: 2019.03.11 13:47:42 +01'00'

Ovaj Godišnji izveštaj javnog društva: Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda iz Kikinde MB.: 08036403, šifra delatnosti: 2014 (u daljem tekstu „Društvo“) za 2018. godinu (u daljem tekstu „Izveštaj“) je sastavljen u skladu sa članom 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“, broj 31/2011, 112/2015 i 108/2016), članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, broj 14/2012, 5/2015 i 24/2017), u skladu sa članom 369. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, broj 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018,) i u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013 i 30/2018).

Društvo je dužno da u roku od četiri meseca nakon završetka poslovne godine, tj. najkasnije na dan 30. aprila tekuće godine, ovaj Izveštaj kao celovit dokument u PDF formatu objavi na svojoj internet stranici, dostavi ga Komisiji za hartije od vrednosti i Beogradskoj berzi, te isti registruje u Registru privrednih subjekata Agencije za privredne registre shodno članu 369. Zakona o privrednim društvima.

Društvo je dužno da obezbedi da ovaj Izveštaj bude dostupan najmanje pet godina od dana objavljivanja.

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

POSLOVNO IME:	AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA
MATIČNI BROJ:	08036403
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	23300 KIKINDA
ULICA I BROJ:	MILOŠEVAČKI PUT BB
ADRESA ELEKTRNOSKE POŠTE:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
INTERNET ADRESA:	www.msk.co.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI
USVOJENI (da ili ne)	DA

DRUŠTVA SUBJEKTA KONSOLIDACIJE:	
SEDIŠTE:	
MATIČNI BROJ:	
USVOJENI (da ili ne)	

OSOBA ZA KONTAKT:	DRAGANA PETROVIĆ
TELEFON:	0230 / 426-295
FAKS:	0230 / 421-424
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE:	d.petrovic@msk.co.rs
PREZIME I IME OSOBE OVLAŠĆENE ZA ZASTUPANJE:	MIRKO LATINVIĆ

Sadržaj:

1. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	3
1.1. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima:.....	3
1.1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:.....	3
1.1.2. Osnovni bilansni pokazatelji.....	4
1.1.3. Prikaz rezultata poslovanja društva:	5
1.2. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:	5
1.2.1. STEPEN ZADUŽENOSTI.....	5
1.2.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI	5
1.2.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI	6
1.2.4. NETO OBRTNI KAPITAL	6
1.3. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:.....	6
1.3.1. STALNA IMOVINA	8
1.3.2. POSLOVNA IMOVINA.....	8
1.3.3. KAPITAL	9
1.4. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:	9
1.4.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:	9
1.4.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:	10
1.4.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:.....	11
1.5. Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:	11
1.6. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:	11
1.7. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:	13
1.8. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:.....	13
2. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA	14
3. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA.....	15
4. IZJAVA ODGOVORNOG LICA	16
5. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA.....	17
6. ODLUKE ORGANA DRUŠTVA.....	18

1. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Izveštaj o poslovanju društva sadrži podatke propisane članom 50. stav 3. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu.

Društvo posluje kao akcionarsko društvo čije se akcije ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Društvo je u svojoj prvobitnoj formi osnovano 1975. godine.

Rešenjem Fi. 1207/91 Okružnog suda u Zrenjaninu od 11.11.1991. godine upisana je transformacija iz „Metanolsko–sirćetnog kompleksa“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u Deoničko društvo u mešovitoj svojini „Metanolsko–sirćetni kompleks“ sa potpunom odgovornošću Kikinda, Miloševački put bb. Deoničko društvo („DD“) MSK je osnovano Ugovorom o osnivanju od 20.09.1991. godine kojim se „Metanolsko–sirćetni kompleks“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u postupku svojinskog prestrukturiranja transformisao u deoničko društvo u mešovitom vlasništvu, pretvaranjem nominalne vrednosti svog poslovnog fonda u deonice, dok su ostali osnivači odlučili da svoja potraživanja transformišu u deonički kapital, odnosno da uplatom gotovine kupe deonice u MSK. Promena u organizovanju iz DD u AD - Akcionarsko društvo "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda bila je 30.12.1999.

Pretežna delatnost Društva je Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija, šifra delatnosti 2014. Društvo takođe obavlja delatnosti: trgovina metanolom i sirćetnom kiselinom; proizvodnja kiseonika, električne energije i DEMI vode; pružanje usluga.

Na dan 31.12.2018. godine Društvo je imalo 537 zaposlenih, a i na dan 31.12.2017. godine je bilo 534 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2018.) godini je 532, a u prethodnoj (2017.) godini je bilo 535 zaposlenih radnika.

Podaci upisani u Registar privrednih društava dati su u sledećoj tabeli:

Poslovno ime	Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda
Skraćeno poslovno ime	MSK a.d. Kikinda
Datum registracije	23.08.2005
Matični broj	08036403
Poreski identifikacioni broj	100508466
Registrovano sedište	Kikinda, Miloševački put bb
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Registrovana šifra delatnosti	2014
Registrovani kapital	1.204.978.100,00 RSD
Tip kapitala	Akcionarski
Osnivači	Akcionari (na dan 31.12.2018.) - ima ih 28

1.1. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima:

1.1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:

Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo je počelo sa radom 1975. godine kao društveno preduzeće, kao D.D. registrovano je 11.11.1991. godine, a A.D. 30.12.1999. godine. Godine 2008. i 2010. je potvrdilo da može da ostvari instalisani kapacitet. U 2009, delom

2011. kao i u 2012, 2013, 2014. i delom 2015. godini društvo nema proizvodnju zbog dispariteta prodajnih cena gotovih proizvoda i cene prirodnog gasa. Krajem 2015. godine došlo je do promene tržišnih uslova, pre svega, pojeftinjenja osnovne sirovine – prirodnog gasa. MSK a.d. Kikinda je 01.09.2015. startovao svoja postrojenja. Komercijalna proizvodnja gotovih proizvoda je otpočela nešto malo pre plana, dana 27.10.2015. godine. Od tada MSK a.d. Kikinda je obavljao proizvodnu i prodajnu aktivnost u kontinuitetu sve do remonta postrojenja u oktobru i novembru 2016. godine, a nakon toga nastavlja svoje redovno poslovanje. Pozitivni efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini.

Na osnovu Zaključka Vlade, 22.09.2017. godine, sproveden je postupak pretvaranja (konverzije) potraživanja JP Srbijagas i Fonda za razvoj RS, sa stanjem na dan 31.08.2017, u osnovni kapital MSK a.d. Kikinda. Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima nakon izvršene konverzije imalo je za efekat povećanje kapitala Društva koji na dan 31.12.2017. godine iznosi 9.745.556.200 dinara. Akcijski kapital Društva, iskazan u 97.455.562 običnih akcija, evidentiran je 07.12.2017. u informacionoj bazi Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti.

Ministarstvo privrede RS je donelo odluku da se postupak privatizacije sprovodi modelom prodaje kapitala, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem.

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

Drugi javni poziv objavljen 31.05.2018. godine. Predmet prodaje: 99,92446% kapitala MSK. Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

Fluktuacija i broj zaposlenih:

Na dan 31.12.2018. godine Društvo je imalo 537 zaposlenih, od toga 78 žena. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2018.) godini je 532. Broj potpisanih Ugovora o radu u toku 2018. godine tj. broj novozaposlenih je 16, a broj zaposlenih koji su iz raznih razloga otišli iz MSK je 13.

1.1.2. Osnovni bilansni pokazatelji

Opis/Poslovna godina (u RSD)	2018.	2017.
Poslovni prihodi	12.012.569.608,47	9.745.945.094,20
Poslovni rashodi	10.608.297.976,32	9.736.819.593,92
Poslovni dobitak/gubitak	1.404.271.632,15	9.125.500,28
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	1.405.525.239,98	(586.460.254,06)
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto dobitak/gubitak	1.405.525.239,98	(586.460.254,06)
Poslovna imovina	7.685.348.507,20	5.981.282.292,53
Osnovni kapital	1.204.978.100,00	9.745.556.200,00
Revalorizacija rezerve	3.738.986.019,19	3.740.205.861,37
Akumulirani dobitak/gubitak	1.406.745.082,16	(8.540.578.370,61)
EBIT	1.405.525.959,98	(34.057.882,76)
EBITDA	1.658.218.848,24	219.308.168,04
EBITDA marža	0,14	0,02
Prosečan broj zaposlenih	532	535

1.1.3. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:	
učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	99,66%
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,18%
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	99,63%
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	0,22%

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:	
odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	113,20%
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	113,24%
odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	92,71%

Pokazatelji finansijskog rezultata i rentabilnosti:	
dobit prema ukupnim prihodima	11,66%
dobit prema ukupnoj aktivi	18,29%

Pokazatelji finansijske stabilnosti:	
pokriće osnovnih sredstava kapitalom	216,12%
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	41,01%

Indikatori opšte likvidnosti:	
obrtna imovina prema obavezama	355,66%
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	137,32%
pokriće obaveza prema dobavljačima sa potraživ. od kupaca	112,70%

Dobitak /gubitak po akciji	116,64
----------------------------	--------

1.2. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018 je povoljniji ambijent nego u prethodnim godinama: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini.

1.2.1. STEPEN ZADUŽENOSTI

	2018.	2017.
(kratkoročne obaveze + dugor.rezerv. i obaveze)/poslovna pasiva	17,37%	17,32%

1.2.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI

	2018.	2017.
gotovinski ekvivalenti i gotovina /kratkoročne obaveze	27,58%	0,86%

1.2.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI

	2018.	2017.
(obrtna imovina – zalihe)/kratkoročne obaveze	149,79%	134,49%

1.2.4. NETO OBRTNI KAPITAL

	2018.	2017.
obrtna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	3.523.260	1.896.754

1.3. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:

Zadnja knjižena procena imovine društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2014. godine od strane kompanije „PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA“ d.o.o. iz Beograda.

Rezultati procene na dan 31.12.2014. godine:

Procenom vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2014. godine utvrđeno je da je fer vrednost ukupne imovine veća od fer vrednosti dugoročnih rezervisanja i obaveza za iznos od 1.654.533 hiljade dinara.

Procenom na dan 31.12.2014. godine izvršene su sledeće korekcije knjigovodstvenih vrednosti:

Fer vrednost nematerijalne imovine je procenjena na 128.092 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 44.941 hiljade dinara.

Fer vrednost nekretnine procenjena je na 1.419.400 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 43.674 hiljade dinara.

Postrojenja i oprema su procenjeni na 1.327.338 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 15.542 hiljade dinara.

Dugoročni finansijski plasmani su procenjeni na 53.504 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 225 hiljada dinara.

Revalorizacione rezerve su procenjeni na 3.776.394 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 39.029 hiljada dinara.

Gubitak je procenjen na 2.378.030 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 64.903 hiljada dinara.

Korekcije knjigovodstvenih vrednosti proknjižene su na dan 01.01.2015. godine.

Krajem 2016. godine izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. Katalizator za metanol i COSORB takođe pripadaju stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	256.239.164,52
Postojeća osnovna sredstva	145.064.917,64
Nova oprema	111.174.246,88
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	131.209.992,28
Postojeća osnovna sredstva	82.861.043,65
Nova oprema	48.348.948,63

3. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	19.932.077,59
Postojeća osnovna sredstva	19.800.187,59
Nova oprema	131.890,00
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2-3)	367.517.079,21

Uz to obračunata je vrednost Katalizatora za sintezu metanola i COSORB solvent-a, koji se ne troše direktno u procesu proizvodnje i potrebno ih je knjižiti takođe kao opremu.

Vrsta katalizatora	Br. trebovanja	Količina u m ³	Vrednost u RSD
Katalizator za sintezu metanola	4900076640	95,600	218.160.197,69

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Količina u kg	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900076255	114.000	8.286.960,29	14.807.380,64
Bakar hlorid	4900076255	59.600	30.476.102,00	
Aluminijum-hlorid	4900076255	75.750	9.320.713,30	
Ukupno			48.083.775,59	14.807.380,64

Vrednost Katalizatora za sintezu metanola je 218.160.197,69 dinara. Datum aktiviranja je 07.12.2016. godine. Vek trajanja Katalizatora za sintezu metanola je pet godina (počev od dana aktiviranja - 07.12.2016. godine).

Vrednost COSORB-a je 48.083.775,59 dinara. Datum aktiviranja je 01.12.2016. godine. Komisija je procenila da je vek trajanja COSORB-a dve godine (počev od dana aktiviranja 01.12.2016. godine), te je isti amortizovan zaključno sa novembrom 2018. godine. Takođe je komisija utvrdila vrednost COSORB-a za rashod na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 14.807.380,64 dinara.

Nakon izvršenog remonta opreme i postrojenja u 2016. godini, fabrika je nastavila sa proizvodnim i prodajnim aktivnostima u kontinuitetu. Novi remont opreme i postrojenja planira se za april-maj 2019. godine, sa početkom od 1. aprila 2019. godine.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2016. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-618/2017-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2016. godine samo za potrebe privatizacije, a procena nije knjižena. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 0 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.144.155.000	41.662.421
Obaveze	9.359.070.000	75.798.944
Kapital	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Napomena: Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima JP Srbijagas Novi Sad i Fonda za razvoj RS sa stanjem na dan 31.12.2016. u iznosu od 72.691.583 EUR (kurs na dan 31.12.2016.) ili 8.975.397.000 dinara nakon izvršene konverzije na dan 31.08.2017. godine ima efekat povećanja kapitala Društva. Procenjena

vrednosti kapitala Društva na dan 31.12.2016. godine nakon sprovedenog efekta konverzije iznosi 38.555.060 EUR, odnosno 4.760.482.000 dinara.

Kako je razlika između procenjene vrednosti imovine i procenjene vrednosti obaveza negativna, zaključena je vrednost kapitala od 0 RSD.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2017. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-240/2018-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2017. godine samo za potrebe privatizacije. Procena kapitala Društva je usvojena od strane Skupštine akcionara 8.6.2018. godine na 66. sednici za potrebe privatizacije. Procena nije knjižena u poslovnim knjigama Društva. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 4.847.902.000 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.883.998.000	49.665.433
Obaveze	1.036.096.000	8.745.441
Kapital	4.847.902.000	40.919.992

Procena kapitala Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije je u izradi

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-00148/2019-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) će izvršiti procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2018. godine samo za potrebe privatizacije, a procena neće biti knjižena.

1.3.1. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2018.	2017.	Index 2018/17
Nematerijalna imovina	137.475	145.949	0,94
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	2.712.686	2.919.341	0,93
Biološka sredstva	0	0	-
Dugoročni finansijski plasmani	88.387	88.314	1,00
Dugoročna potraživanja	0	0	-
UKUPNO STALNA IMOVINA	2.938.548	3.153.604	0,93

1.3.2. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2018.	2017.	Index 2018/17
Stalna imovina	2.938.548	3.153.604	0,93
Obrtna imovina	4.746.800	2.827.678	1,68
1) zalihe	2.914.031	1.575.673	1,85
2) potraživanja po osnovu prodaje	1.291.520	1.040.022	1,24
3) potraživanja iz specifičnih poslova	0	0	-
4) druga potraživanja	960	1.634	0,59
5) finansijska sredstva koja se vrednuju po fer	0	0	-

vrednosti kroz bilans uspeha			
6) kratkoročni finansijski plasmani	0	0	-
7) gotovinski ekvivalenti i gotovina	337.401	8.005	42,15
8) porez na dodatnu vrednost	198.887	192.248	1,03
9) aktivna vremenska razgraničenja	4.001	10.096	0,40
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	7.685.348	5.981.282	1,28

1.3.3. KAPITAL

(000 din.)	2018.	2017.	Index 2018/17
Osnovni kapital	1.204.978	9.745.556	0,12
Upisani, a neuplaćeni kapital	0	0	-
Otkupljene sopstvene akcije	0	0	-
Rezerve	1	2	0,58
Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3.738.986	3.740.206	1,00
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Neraspoređena dobit	1.406.745	0	-
Učešće bez prava kontrole	0	0	-
Gubitak	0	8.540.578	0,00
UKUPNI KAPITAL	6.350.710	4.945.186	1,28

Nakon konverzije obaveza u akcijski kapital (sa stanjem na dan 31.08.2017. godine) između MSK a.d. Kikinda i JP Srbijagas, Novi Sad u iznosu od 8.414.552.300,00 din. i MSK a.d. Kikinda i Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš u iznosu od 1.074.837.400,00 din, akcijski kapital na dan 31.12.2017. iznosio je 9.745.556.200,00 dinara.

Na osnovu rešenja Ministarstva privrede Republike Srbije od 17.01.2017. godine nenominovan društveni kapital u iznosu od 106.669,48 din. koji je činio 0,04164% osnovnog kapitala društva je prenet na Akcionarski fond.

Akcijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.204.978.100,00 RSD (na dan 31.12.2017. godine iznosio je 9.745.556.200,00 RSD). Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 RSD i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 RSD i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 RSD.

Neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 1.406.745.082,16 RSD. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od 1.405.525.239,98 RSD i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od 1.219.842,18 RSD, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godine neće doći do raspodele dobiti zbog pretpostavke da će Društvo poslovati sa gubitkom.

1.4. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

1.4.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Strateško partnerstvo ili privatizacija.

1.4.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

POSTUPAK PRIVATIZACIJE:

a) MODEL PRIVATIZACIJE

Ministarstvo je donelo odluku da se postupak privatizacije sprovodi modelom prodaje kapitala, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem.

b) PISMA ZAINTERESOVANOSTI

Ministarstvo privrede je 30.03.2017. godine, objavilo Javni poziv za prikupljanje pisama zainteresovanosti. Rok za dostavljanje pisama je istekao 3. Maja 2017. godine. Pisma su dostavili:

1. DONG SHIWU HOLDINGS Ltd. Hong Kong – predloženi model privatizacije: prodaja celokupne imovine.
2. KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus – predloženi model privatizacije: prodaja imovine.

c) JAVNI POZIVI ZA PRODAJU KAPITALA

- **Prvi javni poziv**

Javni poziv objavljen 12.12.2017. godine.

Predmet prodaje: 99,92429% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 31.01.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijave za učešće u postupku: 09.02.2018. godine do 15:00 časova.

Prodajnu dokumentaciju otkupilo pravno lice KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus, ali nije dostavilo ponudu za učešće u postupku.

Postupak proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

- **Drugi javni poziv**

Javni poziv objavljen 31.05.2018. godine.

Predmet prodaje: 99,92446% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 01.08.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijave za učešće u postupku: 10.08.2018. godine do 15:00 časova.

U roku koji je predviđen javnim pozivom, tri pravna lica su uplatila naknadu za otkup prodajne dokumentacije, potpisala Ugovor o čuvanju poverljivih podataka i preuzela dokumentaciju, i to: BGN International DMCC-Dubai iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (UAE), Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret iz Turske i SOCAR TRADING SA iz Švajcarske. U roku za dostavu prijave za učešće u postupku nije dostavljena ni jedna prijava.

Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

1.4.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Problem železničkog transporta kola cisterni koja su u vlasništvu a.d. MSK a.d. Kikinda i služe za transport naših proizvoda, metanola i sirćetne kiseline:

Oba proizvoda najvećim delom transportujemo železnicom ka destinacijama u inostranstvu. Tranzitno vreme je izuzetno bitno kako bismo sa ograničenim brojem kola cisterni ispoštovali ugovore sa ino-kupcima. U ovom momentu, imajući u vidu visoke zalihe oba proizvoda, situacija oko železničkog prevoza je takoreći kritična. Naime, usled pada cena naših proizvoda, suočavamo se sa otežanim plasmanom robe na tržištu. Tranzitno vreme, kako punih kola cisterni u odlasku, tako i praznih u povratku je veoma bitno kako bismo ispoštovali ugovorene isporuke i oslobodili se zaliha. U slučaju bilo kakvog kašnjenja, ugrozili bismo ne samo pomenute isporuke, što bi svakako prouzrokovalo plaćanje penala, već bismo bili suočeni sa zaustavljanjem proizvodnje usled visokih zaliha. To bi imalo dalekosežne posledice po dalji rad fabrike. Saradnja sa a.d. „Srbija Kargo“ Beograd je izuzetno dobra, ali i pored zajedničkih napora i velikog zalaganja i nas i njih, zbog istovremene revitalizacije više pružnih pravaca, ovaj problem je eskalirao.

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS nastavljena je i u 2019. godini:

Najveći deo naše planirane proizvodnje metanola pokriven je godišnjim ugovorima za 2019. godinu, ali su pojedini ino kupci uputili zahteve za odlaganjem i otkazivanjem pojedinih isporuka. To je posledica globalnog pada cena i tražnje petrohemijskih proizvoda. Sa sirćetnom kiselinom, koju smo prisiljeni da prodajemo na SPOT-u, jer ne možemo kupcima garantovati kontinuitet u radu duže od godinu dana, situacija je još teža. Tržište Turske, koje je krajem prošle godine bilo izuzetno bitno za plasman naših proizvoda, početkom ove godine beleži veliki pad po pitanju cena, što je odraz velikog pada cena na tržištu Azije, a naročito Kine. Zbog ovakve situacije, prinuđeni smo da u većoj meri radimo sa evropskim kupcima. Broj ovih kupaca je ograničen, a bitno im je smanjena i kupovna moć, jer je prisutna tendencija pada cena svih petrohemijskih proizvoda, čija je sirovina sirćetna kiselina. Sve ovo za posledicu ima rad sa veoma visokim nivoom zaliha sirćetne kiseline.

Cena prirodnog gasa u januaru mesecu 2019. godine je veća od one iz drugog polugodišta 2018. godine.

Ukoliko odnos eura i dolara ostane na ovom nivou (nama odgovara što bolji odnos u korist eura), za pozitivan poslovni rezultat u 2019. godini bila bi nam potrebna cena prirodnog gasa na ulazu u fabriku sa svim uključenim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) u iznosu od 260 dolara za 1000 metara kubnih. Poređenja radi, trenutna cena prirodnog gasa (koja će važiti za ceo prvi kvartal 2019. godine) nam je sada sa svim uračunatim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) 338 dolara za 1000 metara kubnih. Više nego sigurno je da u prvom kvartalu 2019. godine, sa porastom cene prirodnog gasa, MSK neće moći da ima pozitivan poslovni rezultat.

1.5. Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.

1.6. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

MSK-CG DOO Bar Crna Gora

MSK a.d. Kikinda je osnivač i 100% (udeo od 76.877.099,50 dinara) vlasnik MSK-CG DOO Bar Crna Gora gde se nalazi terminal za pretakanje sirćetne kiseline preko koga MSK a.d. Kikinda pretače sirćetnu kiselinu iz vagon cisterni u brodove i tako vrši plasman iste. Direktni izvoznik i prodavac krajnjim kupcima je MSK a.d. Kikinda.

Za usluge koje vrši MSK-CG plaća se naknada po toni utovarene robe. Od ovog prihoda MSK-CG obezbeđuje tekuće poslovanje. Mesečna naknada za navedene usluge je definisana ugovorom u visini od 2,05 EUR/t, kao i naknada koju MSK-CG plaća Luci Bar u iznosu od 3 EUR/t.

Za mesece u kojima nema otpreme robe paušalna naknada iznosi maksimalno 11.300 EUR bez PDV-a. U mesecima kada je visina naknade koju MSK-CG ostvari kroz direktno pretakanje manja od 11.300 EUR bez PDV-a, MSK-CG može zadužiti MSK a.d. Kikinda za razliku do visine maksimalnog iznosa od 11.300 EUR bez PDV-a. Iznos paušalnog zaduženja na koji MSK-CG ima parvo utvrdiće se kvartalno na bazi objektivnih troškova MSK-CG u odnosnom period, te može biti i manji od maksimalno limitiranog iznosa paušala od 11.300 EUR bez PDV-a.

U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa MSK-CG i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2018. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo u din.
I		<i>Dugoročni finansijski plasmani</i>	
1	04010000	Udeli u kapitalu zavisnih pravnih lica	76.877.099,50
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	76.877.099,50
II		<i>Obaveze iz poslovanja</i>	
1	43200000	Dobavljači -matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	15.206.951,69
2	43200010	Tehnički konto za kursne razlike	(10.650,67)
		ukupno obaveze iz poslovanja (1+2)	15.196.301,02
III		<i>Troškovi, prihodi i kursne razlike</i>	
1	52961000	Troškovi smeštaja i ishrane na službenom putu u inostranstvu	644.255,17
2	53139000	Ostale usluge prodaje got.proizv. -zavisno pravno lice	18.484.691,58
3	53932000	Naknada za paušal po Aneksu	10.200.999,07
4	55090000	Ostale neproizvodne usluge	72.114,21
5	56330000	Negativne kursne razlike-ostale-realizovane	10.918,75
6	66330000	Pozitivne kursne razlike-ostale-realizovane	114.991,46
7	66331000	Pozitivne kursne razlike-ostale-nerealizovane	10.650,67
		ukupno usluge (1+2+3+4+5-6-7)	29.287.336,65

JP Srbijagas Novi Sad

Većinski vlasnik MSK a.d. Kikinda sa 88,2306575% akcijskog kapitala u iznosu od 1.063.160.100,00 dinara je JP Srbijagas. U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa JP Srbijagasom i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2018. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo u din.
I		<i>Kapital</i>	
1	30010000	Akcijski kapital	1.063.160.100,00
2	32230000	Druge rezerve	50,31
		ukupno kapital (1+2)	1.063.160.150,31
II		<i>Usluge</i>	
1	15000000	Dati avansi za materijal -u inostran.	918.294.947,19
2	15000020	Dati avansi - tehnički konto	(83.481.358,85)
3	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća	10.080,00
4	43122401	Obaveza za nefakturisani gas	910.389.253,10
5	46010000	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	0,00
6	27010000	PDV u primlj. rač. od dobavljača iz R. Srbije-20%	0,00

7	27110000	PDV 10% na fakturisani gas	0,00
8	27160000	Razgraničeni pdv deo konta	82.762.659,37
9	51110000	Utrošeni gas	8.461.918.592,64
10	53010000	Troškovi na izradi učinka	16.800,00
		ukupno usluge (1+2-3-4-5+6+7+8+9+10)	8.469.112.307,25

1.7. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Istraživanje i razvoj su usmereni na identifikovanje projekata za unapređenje operacione efikasnosti, ali i uvođenje novih proizvoda koji bi popravili valorizaciju proizvodnje pre svega sirćetne kiseline. Za realizaciju ovih aktivnosti je angažovan tim eksperata MSK-IHTM-MF-NIS. Projekti za postizanje efikasnosti ne zahtevaju velike investicije, a donose uštedu. Neki od projekata su modernizacija sistema regulacije broja obrtaja turbina/kompresora, prelazak generatora u kompenzacioni režim, kogeneracija, korišćenje CO₂ bogatog gasa u tehnološke svrhe, rekonstrukcija dela pruge i samim tim smanjenje troškova transporta...

1.8. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:

U toku 2018. godine bilo je značajnijih ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine.

U 2018.godini uklonjena je velika količina opasnog i neopasnog otpada predajom operaterima koji imaju dozvolu za tretman.

-Opasan otpad: Za vreme remonta procesnih postrojenja Društva u 2016. godini nastalo je oko 250 tona istrošenog Cosorb solvent katalizatora čije je uklanjanje izvršeno u 2018. godini. Otpadni tečni cosorb solvent (16 08 06*) u količini od 179,37 t i Otpadni čvrsti cosorb solvent (16 08 07*) u količini od 77,96 t. Izvoznik je „SCT-CERT“ doo Kikinda, a uvoznik i prerađivač je „S.C.PRO AIR CLEAN ECOLOGIC“ iz Rumunije.

-Neopasan otpad: Istrošeni katalizator sa sadržajem Cu (16 08 03), količine 133,60 t i Istrošeni katalizator sa sadržajem ZnO (16 08 03), količine 24,51 t. Izvoznik je „MSK a.d Kikinda“, a uvoznik „Metalchemic recycling international B.V.“ iz Holandije.

U narednoj tabeli mogu se videti troškovi koji su nastali u vezi sa istraživanjem, kontrolom kvaliteta i zaštitom životne sredine:

RB	Konto	TROŠKOVI (u RSD)	2018.	2017.
1	53610000	Troškovi istraživanja	5.646.000,00	6.269.361,11
2	53910000	Usluge kontrole kvaliteta	8.583.965,15	8.703.316,95
3	53920000	Usluge zaštite na radu	1.320.270,00	1.172.703,10
4	53960000	Usluge uništavanja otpada	15.019.996,61	7.213.625,77
5	55510000	Naknada za korišćenje vodoprivrednih objekata	6.817.445,88	8.189.579,79
6	55540000	Naknada za zagađ. životne sredine	2.694.379,71	4.186.003,52
7	55541000	Naknada za zašt. životne sredine	9.745.068,46	4.675.022,15
8	55561000	Nakn. o pr. koji posle upot postaju tokovi otpada	631,19	65.603,85
		Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	49.827.757,00	40.475.216,24

U 2019. godini planira se uklanjanje 140 tona neopasnog otpada (otpadni katalizator metanola i otpadni cink).

2. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	0
Broj stečenih sopstvenih akcija:	0
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	0
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	0
Imena lica od kojih su akcije stečene:	0
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	0
Ukupan broj sopstvenih akcija:	0

3. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Pravila korporativnog upravljanja utvrđena Statutom Društva obezbeđuju:

- Poštovanje prava svih akcionara (vlasništvo nad akcijama, informisanost, učešće i glasanje u Skupštini Društva, izbor predsednika Skupštine i članova NO);
- Potpuno učešće neizvršnih članova kao i učešće nezavisnog člana u Nadzornom odboru;
- Generalni direktor kao predsednik Izvršnog odbora nije član NO;
- Zaštita interesa malih akcionara (svi akcionari vlasnici iste klase akcija imaju jednak tretman);
- Učestalost sastanaka Nadzornog odbora i poštovanje procedura zakazivanja sednica i prezentiranja zaključaka odbora i
- Transparentnosti rada i korišćenju interneta (internet stranica Društva).

U Kikindi, 11.3.2019. godine

Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

Dragana Petrović
100088897-0504970845036

Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2019.03.11 15:16:10 +01'00'

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

4. IZJAVA ODGOVORNOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 11.3.2019. godine

Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

Dragana Petrović
100088897-0504970845036

Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2019.03.11 15:17:09 +01'00'

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

5. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 11.3.2019. godine

v.d. generalnog direktora MSK a.d. Kikinda

Mirko Latinović
100043910-1612960840010
Digitally signed by Mirko Latinović
100043910-1612960840010
Date: 2019.03.11 15:14:26 +01'00'

(Mirko Latinović, dipl. ecc)

AKCIONARSKO DRUŠTVO
METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA
Epoj: 739-1/2019
Datum: 12-03-2019



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Privredni savetnik - Revizija
Knekinje Zorke 96
11000 Beograd

Datum: 12.03. 2019.g.

Predmet: Izjava rukovodstva MSK a.d. Kikinda o finansijskim izveštajima za 2018. godina

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda (u daljem tekstu: Preduzeće), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o realnosti i objektivnosti tih finansijskih izveštaja.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja Preduzeća na dan 31. decembra 2018. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2018. godinu, kao i pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Preduzeća za 2018. godinu, mi smo:
 - ispunili svoje zakonske obaveze u pogledu istinitog i objektivnog prikazivanja finansijskog položaja Preduzeća, rezultata poslovanja i tokova gotovine za 2018. godinu;
 - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
 - izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
 - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Preduzeća;
 - obelodanili identitet, stanja i poslovne promene sa svim povezanim pravnim licima;
 - proknjižili sve poslovne promene u računovodstvenim evidencijama i one su obuhvaćene u finansijskim izveštajima.
 - efekat neispravljenih grešaka je, i pojedinačno i ukupno, od nematerijalnog značaja za finansijske izveštaje u celini.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Adresa: Miloševački put bb, 23300 Kikinda, Republika Srbija | PAK: 370796 | tel: +381 (0)230/423-050 | fax: +381 (0)230/426-296
Matični broj: 08036403 | Poreski identifikacioni broj: 100508466 | e-mail: prijem-elektronske-poste@msk.co.rs | web site: www.msk.rs

- Mi smo vam pružili:
 - sve informacije za koje znamo da su relevantne za izradu finansijskih izveštaja, kao što su računovodstvene evidencije, dokumentacija, obračuni i druga relevantna sredstva;
 - dodatne informacije koje ste od nas tražili u cilju izvršenja revizije;
 - slobodan pristup svim zaposlenima u okviru našeg preduzeća od kojih ste smatrali da možete da dobijete revizorski dokaz;
 - rukovodstvo i odgovorna lica nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca.
 - nemamo nikakvih saznanja o tome da su članovi uprave, zaposleni koji imaju značajnu ulogu u funkcionisanju internih kontrola ili ostali zaposleni izvršili proneveru ili prevaru koja bi mogla imati uticaja na realnost finansijskih izveštaja.
- Nemamo saznanja o nepridržavanju zakonskih propisa čiji efekti bi mogli imati uticaja na izradu finansijskih izveštaja.
- Preduzeće je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo nepravilnosti u vezi sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Društvo poseduje dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
- Proknjižili smo sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne. U vanbilansnim evidencijama uz finansijske izveštaje evidentirali smo sve garancije koje smo dali trećim licima.
- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmenile knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo proizvodnju nekih proizvoda niti imamo planove koji bi mogli da prouzrokuju nastanak zastarelih zaliha.
- Mi potvrđujemo potpunost informacija koje su vam pružene u pogledu identifikacije povezanih lica i transakcija sa povezanim licima koje su od značaja za finansijsko izveštavanje. Identitet, salda i transakcije sa povezanim pravnim licima su ispravno evidentirane i adekvatno obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje.

Povezana lica su:

	% učešća	Osnov povezivanja
Matično	88,2306575	akcijski kapital
Zavisna	100,0000000	novčani i nenovčani udeli
Ostala povezana lica (navesti)	-	-

2p

MSK
KIKINDA
Akcionarsko društvo

- Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku, osim onih koje smo Vam stavili na uvid.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.

v.d. generalnog direktora, Mirko Latković
Potpis

finansijski direktor, Dragana Petrović
Potpis



4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Izveštaj o poslovanju društva sadrži podatke propisane članom 50. stav 3. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu.

4.1. Opšti podaci

Društvo posluje kao akcionarsko društvo čije se akcije ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Društvo je u svojoj prvobitnoj formi osnovano 1975. godine.

Rešenjem Fi. 1207/91 Okružnog suda u Zrenjaninu od 11.11.1991. godine upisana je transformacija iz „Metanolsko–sirćetnog kompleksa“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u Deoničko društvo u mešovitoj svojini „Metanolsko–sirćetni kompleks“ sa potpunom odgovornošću Kikinda, Miloševački put bb. Deoničko društvo („DD“) MSK je osnovano Ugovorom o osnivanju od 20.09.1991. godine kojim se „Metanolsko–sirćetni kompleks“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u postupku svojinskog prestrukturiranja transformisao u deoničko društvo u mešovitom vlasništvu, pretvaranjem nominalne vrednosti svog poslovnog fonda u deonice, dok su ostali osnivači odlučili da svoja potraživanja transformišu u deonički kapital, odnosno da uplatom gotovine kupe deonice u MSK. Promena u organizovanju iz DD u AD - Akcionarsko društvo "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda bila je 30.12.1999.

Pretežna delatnost Društva je Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija, šifra delatnosti 2014. Društvo takođe obavlja delatnosti: trgovina metanolom i sirćetnom kiselinom; proizvodnja kiseonika, električne energije i DEMI vode; pružanje usluga.

Na dan 31.12.2018. godine Društvo je imalo 537 zaposlena, dok je na dan 31.12.2017. godine imalo 534 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2018.) godini je 532, a u prethodnoj (2017.) godini je bilo 535 zaposlenih radnika.

Podaci Registra privrednih subjekata društava dati su u sledećoj tabeli:

Poslovno ime	Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda
Skraćeno poslovno ime	MSK a.d. Kikinda
Datum registracije	23.08.2005
Matični broj	08036403
Poreski identifikacioni broj	100508466
Registrovano sedište	Kikinda, Miloševački put bb
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Registrovana šifra delatnosti	2014
Registrovani kapital	1.204.978.100,00 RSD
Tip kapitala	Akcionarski
Osnivači	Akcionari (na dan 31.12.2018.) - ima ih 28

4.2. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja društva, a naročito finansijsko stanje u kome se ono nalazi, kao i podatke važne za procenu stanja imovine društva

4.2.1. Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo je počelo sa radom 1975. godine kao društveno preduzeće, kao D.D. registrovano je 11.11.1991. godine, a A.D. 30.12.1999. godine. Godine 2008. i 2010. je potvrdilo da može da ostvari instalisani kapacitet. U 2009, delom

2011. kao i u 2012, 2013, 2014. i delom 2015. godini društvo nema proizvodnju zbog dispariteta prodajnih cena gotovih proizvoda i cene prirodnog gasa. Krajem 2015. godine došlo je do promene tržišnih uslova, pre svega, pojeftinjenja osnovne sirovine – prirodnog gasa. MSK a.d. Kikinda je 01.09.2015. startovao svoja postrojenja. Komercijalna proizvodnja gotovih proizvoda je otpočela nešto malo pre plana, dana 27.10.2015. godine. Od tada MSK a.d. Kikinda je obavljao proizvodnu i prodajnu aktivnost u kontinuitetu sve do remonta postrojenja u oktobru i novembru 2016. godine, a nakon toga nastavlja svoje redovno poslovanje. Pozitivni efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini.

Na osnovu Zaključka Vlade, 22.09.2017. godine, sproveden je postupak pretvaranja (konverzije) potraživanja JP Srbijagas i Fonda za razvoj RS, sa stanjem na dan 31.08.2017, u osnovni kapital MSK a.d. Kikinda. Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima nakon izvršene konverzije imalo je za efekat povećanje kapitala Društva koji na dan 31.12.2017. godine iznosi 9.745.556.200 dinara. Akcijski kapital Društva, iskazan u 97.455.562 običnih akcija, evidentiran je 07.12.2017. u informacionoj bazi Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti.

Ministarstvo privrede RS je donelo odluku da se postupak privatizacije sprovodi modelom prodaje kapitala, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem.

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

Drugi Javni poziv objavljen 31.05.2018. godine. Predmet prodaje: 99,92446% kapitala MSK. Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

4.2.2. Prikaz fluktuacija i broj zaposlenih:

Na dan 31.12.2018. godine Društvo je imalo 537 zaposlenih, od toga 78 žena. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2018.) godini je 532. Broj potpisanih Ugovora o radu u toku 2018. godine tj. broj novozaposlenih je 16, a broj zaposlenih koji su iz raznih razloga otišli iz MSK je 13.

4.2.3. Osnovni bilansni pokazatelji

Opis/Poslovna godina (u RSD)	2018.	2017.
Poslovni prihodi	12.012.569.608,47	9.745.945.094,20
Poslovni rashodi	10.608.297.976,32	9.736.819.593,92
Poslovni dobitak/gubitak	1.404.271.632,15	9.125.500,28
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	1.405.525.239,98	(586.460.254,06)
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto dobitak/gubitak	1.405.525.239,98	(586.460.254,06)
Poslovna imovina	7.685.348.507,20	5.981.282.292,53
Osnovni kapital	1.204.978.100,00	9.745.556.200,00
Revalorizacione rezerve	3.738.986.019,19	3.740.205.861,37
Akumulirani dobitak/gubitak	1.406.745.082,16	(8.540.578.370,61)
EBIT	1.405.525.959,98	(34.057.882,76)
EBITDA	1.658.218.848,24	219.308.168,04
EBITDA marža	0,14	0,02
Prosečan broj zaposlenih	532	535

4.2.4. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:	
učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	99,66%
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,18%
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	99,63%
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	0,22%

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:	
odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	113,20%
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	113,24%
odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	92,71%

Pokazatelji finansijskog rezultata i rentabilnosti:	
dobit prema ukupnim prihodima	11,66%
dobit prema ukupnoj aktivi	18,29%

Pokazatelji finansijske stabilnosti:	
pokriće osnovnih sredstava kapitalom	216,12%
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	41,01%

Indikatori opšte likvidnosti:	
obrtna imovina prema obavezama	355,66%
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	137,32%
pokriće obaveza prema dobavljačima sa potraživanjima od kupaca	112,70%

Dobitak /gubitak po akciji	116,64
----------------------------	--------

4.3. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018 je povoljniji ambijent nego u prethodnim godinama: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini.

4.3.1. Step en zaduženosti

	2018.	2017.
(kratkoročne obaveze + dugor.rezerv. i obaveze)/poslovna pasiva	17,37%	17,32%

4.3.2. I step en likvidnosti

	2018.	2017.
gotovinski ekvivalenti i gotovina /kratkoročne obaveze	27,58%	0,86%

4.3.3. II stepen likvidnosti

	2018.	2017.
(obrotna imovina – zalihe)/kratkoročne obaveze	149,79%	134,49%

4.3.4. Neto obrtni kapital

	2018.	2017.
obrotna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	3.523.260	1.896.754

4.4. Izloženost cenovnom i kreditnom riziku, riziku likvidnosti i novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu efikasnosti:

Tržišni rizik

Tržišni rizik je rizik da će fer vrednost budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta biti promenljiva zbog promena tržišnih cena. Tržišni rizik uključuje tri vrste rizika: rizik od promene kurseva stranih valuta, rizik od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti i rizik od promene kamatnih stopa.

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Društvo nije izloženo riziku od promena cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da nema većih ulaganja klasifikovanih u bilansu stanja kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

Devizni rizik predstavlja rizik uticaja na finansijski rezultat i kapital usled promene deviznog kursa, Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) i američkog dolara (USD). Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih obaveza u stranoj valuti.

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj. Specifičnost MSK a.d. Kikinda je ta što Društvo nema značajnu kamatonosnu imovinu, prihod i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Slučaj sa obavezama u 2018 godini je gotovo istovetan. Pošto je u 2017. urađena konverzija obaveza prema JP Srbijagasu i Fondu za razvoj Republike Srbije na kontima dugoročnih i kratkoročnih kredita nema iznosa. Samim tim nema ni rizika po ovom osnovu.

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Ukupna potraživanja od kupaca iskazana na dan 31. decembra 2018. godine iznose 1.291.520 hiljada dinara i odnose se na prodaju gotovih proizvoda kupcima na domaćem (38.977 hiljada dinara) i ino tržištu (1.252.543 hiljada dinara). Od ukupnih, nedospela potraživanja od kupaca iznose 1.145.711 hiljada dinara.

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca - Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 27.336 hiljada dinara koja se odnose na sporna potraživanja, u kojima najveći udeo ima PKS Latex.

U odnosu na godišnji promet koji MSK a.d. Kikinda ima, stavke dospelih, neispravljenih potraživanja od kupaca su zanemarive, a na dan 31. decembra 2018. godine iznose 145.809 hiljada dinara. Razlog je taj što, u skladu sa usvojenom kreditnom politikom, Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2018. godine iskazane su u iznosu od 1.145.993 hiljada dinara. Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu (JP „Srbijagas“) na dospele obaveze. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u 2018. godini iznosi 36 dana (u toku 2017. godine 129 dana)

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo biti suočeno sa poteškoćama u izmirivanju svojih finansijskih obaveza. Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

4.5. Finansijski instrumenti koje društvo koristi, a koji su značajni za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja:

Tokom svog dugoročnog poslovanja MSK a.d. Kikinda, kroz analize poslovanja i analize finansijskih izveštaja, koristi instrumente procene poslovne efikasnosti preko horizontalnih, vertikalnih i racio analiza. Pored generalnog Plana rade se projekcije poslovanja na godišnjem, kvartalnom i mesečnom nivou, a predviđanje tokova gotovine se spušta i na nedeljni nivo. U cilju održavanja likvidnosti strogo se vodi računa o svakodnevnom prilivima i odlivima.

Redovno se rade vrednovanja stalne imovine i materijala da bi se očuvala njihova fer vrednost.

Pojedina finansijska sredstva Društva i finansijske obaveze se vrednuju po fer vrednosti na kraju svakog perioda izveštavanja. Finansijski instrumenti koji nisu vrednovani po fer vrednosti uključuju: gotovinu i gotovinske ekvivalente, poraživanja iz poslovanja, obaveze prema dobavljačima, zajmove i kredite. Zbog kratkoročnog karaktera, knjigovodstvena vrednost gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja iz poslovanja, obaveza iz poslovanja, odgovara približno njihovoj fer vrednosti.

4.6. Politike, ciljevi i zaštita transakcija vezani za upravljanje finansijskim rizicima:

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

U tački 4.4. je rečeno da Društvo upravlja svojom likvidnošću sa ciljem da, koliko je to moguće, uvek ima dovoljno sredstava da izmiri svoje obaveze, bez neprihvatljivih gubitaka i ugrožavanja svoje reputacije.

Društvo analizira kreditni bonitet svakog novog kupca pre nego što mu se ponude standardni uslovi prodaje. Kupcu čiji kreditni bonitet ne ispunjava tražene uslove, prodaja se vrši samo na bazi avansnog plaćanja.

Društvo uvek radi na održavanju svoje solventnosti. Poslednjom konverzijom obaveza u kapital MSK a.d. Kikinda se oslobodio većih kredita i samim tim smanjio rizik od kamata po osnovu svoje zaduženosti.

4.7. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:

Zadnja knjižena procena imovine društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2014. godine od strane kompanije „PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA“ d.o.o. iz Beograda.

Rezultati procene na dan 31.12.2014. godine:

Procenom vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2014. godine utvrđeno je da je fer vrednost ukupne imovine veća od fer vrednosti dugoročnih rezervisanja i obaveza za iznos od 1.654.533 hiljade dinara.

Procenom na dan 31.12.2014. godine izvršene su sledeće korekcije knjigovodstvenih vrednosti:

Fer vrednost nematerijalne imovine je procenjena na 128.092 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 44.941 hiljade dinara.

Fer vrednost nekretnine procenjena je na 1.419.400 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 43.674 hiljade dinara.

Postrojenja i oprema su procenjeni na 1.327.338 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 15.542 hiljade dinara.

Dugoročni finansijski plasmani su procenjeni na 53.504 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 225 hiljada dinara.

Revalorizacione rezerve su procenjeni na 3.776.394 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 39.029 hiljada dinara.

Gubitak je procenjen na 2.378.030 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 64.903 hiljada dinara.

Korekcije knjigovodstvenih vrednosti proknjižene su na dan 01.01.2015. godine.

Krajem 2016. godine izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. Katalizator za metanol i COSORB takođe pripadaju stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	256.239.164,52
Postojeća osnovna sredstva	145.064.917,64
Nova oprema	111.174.246,88
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	131.209.992,28
Postojeća osnovna sredstva	82.861.043,65
Nova oprema	48.348.948,63
3. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	19.932.077,59
Postojeća osnovna sredstva	19.800.187,59
Nova oprema	131.890,00
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2-3)	367.517.079,21

Uz to obračunata je vrednost Katalizatora za sintezu metanola i COSORB solvent-a, koji se ne troše direktno u procesu proizvodnje i potrebno ih je knjižiti takođe kao opremu.

Vrsta katalizatora	Br. trebovanja	Količina u m ³	Vrednost u RSD
Katalizator za sintezu metanola	4900076640	95,600	218.160.197,69

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Količina u kg	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a u RSD
Toluen	4900076255	114.000	8.286.960,29	14.807.380,64
Bakar hlorid	4900076255	59.600	30.476.102,00	
Aluminijum-hlorid	4900076255	75.750	9.320.713,30	
Ukupno			48.083.775,59	14.807.380,64

Vrednost Katalizatora za sintezu metanola je 218.160.197,69 dinara. Datum aktiviranja je 07.12.2016. godine. Vek trajanja Katalizatora za sintezu metanola je pet godina (počev od dana aktiviranja - 07.12.2016. godine).

Vrednost COSORB-a je 48.083.775,59 dinara. Datum aktiviranja je 01.12.2016. godine. Komisija je procenila da je vek trajanja COSORB-a dve godine (počev od dana aktiviranja 01.12.2016. godine), te je isti amortizovan zaključno sa novembrom 2018. godine. Takođe je komisija utvrdila vrednost COSORB-a za rashod na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 14.807.380,64 dinara.

Nakon izvršenog remonta opreme i postrojenja u 2016. godini, fabrika je nastavila sa proizvodnim i prodajnim aktivnostima u kontinuitetu. Novi remont opreme i postrojenja planira se za april-maj 2019. godine, sa početkom od 1. aprila 2019. godine.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2016. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-618/2017-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2016. godine samo za potrebe privatizacije, a procena nije knjižena. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 0 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.144.155.000	41.662.421
Obaveze	9.359.070.000	75.798.944
Kapital	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Napomena: Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima JP Srbijagas Novi Sad i Fonda za razvoj RS sa stanjem na dan 31.12.2016. u iznosu od 72.691.583 EUR (kurs na dan 31.12.2016.) ili 8.975.397.000 dinara nakon izvršene konverzije na dan 31.08.2017. godine ima efekat povećanja kapitala Društva. Procenjena vrednosti kapitala Društva na dan 31.12.2016. godine nakon sprovedenog efekta konverzije iznosi 38.555.060 EUR, odnosno 4.760.482.000 dinara.

Kako je razlika između procenjene vrednosti imovine i procenjene vrednosti obaveza negativna, zaključena je vrednost kapitala od 0 RSD.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2017. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-240/2018-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2017. godine samo za potrebe privatizacije. Procena kapitala Društva je usvojena od strane Skupštine akcionara 8.6.2018. godine na 66. sednici za potrebe privatizacije. Procena nije knjižena u poslovnim knjigama Društva. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 4.847.902.000 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.883.998.000	49.665.433
Obaveze	1.036.096.000	8.745.441
Kapital	4.847.902.000	40.919.992

Procena kapitala Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije je u izradi

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-00148/2019-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) će izvršiti procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2018. godine samo za potrebe privatizacije, a procena neće biti knjižena.

4.7.1. Stalna imovina

(000 RSD)	2018.	2017.	Index 2018/17
Nematerijalna imovina	137.475	145.949	0,94
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	2.712.686	2.919.341	0,93
Biološka sredstva	0	0	-
Dugoročni finansijski plasmani	88.387	88.314	1,00
Dugoročna potraživanja	0	0	-
UKUPNO STALNA IMOVINA	2.938.548	3.153.604	0,93

4.7.2. Poslovna imovina

(000 RSD)	2018.	2017.	Index 2018/17
Stalna imovina	2.938.548	3.153.604	0,93
Obrtna imovina	4.746.800	2.827.678	1,68
1) zalihe	2.914.031	1.575.673	1,85
2) potraživanja po osnovu prodaje	1.291.520	1.040.022	1,24
3) potraživanja iz specifičnih poslova	0	0	-
4) druga potraživanja	960	1.634	0,59
5) finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0	-
6) kratkoročni finansijski plasmani	0	0	-
7) gotovinski ekvivalenti i gotovina	337.401	8.005	42,15
8) porez na dodatnu vrednost	198.887	192.248	1,03
9) aktivna vremenska razgraničenja	4.001	10.096	0,40
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	7.685.348	5.981.282	1,28

4.7.3. Kapital

(000 RSD)	2018.	2017.	Index 2018/17
Osnovni kapital	1.204.978	9.745.556	0,12
Upisani, a neuplaćeni kapital	0	0	-
Otkupljene sopstvene akcije	0	0	-
Rezerve	1	2	0,58
Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3.738.986	3.740.206	1,00
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Neraspoređeni dobitak	1.406.745	0	-
Učešće bez prava kontrole	0	0	-
Gubitak	0	8.540.578	0,00
UKUPNI KAPITAL	6.350.710	4.945.186	1,28

Nakon konverzije obaveza u akcijski kapital (sa stanjem na dan 31.08.2017. godine) između MSK a.d. Kikinda i JP Srbijagas, Novi Sad u iznosu od 8.414.552.300,00 din. i MSK a.d. Kikinda i Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš u iznosu od 1.074.837.400,00 din, akcijski kapital na dan 31.12.2017. iznosio je 9.745.556.200,00 dinara.

Na osnovu rešenja Ministarstva privrede Republike Srbije od 17.01.2017. godine nenominovan društveni kapital u iznosu od 106.669,48 din. koji je činio 0,04164% osnovnog kapitala društva je prenet na Akcionarski fond.

Akcijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.204.978.100,00 RSD (na dan 31.12.2017. godine iznosio je 9.745.556.200,00 RSD). Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 RSD i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 RSD i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 RSD.

Neraspoređena dobit tekuće godine u iznosu od 1.406.745.082,16 RSD. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od 1.405.525.239,98 RSD i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od 1.219.842,18 RSD, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godine neće doći do raspodele dobiti zbog pretpostavke da će Društvo poslovati sa gubitkom.

4.8. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

4.8.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Strateško partnerstvo ili privatizacija.

4.8.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

POSTUPAK PRIVATIZACIJE:

a) MODEL PRIVATIZACIJE

Ministarstvo je donelo odluku da se postupak privatizacije sprovodi modelom prodaje kapitala, metodom javnog prikupljanja ponuda sa javnim nadmetanjem.

b) PISMA ZAINTERESOVANOSTI

Ministarstvo privrede je 30.03.2017. godine, objavilo Javni poziv za prikupljanje pisama zainteresovanosti. Rok za dostavljanje pisama je istekao 3. Maja 2017. godine. Pisma su dostavili:

1. DONG SHIWU HOLDINGS Ltd. Hong Kong – predloženi model privatizacije: prodaja celokupne imovine.
2. KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus – predloženi model privatizacije: prodaja imovine.

c) JAVNI POZIVI ZA PRODAJU KAPITALA

• Prvi javni poziv

Javni poziv objavljen 12.12.2017. godine.

Predmet prodaje: 99,92429% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 31.01.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijave za učešće u postupku: 09.02.2018. godine do 15:00 časova.

Prodajnu dokumentaciju otkupilo pravno lice KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus, ali nije dostavilo ponudu za učešće u postupku.

Postupak proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

- **Drugi javni poziv**

Javni poziv objavljen 31.05.2018. godine.

Predmet prodaje: 99,92446% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 01.08.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijave za učešće u postupku: 10.08.2018. godine do 15:00 časova.

U roku koji je predviđen javnim pozivom, tri pravna lica su uplatila naknadu za otkup prodajne dokumentacije, potpisala Ugovor o čuvanju poverljivih podataka i preuzela dokumentaciju, i to: BGN International DMCC-Dubai iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (UAE), Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret iz Turske i SOCAR TRADING SA iz Švajcarske. U roku za dostavu prijave za učešće u postupku nije dostavljena ni jedna prijava.

Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

4.8.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Problem železničkog transporta kola cisterni koja su u vlasništvu a.d. MSK a.d. Kikinda i služe za transport naših proizvoda, metanola i sirćetne kiseline:

Oba proizvoda najvećim delom transportujemo železnicom ka destinacijama u inostranstvu. Tranzitno vreme je izuzetno bitno kako bismo sa ograničenim brojem kola cisterni ispoštovali ugovore sa ino-kupcima. U ovom momentu, imajući u vidu visoke zalihe oba proizvoda, situacija oko železničkog prevoza je takoreći kritična. Naime, usled pada cena naših proizvoda, suočavamo se sa otežanim plasmanom robe na tržištu. Tranzitno vreme, kako punih kola cisterni u odlasku, tako i praznih u povratku je veoma bitno kako bismo ispoštovali ugovorene isporuke i oslobodili se zaliha. U slučaju bilo kakvog kašnjenja, ugrozili bismo ne samo pomenute isporuke, što bi svakako prouzrokovalo plaćanje penala, već bismo bili suočeni sa zaustavljanjem proizvodnje usled visokih zaliha. To bi imalo dalekosežne posledice po dalji rad fabrike. Saradnja sa a.d. „Srbija Kargo“ Beograd je izuzetno dobra, ali i pored zajedničkih napora i velikog zalaganja i nas i njih, zbog istovremene revitalizacije više pružnih pravaca, ovaj problem je eskalirao.

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS nastavljena je i u 2019. godini:

Najveći deo naše planirane proizvodnje metanola pokriven je godišnjim ugovorima za 2019. godinu, ali su pojedini ino kupci uputili zahteve za odlaganjem i otkazivanjem pojedinih isporuka. To je posledica globalnog pada cena i tražnje petrohemijskih proizvoda. Sa sirćetnom kiselinom, koju smo prisiljeni da prodajemo na SPOT-u, jer ne možemo kupcima garantovati kontinuitet u radu duže od godinu dana, situacija je još teža. Tržište Turske, koje je krajem prošle godine bilo izuzetno bitno za plasman naših proizvoda, početkom ove godine beleži veliki pad po pitanju cena, što je odraz velikog pada cena na tržištu Azije, a naročito Kine. Zbog ovakve situacije, prinuđeni smo da u većoj meri radimo sa evropskim kupcima. Broj ovih kupaca je ograničen, a bitno im je smanjena i kupovna moć, jer je prisutna tendencija pada cena svih petrohemijskih proizvoda, čija je sirovina sirćetna kiselina. Sve ovo za posledicu ima rad sa veoma visokim nivoom zaliha sirćetne kiseline.

Cena prirodnog gasa u januaru mesecu 2019. godine je veća od one iz drugog polugodišta 2018. godine.

Ukoliko odnos eura i dolara ostane na ovom nivou (nama odgovara što bolji odnos u korist eura), za pozitivan poslovni rezultat u 2019. godini bila bi nam potrebna cena prirodnog gasa na ulazu u fabriku sa svim uključenim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) u iznosu od 260 dolara za 1000 metara kubnih. Poređenja radi, trenutna cena prirodnog gasa (koja će važiti za ceo prvi kvartal 2019. godine) nam je sada sa svim uračunatim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) 338 dolara za 1000 metara kubnih. Više nego sigurno je da u prvom kvartalu 2019. godine, sa porastom cene prirodnog gasa, MSK neće moći da ima pozitivan poslovni rezultat.

4.9. Svi značajni poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.

4.10. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

MSK-CG DOO Bar Crna Gora

MSK a.d. Kikinda je osnivač i 100% (udeo od 76.877.099,50 dinara) vlasnik MSK-CG DOO Bar Crna Gora gde se nalazi terminal za pretakanje sirćetne kiseline preko koga MSK a.d. Kikinda pretače sirćetnu kiselinu iz vagon cisterni u brodove i tako vrši plasman iste. Direktni izvoznik i prodavac krajnjim kupcima je MSK a.d. Kikinda.

Za usluge koje vrši MSK-CG plaća se naknada po toni utovarene robe. Od ovog prihoda MSK-CG obezbeđuje tekuće poslovanje. Mesečna naknada za navedene usluge je definisana ugovorom u visini od 2,05 EUR/t, kao i naknada koju MSK-CG plaća Luci Bar u iznosu od 3 EUR/t.

Za mesece u kojima nema otpreme robe paušalna naknada iznosi maksimalno 11.300 EUR bez PDV-a. U mesecima kada je visina naknade koju MSK-CG ostvari kroz direktno pretakanje manja od 11.300 EUR bez PDV-a, MSK-CG može zadužiti MSK a.d. Kikinda za razliku do visine maksimalnog iznosa od 11.300 EUR bez PDV-a. Iznos paušalnog zaduženja na koji MSK-CG ima pravo utvrdiće se kvartalno na bazi objektivnih troškova MSK-CG u odnosnom periodu, te može biti i manji od maksimalno limitiranog iznosa paušala od 11.300 EUR bez PDV-a.

U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa MSK-CG i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2018. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo u RSD
I		Dugoročni finansijski plasmani	
1	04010000	Udeli u kapitalu zavisnih pravnih lica	76.877.099,50
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	76.877.099,50
II		Obaveze iz poslovanja	
1	43200000	Dobavljači -matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	15.206.951,69
2	43200010	Tehnički konto za kursne razlike	(10.650,67)
		ukupno obaveze iz poslovanja (1+2)	15.196.301,02
III		Troškovi, prihodi i kursne razlike	
1	52961000	Troškovi smeštaja i ishrane na službenom putu u inostranstvu	644.255,17
2	53139000	Ostale usluge prodaje got.proizv. -zavisno pravno lice	18.484.691,58
3	53932000	Naknada za paušal po Aneksu	10.200.999,07
4	55090000	Ostale neproizvodne usluge	72.114,21
5	56330000	Negativne kursne razlike-ostale-realizovane	10.918,75
6	66330000	Pozitivne kursne razlike-ostale-realizovane	114.991,46
7	66331000	Pozitivne kursne razlike-ostale-nerealizovane	10.650,67
		ukupno usluge (1+2+3+4+5-6-7)	29.287.336,65

JP Srbijagas Novi Sad

Većinski vlasnik MSK a.d. Kikinda sa 88,2306575% akcijskog kapitala u iznosu od 1.063.160.100,00 dinara je JP Srbijagas. U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa JP Srbijagasom i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2018. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo u RSD
I		Kapital	
1	30010000	Akcijski kapital	1.063.160.100,00
2	32230000	Druge rezerve	50,31
		ukupno kapital (1+2)	1.063.160.150,31
II		Usluge	
1	15000000	Dati avansi za materijal -u inostran.	918.294.947,19
2	15000020	Dati avansi - tehnički konto	(83.481.358,85)
3	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća	10.080,00
4	43122401	Obaveza za nefakturisani gas	910.389.253,10
5	46010000	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	0,00
6	27010000	PDV u primlj. rač. od dobavljača iz R. Srbije-20%	0,00
7	27110000	PDV 10% na fakturisani gas	0,00
8	27160000	Razgraničeni pdv deo konta	82.762.659,37
9	51110000	Utrošeni gas	8.461.918.592,64
10	53010000	Troškovi na izradi učinka	16.800,00
		ukupno usluge (1+2-3-4-5+6+7+8+9+10)	8.469.112.307,25

4.11. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Istraživanje i razvoj su usmereni na identifikovanje projekata za unapređenje operacione efikasnosti, ali i uvođenje novih proizvoda koji bi popravili valorizaciju proizvodnje pre svega sirćetne kiseline. Za realizaciju ovih aktivnosti je angažovan tim eksperata MSK-IHTM-MF-NIS. Projekti za postizanje efikasnosti ne zahtevaju velike investicije, a donose uštedu. Neki od projekata su modernizacija sistema regulacije broja obrtaja turbina/kompresora, prelazak generatora u kompenzacioni režim, kogeneracija, korišćenje CO₂ bogatog gasa u tehnološke svrhe, rekonstrukcija dela pruge i samim tim smanjenje troškova transporta...

4.12. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:

U toku 2018. godine bilo je značajnijih ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine.

U 2018. godini uklonjena je velika količina opasnog i neopasnog otpada predajom operaterima koji imaju dozvolu za tretman.

-Opasan otpad: Za vreme remonta procesnih postrojenja Društva u 2016. godini nastalo je oko 250 tona istrošenog Cosorb solvent katalizatora čije je uklanjanje izvršeno u 2018. godini. Otpadni tečni cosorb solvent (16 08 06*) u količini od 179,37 t i Otpadni čvrsti cosorb solvent (16 08 07*) u količini od 77,96 t. Izvoznik je SCT-CERT doo Kikinda, a uvoznik i prerađivač je S.C.PRO AIR CLEAN ECOLOGIC iz Rumunije.

-Neopasan otpad: Istrošeni katalizator sa sadržajem Cu (16 08 03), količine 133,60 t i Istrošeni katalizator sa sadržajem ZnO (16 08 03), količine 24,51 t. Izvoznik je MSK a.d Kikinda, a uvoznik METALCHEMIC RECYCLING INTERNATIONAL B.V. iz Holandije.

U narednoj tabeli mogu se videti troškovi koji su nastali u vezi sa istraživanjem, kontrolom kvaliteta i zaštitom životne sredine:

RB	Konto	TROŠKOVI (u RSD)	2018.	2017.
1	53610000	Troškovi istraživanja	5.646.000,00	6.269.361,11
2	53910000	Usluge kontrole kvaliteta	8.583.965,15	8.703.316,95
3	53920000	Usluge zaštite na radu	1.320.270,00	1.172.703,10
4	53960000	Usluge uništavanja otpada	15.019.996,61	7.213.625,77
5	55510000	Naknada za korišćenje vodoprivrednih objekata	6.817.445,88	8.189.579,79
6	55540000	Naknada za zagađ. životne sredine	2.694.379,71	4.186.003,52
7	55541000	Naknada za zaštitu životne sredine	9.745.068,46	4.675.022,15
8	55561000	Nakn. o pr. koji posle upot postaju tokovi otpada	631,19	65.603,85
		Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	49.827.757,00	40.475.216,24

U 2019. godini planira se uklanjanje 140 tona neopasnog otpada (otpadni katalizator metanola i otpadni cink).

5. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	0
Broj stečenih sopstvenih akcija:	0
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	0
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	0
Imena lica od kojih su akcije stečene:	0
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	0
Ukupan broj sopstvenih akcija:	0

6. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Pravila korporativnog upravljanja utvrđena Statutom Društva obezbeđuju:

- Poštovanje prava svih akcionara (vlasništvo nad akcijama, informisanost, učešće i glasanje u Skupštini Društva, izbor predsednika Skupštine i članova NO);
- Potpuno učešće neizvršnih članova kao i učešće nezavisnog člana u Nadzornom odboru;
- Generalni direktor kao predsednik Izvršnog odbora nije član NO;
- Zaštita interesa malih akcionara (svi akcionari vlasnici iste klase akcija imaju jednak tretman);
- Učestalost sastanaka Nadzornog odbora i poštovanje procedura zakazivanja sednica i prezentiranja zaključaka odbora i
- Transparentnosti rada i korišćenju interneta (internet stranica Društva).

U Kikindi, 30.4.2019. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

7. IZJAVA ODGOVORNOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da godišnji izveštaj o poslovanju društva sadrži najmanje podatke propisane članom 50. stav 2. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu. Prema sopstvenom najboljem saznanju, izjavljujem da je 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, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 30.4.2019. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

8. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da godišnji izveštaj o poslovanju društva sadrži najmanje podatke propisane članom 50. stav 3. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu. Prema sopstvenom najboljem saznanju, izjavljujem da je 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, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 30.4.2019. godine

v.d. generalnog direktora MSK a.d. Kikinda



(Mirko Latinović, dipl. ecc)

9. ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA

- Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2018. godinu
- Odluka o usvajanju izveštaja o reviziji za 2018. godinu
- Odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2018. godinu
- Odluku o neraspoređenoj dobiti društva za 2018. godinu

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta: Strana: 1 Od: 1 IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 68. SEDNICE SKUPŠTINE	Broj: 649-68/2019-3 Dana: 30.04.2019.g.
------------------------------	--	---

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda, na 68 sednici održanoj dana 30.04.2019. godine, po tački 3. dnevnog reda donela je sledeću:

ODLUKU

Usvajaju se Finansijski izveštaji MSK a.d. Kikinda za 2018. godinu.

✓



Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković dipl. ecc.

Ljiljana Vudraković

Izrađeno u 2 primeraka i dostavljeno:

☐ *FRS*
☐
☐
☐
☐
☐
☐ *Arhivai*

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta: Strana: 1 Od: 1 IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 68. SEDNICE SKUPŠTINE	Broj: 649-68/2019-5 Dana: 30.04.2019.g.
------------------------------	--	---

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda, na 68 sednici održanoj dana 30.04.2019. godine, po tački 3. dnevnog reda donela je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se Izveštaj o izvršenoj reviziji Finansijskih izveštaja MSK a.d. Kikinda za 2018. godinu.



Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković dipl. ecc

[Handwritten signature]

Izrađeno u 2 primeraka i dostavljeno:

☐ *FRS*
☐
☐
☐
☐
☐
☐ *Arhivai*

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta:	Strana: 1	Od: 1	Broj: 649-68/2019-6
	IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 68. SEDNICE SKUPŠTINE			Dana: 30.04.2019.g.

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda, na 68 sednici održanoj dana 30.04.2019. godine, po tački 3. dnevnog reda donela je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se Godišnji izveštaj o poslovanju MSK a.d. Kikinda za 2018. godinu.




Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković dipl. ecc



Izrađeno u 2 primeraka i dostavljeno:

☐	<i>FRS</i>	☐	☐	☐	☐	☐	<i>Arhivai</i>
--------------------------	------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	----------------

	Naziv dokumenta: Strana: 1 Od: 1 IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 68. SEDNICE SKUPŠTINE	Broj: 649-68/2019-7 Dana: 30.04.2019.
---	--	---

Na osnovu člana 321. stav 1. tačka 7. Zakona o privrednim društvima odnosno člana 26. stav 1 tačka 7. Statuta akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ Kikinda, na predlog Nadzornog odbora, na sednici održanoj 30. aprila 2019. godine Skupština Društva donela je

ODLUKU O NERASPOREĐENOJ DOBITI DRUŠTVA za 2018. godinu

1. Utvrđuje se da neto dobit Društva za 2018. godinu, u skladu sa godišnjim finansijskim izveštajem Društva za 2018. godinu, nakon oporezivanja porezom na dobit pravnih lica i, iznosi 1.405.525.239,98 RSD (slovima: jednamilijardačetrissetmiliona petstadesetpetiljadadvestotridesetdevet i 98/100 dinara).

2. Utvrđuje se neraspoređena dobit tekuće godine, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava u iznosu 1.219.842,18 RSD (slovima: jedanmiliondvestodevetnaesthiljadaosamstočetrdesetdva i 18/100 dinara)

3. Utvrđuje se da Društvo nema gubitke prenesene iz ranijih godina.

4. Utvrđuje se da zakonom, Ugovorom o osnivanju Društva, Statutom i odlukama Društva nisu predviđene rezerve koje je Društvo obavezno da izdvoji (zakonske i druge rezerve).

5. Usvaja se predlog Nadzornog odbora o neraspoređenoj dobiti Društva za 2018. godinu.

U cilju ostvarenja likvidnosti i održivosti poslovanja, kao i ispunjenja ugovornih obaveza,

Društvo neto dobit iz tačke 1. i neraspoređena dobit tekuće godine nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi iz tačke 2. zadržava u ukupnom iznosu od 1.406.745.082,16 RSD (slovima: jednamilijardačetrstošestmiliona sedamstočetrdesetpetiljadaosamdesetdva i 16/100 dinara) kao neraspoređenu dobit.

6. Društvo će sa neraspoređenom dobiti postupati i raspolagati u skladu sa zakonom i drugim propisima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), drugim opštim aktima i odlukama Društva, ugovornim obavezama, poslovnom politikom i poslovnim planovima.

7. Odluka stupa na snagu danom donošenja.

8. Odluku će sprovesti v.d. Generalni direktor i stručne službe Društva.

K



**Predsednica Skupštine
Ljiljana Vudraković, dipl. ecc**

Ljiljana Vudraković

Izrađeno u 2 primeraka i dostavljeno:

☐ Arhivi ☐ ☐ ☐ ☐ ☐ ☐