

Годишњи извештај привредног субјекта (у даљем тексту: „Извештај“): Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда из Кикинде, МБ: 08036403, шифра делатности: 2014 (у даљем тексту „Друштво“) је састављен у складу са чланом 70-75. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС“, број 129 од 28.12.2021), чланом 3. Правилника о извештавању јавних друштава („Службени гласник РС“ бр. 77 од 08.07.2022), у складу са чланом 369. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) и у складу са члановима 34. и 35. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019).

Друштво је дужно да у року од четири месеца након завршетка пословне године, односно најкасније на дан 30. априла текуће године, објави овај Извештај као целовит документ у ПДФ формату на својој интернет страници, достави га Комисији за хартије од вредности, Београдској берзи а.д. Београд, региструје у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре и постави на својој интернет страници.

Друштво је дужно да обезбеди да овај Извештај буде доступан најмање 10 година од дана објављивања.

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ ДРУШТВА

Период извештавања: 01.01.2022. до 31.12.2022. године

ПОСЛОВНО ИМЕ:	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА
МАТИЧНИ БРОЈ:	08036403
ПОШТАНСКИ БРОЈ И МЕСТО:	23300 КИКИНДА
УЛИЦА И БРОЈ:	БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3
АДРЕСА ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОШТЕ:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	www.msk.co.rs
КОНСОЛИДОВАНИ/ПОЈЕДИНАЧНИ ПОДАЦИ:	ПОЈЕДИНАЧНИ
УСВОЈЕНИ (да или не)	ДА

ДРУШТВА СУБЈЕКТА КОНСОЛИДАЦИЈЕ:	
СЕДИШТЕ:	
МАТИЧНИ БРОЈ:	
УСВОЈЕНИ (да или не)	

ОСОБА ЗА КОНТАКТ:	ДРАГАНА ПЕТРОВИЋ
ТЕЛЕФОН:	0230 / 426-295
ФАКС:	0230 / 421-424
АДРЕСА ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОШТЕ:	d.petrovic@msk.co.rs
ПРЕЗИМЕ И ИМЕ ОСОБЕ ОВЛАШЋЕНЕ ЗА ЗАСТУПАЊЕ:	МИРКО ЛАТИНОВИЋ

Садржај:

1.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА.....	4
2.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	20
3.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА.....	90
4.	ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ	206
4.1.	Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица	206
4.2.	Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима	207
4.2.1.	Приказ развоја пословања друштва, флуктуација и број запослених:	207
4.2.2.	Основни билансни показатељи.....	208
4.2.3.	Приказ резултата пословања друштва:	208
4.3.	Опис финансијског стања у коме се друштво налази:.....	209
4.3.1.	СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ	209
4.3.2.	I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	209
4.3.3.	II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ.....	209
4.3.4.	НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ	209
4.4.	Релевантни подаци за процену стања имовине друштва.....	210
4.4.1.	СТАЛНА ИМОВИНА	210
4.4.2.	ПОСЛОВНА ИМОВИНА.....	210
4.4.3.	КАПИТАЛ Капитал	211
4.5.	Информације о улагањима у циљу заштите животне средине	212
4.6.	Сви значајни пословни догађаји који су наступили по завршетку пословне године	212
4.7.	Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:.....	212
4.7.1.	Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:	212
4.7.2.	Опис промена у пословним политикама друштва:	212
4.7.3.	Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:	213
4.8.	Активности друштва на пољу истраживања и развоја	213
4.9.	Сопствене акције друштва	213
4.10.	Постојање огранака.....	213
4.10.1.	Сви значајнији послови са повезаним лицима:.....	213
4.11.	Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања	215
4.12.	Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита	216
4.13.	Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.....	216
4.14.	Структура капитала, укључујући хартије од вредности које нису укључене у трговање на регулисано тржиште, односно МТП, са подацима о врстама и класама хартија од вредности и правима и обавезама које из њих произилазе за сваку врсту и класу посебно као и проценат који представљају у укупном основном капиталу.....	217
4.15.	Сва ограничења преноса хартија од вредности.....	217
4.16.	Директна или индиректна учешћа у основном капиталу подређених друштава.....	217
4.17.	Имаоци хартија од вредности са специјалним контролним правима и опис тих права.....	217
4.18.	Системи контроле доделе акција запосленима у случајевима да запослени не могу директно да остварују право гласа.....	217
4.19.	Акционарски споразуми који могу имати за последицу ограничење преноса акција и/или гласачких права, а који су познати друштву	218
4.20.	Сва ограничења права гласа.....	218
4.21.	Правила везана за именовање и разрешење управе друштва	218
4.22.	Начин измене статута друштва.....	218
4.23.	Овлашћења управе, а нарочито овлашћења издавања акција или да за друштво стичу сопствене акције	218
4.24.	Сви значајни уговори друштва код којих промена контроле понудом за преузимање утиче на њихов настанак, промену или престанак, као и о последицама таквих уговора;	218

4.25.	Сви уговори између друштва и управе или запослених, којима се обезбеђује накнада у случају разрешења или отказа без оправданог разлога или престанка уговора о раду због понуде за преузимање.....	218
5.	ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2022. ГОДИНУ	219
5.1.	Правила корпоративног управљања	219
5.2.	Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања	219
5.3.	Информације о понудама за преузимање	220
5.4.	Састав и рад органа управљања.....	220
5.5.	Опис политике разноликости органа управљања	223
6.	ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА	225
7.	ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА	226
8.	ОДЛУКЕ ОРГАНА ДРУШТВА	227

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036403

Шифра делатности 2014

ПИБ 100508466

Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda

Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.483.607	3.722.847	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		68.112	77.962	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	67.670	77.520	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	442	442	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.329.701	3.558.938	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	1.226.666	1.251.816	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	2.098.710	2.261.872	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	4.325	34.679	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	22		6.984	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	22		3.587	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		85.794	85.947	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23	76.877	76.877	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	8.917	9.070	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.723.220	3.218.144	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.336.182	2.293.474	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	2.328.502	2.237.680	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	25	6.866	21.197	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	771	4.147	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	43	30.450	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		4.448	45.783	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	4.448	12.402	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26		33.381	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		9.211	61.213	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	9.211	61.213	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	27	371.715	814.329	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	1.664	3.345	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.206.827	6.940.991	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			2.508.985	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	1.204.978	1.204.978	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	32	1	1	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	33	3.707.877	3.719.431	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			869.551	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34		869.551	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		5.157.609	3.284.976	
350	1. Губитак ранијих година	0413	35	2.403.872	3.284.976	
351	2. Губитак текуће године	0414	35	2.753.737		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		124.333	159.933	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		78.584	105.382	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	36	78.584	105.382	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		45.749	54.551	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	37	45.749	39.823	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	37		14.728	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		6.327.247	4.272.073	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		139.066	112.458	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	38	139.062	100.360	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	38	4	27	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	38		12.071	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	39	77	1.619	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		5.149.591	3.589.826	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	39	5.112.236	3.431.811	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	39	19.193	19.259	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	17.951	135.851	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	211	2.905	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.038.511	568.168	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	1.035.903	565.658	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	41	2.608	2.510	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	41	2	2	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		244.753		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.206.827	6.940.991	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Mirko Latinović
	100099695-161296084001-0
	Digitally signed by Mirko Latinović
	100099695-1612960840010
	Date: 2023.03.14 09:54:53 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		62.586	9.558.654
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		56.991	9.919.697
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	47.277	411.904
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	4	9.714	9.507.793
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5		173
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	6	14.330	366.619
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	18.990	112
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	935	5.291
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.053.670	8.370.895
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	1.726.217	6.355.716
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		741.111	773.619
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	605.055	619.529
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	97.293	102.851
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	38.763	51.239
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	293.465	230.773
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12		51.044
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13a	112.972	726.629
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11		8.088
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	136	179.905	225.026

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			1.187.759
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		2.991.084	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.963	8.019
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	14	35	2
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	801	384
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	14	1.127	7.633
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		511.932	291.541
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	15	506.774	281.851
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	1.239	1.144
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	15	2.809	6.369
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	15	1.110	2.177
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		509.969	283.522
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	725	20
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	753.303	17.264
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	5.244	51.930
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		817.852	9.583.937
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		3.571.571	8.714.386
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			869.551
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		2.753.719	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	19	18	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			869.551

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		2.753.737	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			869.551
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		2.753.737	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Mirko Latinović 100099695-161296084 0010

Digitally signed by Mirko Latinović
 100099695-1612960840010
 Date: 2023.03.14 09:55:44 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	43		869.551
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	43	2.753.737	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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	11.554	6.367
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	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		11.554	6.367
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		11.554	6.367
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			863.184
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		2.765.291	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Mirko Latinović 100099695-1612960840010 840010 Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2023.03.14 09:56:32 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	1.204.978	4010		4019		4028	1
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	1.204.978	4012		4021		4030	1
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.204.978	4014		4023		4032	1
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.204.978	4016		4025		4034	1
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.204.978	4018		4027		4036	1

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	3.725.798	4046		4055	3.291.343	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	3.725.798	4048		4057	3.291.343	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-6.367	4049	869.551	4058	-6.367	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	3.719.431	4050	869.551	4059	3.284.976	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	3.719.431	4052	869.551	4061	3.284.976	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-11.554	4053	-869.551	4062	1.872.633	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	3.707.877	4054		4063	5.157.609	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.639.434	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.639.434	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.508.985	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.508.985	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	244.753

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2023.03.14 09:57:39 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.158.461	11.773.702
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	79.666	504.317
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	785.499	10.068.223
3. Примљене камате из пословних активности	3004	860	336
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	292.436	1.200.826
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.645.906	11.156.305
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	747.090	7.919.440
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	83.952	2.419.924
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	768.091	789.569
4. Плаћене камате у земљи	3010	19.961	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	21.981	26.473
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.831	899
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		617.397
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	487.445	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	766	492
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	766	492
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	766	492
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	48.000	50.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	48.000	50.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.369	4.875
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.369	4.875
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	46.631	45.125
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.207.227	11.824.194
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.647.275	11.161.180
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		663.014
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	440.048	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	814.329	150.555
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	216	6.134
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2.782	5.374
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	371.715	814.329

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Mirko Latinović 100099695-16129608 40010

Digitally signed by Mirko Latinović
+00099695-1612960840010
Date: 2023.03.14 09:58:36 +01'00'

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



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Назив:	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА
Седиште:	КИКИНДА
Матични број:	08036403
Шифра делатности:	2014
ПИБ:	100508466

У Кикинди 15.03.2023.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

Адреса седишта: Бечејски пут 3, 23300 Кикинда, Република Србија | ПАК: 370796 | тел: +381 (0)230/423-050 | факс: +381 (0)230/426-296
Матични број: 08036403 | Порески идентификациони број: 100508466 | имејл: prijem-elektronske-poste@msk.co.rs | интернет: www.msk.rs

Садржај:

1.	ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	4
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
2.1.	Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	4
2.2.	Упоредни подаци	6
2.3.	Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима на основу Решења о утврђивању превода	6
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	12
3.1.	Начело сталности пословања	12
3.2.	Пословне промене у инострану валути	13
3.3.	Нематеријална имовина	13
3.4.	Некретнине, постројења и опрема	15
3.5.	Уговори о изградњи	20
3.6.	Лизинг	21
3.7.	Трошкови позајмљивања	22
3.8.	Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	23
3.9.	Краткорочна потраживања и пласмани	24
3.10.	Залихе	26
3.11.	Новчани токови	27
3.12.	Ванбилансна средства и обавезе	28
3.13.	Резервисања	28
3.14.	Обавезе по кредитима	30
3.15.	Обавезе према добављачима	30
3.16.	Примања запослених – накнаде и друге бенефиције	30
3.17.	Порез на добит	31
3.18.	Признавање прихода	33
3.19.	Признавање расхода	34
3.20.	Закупи	35
3.21.	Догађаји након датума биланса стања	35
4.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	36
5.	ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	36
6.	ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	36
7.	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	37
8.	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	37
9.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	37
10.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	38
11.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	38
12.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	38
13.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	39
14.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	39
15.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	40
16.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	40

17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	41
18. ОСТАЛИ РАСХОДИ	41
19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	41
20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ	41
21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	42
22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	43
23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ	44
24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	45
25. ЗАЛИХЕ	45
26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	46
27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	47
28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	47
29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	48
30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ (у апсолутним износима)	49
31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	50
32. РЕЗЕРВЕ	50
33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	50
34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	50
35. ГУБИТАК	51
36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	51
37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	51
38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	53
39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	53
40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	56
41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	57
42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	58
43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	59
43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)	59
43.2. Категорије финансијских инструмената	59
43.3. Тржишни ризик	60
43.4. Девизни ризик	60
43.5. Ризик од промене каматних стопа	61
43.6. Кредитни ризик	63
43.7. Ризик ликвидности	64
43.8. Фер вредност финансијских инструмената	66
43.9. Порески ризици	66
43. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК	67
44. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	67
45. ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА	68
46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА	69
47. ЗВАНИЧНИ СРЕДЊИ КУРСЕВИ	69

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда је акционарско друштво основано 11.11.1991. године са седиштем у Кикинди, Бечејски пут 3.

Предузеће као акционарско друштво је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар Привредних субјеката БД 25264/2005. Матични број Предузећа код Републичког завода за статистику је 08036403.

Делатност Друштва је прецизирана Статутом и као таква, уписана је у регистар Агенције за привредне регистре. Друштво производи метанол и сирћетну киселину. Шифра делатности је 2014 - Производња осталих основних органских хемикалија. Метанол и сирћетна киселина су хемијски производи и добијају се континуалним процесом производње. Примењени технолошки поступци су лиценци.

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године Друштво је имало 486 запослених. Просечан број запослених у 2022. години је 518, а у претходној 2021. години је био 546 запослених радника.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19), друштво је разврстано у велико правно лице.

Метанолско-сирћетни комплекс а.д. Кикинда је као матично правно лице 2004. године основао Друштво са ограниченом одговорношћу ДОО МСК-ЦГ Бар Црна Гора. Учешће МСК а.д. Кикинда у зависном друштву је 100% удела.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, правна лица и предузетници састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају применљиви Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Скупштина Републике Србије је усвојила нови Закон о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон), који се примењује од 01. јануара 2020.године. Прелазном одредбом члана 64 став.2 Новог Закона је одложена примена одредаба закона повезано са састављањем и достављањем финансијских извештаја (које се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2021.године). На састављање, достављање и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2022.годину се примењују одредбе Закона о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да јон саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Решењем Министарства 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуални оквир, усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Решењем Министарства финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020) утврђен је превод МСФИ који чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (Интернационал Аццоунтинг Стандардс Боард – ИАСБ), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандард. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, уз могућност његове примене и прилико састављања финансијских извештај на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво је финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године саставило у складу са преводом утврђеним одлуком Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020).

Приложени појединачни финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/2020) и у формату прописаном Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који прописује примену сета финансијских извештаја, чија форма и садржина није у потпуности усаглашена са захтевима МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Законског заступника дана 10.03.2023. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за годину завршену 31. децембра 2021. године који су били предмет ревизије. У финансијским извештајима за 2022. годину упоредни подаци су рекласификовани у складу са новим Контним оквиром (Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике – “Службени гласник РС”, број 89/2020 и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике – “Службени гласник РС”, бр. 89/2020).

2.3. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).

- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- Појашњења везана за МСФИ 11 која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти“ – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2020. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената“, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- МСФИ 16 „Лизинг“ који је објављен у јануару 2016. године, примењује се за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17. Измена код корисника лизинга укида поделу на оперативни и финансијски лизинг. Корисник лизинга, амортизацију средства узетог у лизинг у билансу успеха приказује одвојено од камате која се плаћа за то парво коришћења.
- ИФРИЦ 23 – Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентованим у овим финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања

Друштво је за 2022. годину исказало нето губитак у износу од 2.753.737 хиљада динара, чиме је акумулирани губитак (из текуће и претходних година) премашио укупан капитал за 244.753 хиљаде динара. Такође на дан 31. децембра 2022. Године обртна средства Друштва износе 2.753.220 хиљада динара, што је за 3.604.027 мање од текућих обавеза на исти датум. Ове чињенице указују на постојање материјално значајне неизвесности која може изазвати значајну сумњу у могућност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

Услед кризе са енергентима у току ремонта постројења Друштва 2021. године, дошло је до обуставе испоруке природног гаса. Уз сагласност највиших државних органа постројења у Друштву су одржавана у „топлом стању“ како би била спремна за брзи старт након добијања потребних количина природног гаса за нормалан рад. У режиму топлот стања потрошња природног гаса на месечном нивоу је била цца 7 милиона метара кубних или цца 2 милиона евра. Одлука државних органа о конзервацији постројења Друштва и њихово стављање у стање мировања донета је јула месеца због изузетно неповољне енергетске ситуације, као и рекордно високе тржишне цене природног гаса. Поступак обустављања рада појединих постројења по технолошком плану, конзервација фабрике и њено довођење у потпуно стање мировања, окончано је закључно са 31. августом 2022. године.

Руководство Друштва је предузело све потребне мере у циљу максималне штедње на свим нивоима уз заштиту имовине компаније како би након нормализације ситуације на енергетском тржишту, постројења могла да се покрену у најкраћем могућем року.

Преиспитани су постојећи уговори и финансијске обавезе по истим сведене су на минимално могуће износе. Конзервација постројења Друштва и њихово стављање у стање мировања значи изостанак прихода и укупне месечне трошкове на нивоу цца 1 милион Еура. Ниво обавеза према ЈП Србијас, на дан 31.12.2022. године, са урачунатим законским затезним каматама (8,4 милиона Еура) износи цца 51,78 милиона Еура, уз напомену да су из расположивих финансијских средстава измирене обавезе за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2022. године. Измирење обавеза се наставља и у 2023. години.

По питању радне снаге предузете су мере максималне штедње.

У очекивању могућности да фабрика настави са радом у континуитету представници Друштва су присуствовали годишњој конференцији ЕПЦА (Европска петрохемијска конференција), где се традиционално договарају комерцијални услови за закључивање годишњих уговора о продаји производа за наредну календарску годину.

Настављена је сарадња са државним органима како би се што пре нормализовало снабдевање природним гасом и пословање фабрике. Руководство редовно одржава контакт са надлежним министарствима у Влади Србије, а једном недељно се шаљу извештаји Кабинету Председника Републике.

Министарству Привреде Владе Републике Србије достављен је план потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. године у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. О потешкоћама у измиривању финансијских обавеза и ризику принудне наплате и блокаде рачуна обавештен је шеф Кабинета Председника Републике г. Ивица Којић 06. октобра 2022. године. У материјалу је достављен План потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. годину.

Друштво се обратио за помоћ Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. Средства су обезбеђена у оквиру Буџета Републике Србије за 2023. годину. Овим је перспектива пословања Друштва потврђена.

Према плану потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. годину, Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 закључен је са Фондом за развој Републике Србије 07.03.2023, и средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Узимајући у обзир горе наведено, презентовани финансијски извештаји састављани су у складу са концептом начела сталности пословања.

3.2. Пословне промене у страној валути

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу НБС који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу НБС који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превозиња средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Позитивни и негативни ефекти уговорених валутних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Нематеријална имовина

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање нематеријалне имовине која се користе у делатности као средства без физичког обележја чији је век коришћења дужи од 12 месеци, а чија је вредност приликом набавке већа од просечене бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа. Уколико нематеријално улагање не испуњава горе наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Признавање и почетно вредновање

Средства се признају као нематеријална имовина када:

- немају физичку садржину али се могу идентификовати;
- нису финансијски инструмент;
- се има контрола над средствима;
- се очекују будуће користи.

Нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовини улисти у ентитет и ако се набавна вредност може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се почетно вреднују по набавној вредности, а набавну вредност чине:

1. фактурна вредност увећана за увозне дажбине (царина итд), порез који се не надокнађује (без права одбитка), умањења за рабате и попусте;
2. сви директни трошкови везани за довођење имовине у стање ради њиховог коришћења према намени, укључујући трошкове зарада радницима, који настају непосредно довођењем нематеријалне имовине у стање коришћења, трошкови професионалних услуга и трошкови везани за проверу коришћења нематеријалне имовине према намени.

Приликом стављања нематеријалне имовине у употребу стручно лице дефинише корисни век и резидуалну вредност.

Вредновање након почетног признавања

Након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности (модел набавне вредности). Сви расходи везани за одржавање нематеријалне имовине у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали.

На дан састављања годишњих финансијских извештаја и по потреби на дан 30.06. Стручна комисија из члана 56. овог Правилника врши тестирање нематеријалне имовине на умањење вредности. Обезвређење вредности нематеријалне имовине признаје се смањењем вредности имовине уз истовремено признавање расхода у Билансу успеха у складу са МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Приликом тестирања, стручна комисија преиспитује и век коришћења нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине

Нематеријална имовина отписује се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, осим имовине чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором.

За нематеријалну имовину са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

На дан састављања годишњих финансијских извештаја вредност нематеријалне имовине ради евентуалног обезвређења процењује Стручна комисија из члана 56. овог Правилника или овлашћени проценитељ. Приликом процене утврђује се век коришћења и нова вредност која се амортизује у току преосталог века коришћења. Поново повећање вредности обезвређене нематеријалне имовине се не врши.

Лиценце и права

Засебно стечене лиценце исказују се по историјској набавној вредности. Лиценце имају ограничен век трајања и исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе, како би се трошкови лиценци расподелили у току њиховог процењеног века употребе. Право коришћења лиценце је регулисано уговореним писменим односом.

Рачунарски софтвер

Овде пре свега спадају трошкови имплементације рачунарског софтвера. Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу односног софтвера. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (од 0 до 20 година).

Развој основних и нематеријалних средстава

Издаци за изградњу, инсталацију или комплетирање инфраструктурних објеката капитализују се у оквиру улагања у припреми према њиховој природи. Амортизација се не обрачунава у току периода развоја.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрему чине средства која се држе за коришћење у производњи производа, вршењу услуга, за административне сврхе за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство, ако и само ако:

1. је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет;
2. се набавна вредност тог средства може поуздано измерити.

У алат и инвентар који се калкулативно отписује, сврстава се онај инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици и извесно је да је век употребе дужи од годину дана. Важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом када се користе дуже од једног обрачунског периода, и ако се користе приликом сервисирања некретнина, постројења и опреме.

Једно средство (технолошка целина) може се признати као више средстава у случају да имају различит век трајања, или пружају користи на различите начине, чиме захтевају примену различитих стопа амортизације.

Почетно вредновање

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове набавке, а умањене за било које трговинске попусте и рабате. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се и трошкови камата и други трошкови позајмљивања, који се могу непосредно приписати изградњи и изради тих средстава, до момента стављања истих у употребу.

Трошкови позајмљивања укључују се у набавну вредност за време док траје изградња и израда тих средстава. Када се средство стави у употребу, трошкови позајмљивања терете расходе периода. Ако се изградња или израда средстава привремено обуставља, трошкови позајмљивања се не укључују у набавну вредност, не капитализују се, већ терете расходе периода.

Некретнине, постројења и опрема прибављени разменом за друга немонетарна средства почетно се вреднују по поштеној (фер) вредности прибављеног средства или немонетарног средства које се као накнада уступа.

Ставке некретнине, постројења и опреме, које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности у корист осталих прихода. Фер вредност ових ставки одређује Комисија за попис основних средстава. Служба рачуноводства књижи наведено на основу одлуке Надзорног одбора о извршеном попису МСК а.д. Кикинда, уз извештај о попису.

Накнадна улагања

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме признају се као средство:

1. када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати и
2. када се трошак накнадног улагања може поуздано измерити.

Услов за признавање накнадних улагања као средство је доношење одлуке надлежног органа МСК а.д. Кикинда – Надзорног одбора, односно Генералног директора. Евидентирање накнадних улагања, која се признају као средство (капитализују) врши се рачуноводственим поступком повећања набавне вредности средстава.

Трошкови по основу текућег одржавања и сервисирања ставке некретнине, постројења и опреме, као што су трошкови рада, потрошног материјала или ситних резервних делова искоришћених за мање поправке, признају се као трошак периода. Када накнадни издаци подразумевају замену значајнијих резервних делова, трошак резервног дела се укључује у књиговодствену вредност средства у моменту када ти трошкови настану, под условом да испуњавају опште услове за признавање (очекиване економске користи и вредности која се може поуздано измерити). Истовремено са признавањем вредности резервног дела у набавну вредност ставке некретнине, постројење и опрема, књиговодствена или процењена вредност замењених делова се искњижава. Искњижена вредност замењених делова се признаје као расход периода уколико се од њега не очекују будуће економске користи.

Вредновање након почетног признавања

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Стручна комисија МСК а.д. Кикинда врши преиспитивање сагледавањем одступања књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност са стањем на 31.12. текуће године, а по потреби и са стањем 30.06. текуће године. Приликом сагледавања одступања од књиговодствене вредности, Стручна комисија преиспитује и корисни век и резидуалну вредност средстава. О свом раду и резултатима преиспитивања, Стручна комисија саставља извештај који садржи и констатацију да није дошло до одступања фер вредности или у супротном, предлог за вршење процене.

У случају да је у појединим групама одступање преко 30% Стручна комисија предлаже процену вредности тих средстава.

Процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања врши именована стручна комисија или предлаже да се ангажује овлашћени проценитељ.

Процена вредности се ради за свако појединачно средство у групи која је предмет процене.

Извештај о процени који је сачинила Стручна комисија, односно овлашћени проценитељ, усваја Надзорни одбор на предлог Генералног директора и доноси Одлуку о усвајању извештаја о процени вредности имовине.

У случају да Стручна комисија приликом преиспитивања констатује да нема одступања књиговодствене вредности у односу на тржишту, предлаже Генералном директору доношење одлуке о усвајању извештаја о томе да на датум билансирања није дошло до одступања фер тржишне вредности имовине у односу на књиговодствену, који исту доставља Надзорном одбору на усвајање.

Надзорни одбор може доносити одлуке о томе да на датум билансирања није дошло до одступања фер тржишне вредности имовине у односу на књиговодствену, највише 4 године узастопно, уколико се на годишњем нивоу не појави или је незнатно одступање фер вредности у односу на књиговодствену вредност. Наредне године, Генерални директор доноси интерни акт којим одређује да процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања, врши Стручна комисија формирана решењем Генералног директора МСК а.д. Кикинда или се ангажује овлашћени проценитељ. Надзорни одбор на основу Извештаја о процени коју врши Стручна комисија или овлашћени проценитељ, доноси одлуку о усвајању извештаја о процени вредности имовине с обзиром на захтев МРС 16 параграф 34 да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују само једном на сваких пет година.

Ако се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, евиденција се врши на ревалоризационим резервама, под условом да у истом обрачунском периоду није вршена ревалоризација на расходима поводом ревалоризације истог средства.

У случају да је вршена евиденција на расходима, повећање књиговодствене вредности се евидентира на приходима до износа евидентираних на расходима, а остатак на ревалоризационим резервама.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, евиденција се врши умањењем ревалоризационих резерви, односно на расходима. Смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

Усклађивање књиговодствене вредности са његовом фер вредношћу врши се или пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности, или само корекцијом исправке вредности.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала, а који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се директно пренети на нераспоређену добит у моменту отуђења, а најкасније на датум састављања финасијских извештаја за период у коме је је ставка отуђена.

Некретнине, постројења и опрема сврставају се у групе у оквиру следећих категорија:

- земљиште
- грађевински објекти
- стамбени објекти
- цистерне за метанол
- цистерне за сирћетну киселину
- контејнери
- возила
- рачунарска опрема
- телекомуникациона опрема
- остала опрема
- канцеларијска опрема
- средства у припреми

Некретнине, постројења и опрема која са становишта делатности немају битног утицаја и која нису сврстана у наведене групе, после почетног признавања вреднују се по основном поступку (набавна вредност умањена за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности)

Књиговодствено евидентирање процене вредности некретнине, постројења и опреме као и инвестиционе некретнине, врши се сразмерним повећањем или смањењем набавне вредности и исправке вредности, тако да је садашња вредност једнака процењеној вредности, или корекцијом исправке вредности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми вреднују се по набавној вредности.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања под условом да није већа од нето продајне вредности.

Обрачун амортизације

Амортизација средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века коришћења.

Грађевински објекти	од 20 до 100 година
Машине и опрема	од 3 до 50 година
Цистерне	од 3 до 15 година
Моторна возила	од 5 до 10 година
Намештај, прибор и опрема	од 3 до 10 година

Обрачун амортизације се не врши за земљиште и уметничка дела. Обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од месеца када су основна средства стављена у употребу. Такође обрачун пореске амортизације започиње и престаје истовремено са обрачуном рачуноводствене амортизације и обрачунава се такође према броју месеци коришћења.

Амортизација се обрачунава и када се ставке некретнина, постројења и опреме користе у мањем капацитету од пројектованог и када су средства привремено стављена ван употребе. Обрачун амортизације престаје када се ставке некретнина, постројења и опреме рекласификују као средство намењено продаји.

Приликом стављања средства у употребу Стручна комисија дефинише корисни век употребе и резидуална вредност. Процењени корисни век употребе средстава и његову резидуалну вредност преиспитују Стручна комисија из члана 56. овог Правилника на дан 31.12. текуће године, а по потреби и на дан 30.06. текуће године, па ако су очекивања различита од предходних процена, стопе за амортизацију се прилагођавају.

Основица

Основица за обрачун амортизације је набавна вредност умањена за остатак вредности (резидуална вредност). Остатак вредности представља процењени износ за који се очекује да се може остварити продајом средстава по истеку корисног века трајања. Ако је процењена резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је она једнака нули. Резидуалну вредност средстава на датум набавке процењује Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника.

Корисни век

Корисни век некретнина, постројења и опреме утврђује се приликом њиховог стављања у употребу и утврђује га Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника.

Преостали век коришћења проверава се:

- ако су у току године извршена додатна улагања на средству;
- ако је у току године дошло до обезвређења средства;
- ако се мења пословна политика у смислу отуђења у скоријем периоду;
- ако су наступиле технолошке промене или промене на тржишту,

на дан 31.12. текуће године, а по потреби и на дан 30.06. текуће године, врши Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника која врши преиспитивање сагледавањем одступања књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност некретнина, постројења и опреме.

Ако се утврди да век употребе значајно одступа од раније утврђеног, обрачун амортизације се мења за текући и будуће периоде.

Метод амортизације

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се пропорционалном методом и врши се за свако појединачно средство. Алат и инвентар са калкулативним отписом може се отписивати групно.

Обезвређење, повлачење и отуђење

У случају да на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме већа од надокнадиве вредности врши се њихово обезвређење.

Обезвређење се врши тако што се књиговодствена вредност своди на надокнадиву вредност уз смањење предходно формираних ревалоризационих резерви тог средства, а ако оне нису формиране или су недовољне, износ губитка се признаје као расход периода.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме треба да буде искњижена из биланса стања у случају отуђења. Приходи односно расходи који настану приликом искњижавања терете обрачунски период, а утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности.

Пре искњижења вредности ставки некретнина, постројења и опреме приликом повлачења из употребе и расходовања, врши се коначан обрачун амортизације.

Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника врши идентификовање средстава чија је вредност умањена са стањем на дан 31.12. текуће године, а по потреби и са стањем на дан 30.06. текуће године. Тестирање средстава на умањење врши се за стална средства, укључујући и средства за која је раније већ вршено умањење вредности. Показатељи који указују на умањење вредности су:

- екстерни извори информација - значајни пад тржишне вредности средстава, значајне промене у пословању посматрано у технолошком, тржишном и економском окружењу сада или у блиској будућности, пораст тржишних каматних стопа или других тржишних стопа приноса на инвестиције током периода, који ће се значајно одразити на дисконтну стопу код обрачуна употребне вредности средстава и значајно умањити његову надокнадиву вредност, када је књиговодствена вредност нето имовине већа од тржишне капитализације,
- интерни извор информација - постоје докази о застарелости или физичком оштећењу средстава, постојање значајнијих промена у начину коришћења средстава сада или у блиској будућности у смислу престанка коришћења и обустављања пословања, реструктурирања пословне јединице којој средство припада, постојање доказа да је економски учинак средства лошији или ће бити лошији од очекиваног.

Надокнадиви износ је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности која је од ових вредности већа.

Фер вредност је износ за који се неко средство може разменити између вољних страна у оквиру независне трансакције.

Употребна вредност је садашња вредност процењених будућних токова готовине, који се очекују од континуираног коришћења средства и од његове продаје на крају корисног века трајања. Отуђење некретнине, постројења и опреме најчешће се врши њиховом продајом. За некретнине, постројења и опрему који се отуђују по вредности различитој од књиговодствене вредности губици или добици признају се као расходи или приходи периода.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме који се расходују признају се у расходе периода.

3.5. Уговори о изградњи

Уговори о изградњи су уговори који се закључују ради изградње неког средства или пружања услуге која се непосредно односи на изградњу средства.

Признавање прихода и расхода по уговору

МСК а.д. Кикинда признаје пословни приход како би приказао пренос уговорене робе или услуге купцима, у износу који одражава накнаду на коју има право у замену за ту робу или услугу. МСК а.д. Кикинда рачуноводствено обухвата уговор са купцем у складу са параграфом 9 МСФИ 15 (према МСФИ 15 ентитет признаје приход када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је 'контрола' над добрима или услугама у основи конкретне обавезе извршења пренета на купца), односно уколико су испуњени следечи критеријуми:

- 1) уговорене стране су одобриле уговор и обавезале су се на испуњење својих обавеза;
- 2) могу се идентификовати права уговорених страна у вези са рообом или услугама које с преносе;
- 3) могу се индефиковати услови за плаћање за робу или услуге које се преносе;
- 4) садржина уговора је комерцијална;
- 5) постоји значајна вероватноћа да ће МСК а.д. Кикинда добити накнаду за коју има право, у замену за робу или услуге, која је испоручена купцу.

Уговор не постоји уколико уговорне стране имају једнострано остварљиво право да у потпуности раскину неизвршени угоовр, без компензације другој страни или странама.

Уговор је у потпуности неизвршен ако су испуњени следећи критеријуми:

- 1) уговорена роба или услуге нису испоручени;
- 2) за замену за уговорену робу или услуге још увек није примљена или још увек нема право да прими било какву накнаду.

Када уговор са купцем не испуњава критеријуме за признавање из параграфа 9 МСФИ 15 а МСК а.д. Кикинда прими накнаду од купца, у пословним књигама МСК а.д. Кикинда се признаје пословни приход уколико се испуни један од наведених услова:

- МСК а.д. Кикинда нема преосталих обавеза у смислу преноса робе или услуга и промио је накнаду или део накнаде од купца, која је неповратна;
- Уговор је раскинут, а накнада која је примљена од купца је неповратна.

На дан састављања финансијских извештаја функција инвестиција (надзорни орган) и Комисија за попис проверава степен извршења уговора, извесност накнаде трошкова за које су признати приходи, очекивани трошкови за завршетак уговора и ако не постоји вероватноћа да ће трошкови бити надокнађени или постоји вероватноћа да ће укупни трошкови бити већи од прихода, очекивани губитак се признаје као расход.

3.6. Лизинг

Класификација лизинга врши се на почетку периода лизинга, односно у моменту закључивања Уговора о лизингу и поново се процењује само у случају модификације лизинга.

МСК а.д. Кикинда као корисник лизинга

Право коришћења и контроле над имовином која је предмет лизинга утврђује се на почетку лизинга. МСК а.д. Кикинда процењује да ли су кумулативно испуњени следећи услови:

- МСК а.д. Кикинда има право на све суштинске економске користи поводом коришћења закупљене имовине (има искључиво право коришћења те имовине);
- МСК а.д. Кикинда има право да управља начином употребе имовине током периода закупа.

МСК а.д. Кикинда за све уговоре о лизингу врши признавање имовине и обавеза на основу лизинга у билансу стања по садашњој вредности свих плаћања која нису измирена на тај дан. Садашњу вредност чини уговорена неизмирена обавеза која је дисконтована дисконтном стопом која представља каматну стопу садржану у уговору о лизингу, а ако она није дата или се не може лако утврдити користи се инкрементална стопа позајмљивања. На утврђену садашњу вредност имовине која је предмет лизинга врши се обрачун амортизације. Годишњи трошак лизинга представља износ амортизације средства које је предмет лизинга заједно са каматом која се односи на лизинг рате.

Дефинисање корисног века и резидуалне вредности средстава узетих на лизинг при стављању у употребу врши стручна комисија из члана 58. став 4., а преиспитивање корисног века и резидуалне вредности на дан 30.06. и 31.12. врши стручна комисија из члана 56. или овлашћени проценитељ.

Изузетак су краткоорочни уговори о закупу и уговори чији је предмет закупа мале вредности када МСК а.д. Кикинда не признаје имовину која је предмет закупа, као ни садашњу вредност будућих обавеза у билансу стања, већ признаје расход периода на основу закупа у уговореном периоду закупа.

МСК а.д. Кикинда као давалац лизинга

Лизинг се класификује као финансијски лизинг ако су сви ризици и користи повезани са власништвом над имовином која је предмет лизинга пренети са даваоца лизинга на корисника лизинга, а ако то није случај лизинг се класификује као пословни лизинг.

МСК а.д. Кикинда врши признавање прихода од закупа (пословног лизинга) током уговореног периода закупа по линеарној основи. Имовина која је предмет закупа рекласификује се на инвестиционе некретнине, које се вреднују по методу фер вредности и за које се не врши обрачун амортизације.

3.7. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања обухватају камату и друге трошкове у вези са позајмљивањем средстава за набавку, израду или продају средстава. Рачуноводствено обухватање трошкова позајмљивања врши се у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи средстава које се квалификује укључују се у набавну вредност тог средства. Такви трошкови се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати резултат будуће економске користи и када се трошкови могу поуздано измерити.

Трошкове позајмљивања обухватају:

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у складу са МРС 17 – „Лизинг“ и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страниј валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камата.

Квалификована средства су средства за који је потребан дужи временски период да би била спремна за употребу или продају и трошкови позајмљивања средстава за њихову набавку се капитализују, односно приписују њиховој набавној вредности. Датум почетка капитализације трошкова позајмљивања је датум када треба да се испуни један од наведених услова:

- направи издатке за средство,
- направи трошкове позајмљивања,
- предузме активности за изградњу, израду и припрему средства за коришћење, односно стављање у употребу.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се од почетка улагања до момента завршетка активности стицања односно стављања средства у употребу. Трошкови позајмљивања средстава, који настају у периоду обустављања активности на изради или изградњи средстава се не капитализују већ терете расходе периода. Трошкови позајмљивања средстава након стављања у употребу не капитализују се већ терете расходе периода. Улагање у средства која се редовно, континуирано производе у кратком временском периоду и средства која су спремна за употребу или продају у моменту стицања и улагања у набавку обртне имовине, нису средства која се квалификују и трошкови позајмљивања средстава за њихову набавку се не капитализују. Трошкови позајмљивања за набавку ових средстава терете расходе периода.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Рачуноводственом политиком дефинишу се вредновање и признавање дугорочних финансијских пласмана МСК а.д. Кикинда који обухватају: учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних (придружених) правних лица, учешће у заједничким аранжманима (заједничком пословању и заједничким подухватима), учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије расположиве за продају, дате дугорочне кредите и зајмове, хартије од вредности које се држе до доспећа и остале дугорочне финансијске пласмане, као и дугорочних потраживања МСК а.д. Кикинда која обухватају потраживања са роком доспелости дужим од 12 месеци после извештајног периода у складу са МРС 1.

Вредновање дугорочних финансијских пласмана (процену надокнадиве вредности и процену права и обавеза сходно члану 43. став 3. Правилника) и вредновање дугорочних потраживања врши Стручна комисија МСК а.д. Кикинда, најмање једном годишње, а обавезно на дан 31.12. текуће године и о свом раду сачињава Извештај о вредновању који садржи процењену надокнадиву вредност дугорочних финансијских пласмана, процену права и обавеза сходно члану 43. став 3. Правилника и дугорочних потраживања, који доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични/годишњи финансијски извештаји.

На основу Извештаја Стручне комисије, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању извештаја о вредновању дугорочних финансијских пласмана, дугорочних потраживања и квалификацији заједничког аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват на усвајање.

За процену вредности дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања и процену права и обавеза сходно члану 43. став 4. Правилника, најмање једном годишње, а обавезно на дан 31.12. текуће године, може се ангажовати независни проценитељ, консултант. На основу Извештаја независног проценитеља, који се доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични/годишњи финансијски извештаји, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању извештаја о вредновању дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања и квалификацији заједничког аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват на усвајање.

Признавање и вредновање финансијских улагања у хартије од вредности врши се:

- по набавној вредности, за хартије од вредности које се не котирају на берзи и
- по фер вредности, за хартије од вредности које се котирају на берзи и чији ефекти се признају у капиталу све до њихове реализације када се признају у билансу успеха текућег периода.

Признавање и вредновање финансијских пласмана у дугорочне кредите врши се у складу са уговореним условима пласмана. За признавање и вредновање осталих дугорочних финансијских пласмана користе се усвојени принципи и то:

- за дугорочна финансијска улагања и пласмане којима је дефинисан рок доспећа примењује се амортизована набавна вредност применом методе дисконта,
- за дугорочна финансијска улагања и пласмане којима није дефинисан рок доспећа примењује се метод набавне вредности (трошка набавке) и
- за дугорочна финансијска улагања и пласмане који су прибављени с циљем да се њима тргује, примењује се фер вредност на датум сваког финансијског извештавања коришћењем података овлашћених агенција и организација које се баве прометом наведених улагања и пласмана.

Вредновање дугорочних потраживања врши се на основу прикупљених доказа, података и информација из екстерних и интерних извора и оцене параметара (нпр. анализа пословања, изложеност ризицима - примарно ризику наплате, категорија и порекло потраживања, намере поступања са потраживањем и др.), а у складу са МРС 36 и МСФИ 9 и то за свако дугорочно потраживање појединачно.

Умањење вредности финансијских средстава

Губици од умањења вредности се признају у билансу успеха у години у којој су настали као резултат једног или више догађаја, који су настали након почетног признавања финансијских средстава расположивих за продају. Значајан или прогресиван пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Кумулирани губитак - утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у билансу успеха - преноси се са капитала и признаје у оквиру осталих расхода у билансу успеха за текућу годину. Губици због умањења вредности власничких инструмената признати у билансу успеха не могу се накнадно укинути кроз биланс успеха. Ако се у наредном периоду фер вредности дужничких хартија од вредности класификованих као расположиве за продају повећа и то повећање се може објективно приписати неком догађају насталом након признавања губитка по основу умањења вредности у билансу успеха, губитак по основу умањења вредности се укида и исказује у билансу успеха.

3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, роба, услуга и коришћења имовине МСК а.д. Кикинда од стране других.

Краткорочна потраживања се признају:

- када је на купца односно корисника услуга пренет значајан део ризика и користи од власништва,
- када је управљање пренето на купца односно корисника услуга,
- када је вероватно да ће економске користи притицати и
- када се износ прихода може поуздано измерити.

При почетном признавању:

- краткорочна потраживања у земљи вреднују се по продајној вредности производа и робе умањеној за уговорени износ попушта и рабата, а увећаној за обрачун пореза;
- краткорочна потраживања из иностранства вреднују се у висини износа који представља противвредност иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Потраживања исказана у страниј валути на дан билансирања прерачунавају се према важећем курсу, а ефекти утврђени прерачуном признају се као курсне разлике периода;
- краткорочна потраживања код пружања услуга вреднују се методом процентуалне довршености услуга.

- краткорочна потраживања са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекте промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као финансијски приход односно расход периода.

Након почетног признавања, краткорочна потраживања се вреднују по нето продајној вредности. Краткорочна потраживања се индиректно отписују у року од 90 дана од дана доспелости.

Стручна комисија МСК а.д. Кикинда, најмање једном годишње, врши процену ризика наплате, као и будућих кредитних губитака, краткорочних потраживања и пласмана који нису индиректно отписани, односно који нису обухваћени рачуноводственом политиком из предходног става и сачињава Извештај, који доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични / годишњи финансијски извештаји. На основу Извештаја о извршеној процени ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење Одлуке о усвајању извештаја о процени ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, односно о вредновању краткорочних потраживања и пласмана, на усвајање.

На дан састављања финансијских извештаја за потраживања од купаца код којих је наплата неизвесна, а којима се истовремено и дугује, до износа обавеза може се кориговати исправка вредности потраживања.

За потраживања за која је до датума билансирања извршена исправка вредности а која су документовано наплаћена до достављања финансијских извештаја на усвајање, за наплаћени износ врши се укидање њихове исправке вредности у корист прихода периода односно смањење расхода обезвређења ако је исправка извршена у извештајном периоду.

Будући кредитни губици у складу са МСФИ 9 се утврђују по поједностављеном поступку уз примену метода сценарија. Идентификују се могући сценарији који могу да се десе у пракси при наплати потраживања и процењује вероватноћа да се догоди сваки од сценарија (збир вероватноћа дешавања за све сценарије мора бити 100%) и процењује се новчани губитак за сваки од тих сценарија. Новчани губитак се за сваки сценарио множи са вероватноћом да се деси тај сценарио. Збир производа вероватноћа дешавања и новчаних губитака по сваком сценарију чини очекивани кредитни губитак за који се формира исправка вредности.

Када је потраживање ненаплативо отписује се на терет исправке вредности потраживања.

Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована и када постоје веродостојне исправе о томе (застарелост, извршна судска пресуда), а у складу са Одлуком о директном отпису потраживања коју доноси Надзорни одбор МСК а.д. Кикинда на предлог Генералног директора.

Краткорочни пласмани

Краткорочне пласмане чине финансијска средства која се:

- држе ради трговине,
- држе до доспећа,
- дају као зајмови, и
- ако су расположиви за продају

Краткорочни финансијски пласмани су:

- краткорочни кредити,
- краткорочне хартије од вредности и
- остали краткорочни финансијски пласмани чији је рок доспећа до годину дана.

Краткорочни пласмани се вреднују по амортизованој вредности, изузев краткорочних пласмана који се држе ради продаје и који се вреднују по фер вредности. У случају да дати кредити нису наплаћени у уговореним роковима врши се исправка вредности на терет расхода.

Ако, пак постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности.

Краткорочни пласмани са уговореном валутном клаузулом, почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекте промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као финансијски приход, односно расход периода.

3.10. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе вреднују се по трошковима набавке (набавна вредност). Трошкови набавке обухватају фактурну вредност, директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне олакшице умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу уговорене цене - износа фактуре добављача приликом куповине средстава која чине залихе. Ако се материјал, резервни делови, алат и инвентар и роба набављају из увоза, па је вредност у фактури исказана у страниој валути, фактурна вредност се утврђује у динарима у динарској противвредности, применом званичног средњег курса НБС на дан увозног царињења.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа вреднују се по цени коштања, односно по нето продајној вредности уколико је она нижа од цене коштања. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Цену коштања чине:

- директни трошкови производње, и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, продаје

Вредновање утрошених залиха материјала, резервних делова, алата, инвентара и робе врши се методом просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена израчунава се приликом сваке нове набавке.

За алат, инвентар и ауто гуме вредновање утрошених залиха врши се у моменту стављања у употребу једнократим терећењем трошкова периода.

Фактурисање залиха приликом продаје врши се по продајној вредности. Разлика између вредности остварене продајом и набавне вредности чини приход/расход периода.

Процена залиха

Приликом састављања финансијских извештаја Друштва, залихе се процењују - свODE на нето остварену вредност.

Процену нето оствариве вредности залиха (опште процене) залиха врши Стручна комисија Друштва најмање једном годишње на основу чега сачињава Извештај

Смањење вредности залиха врши се уколико је нето продајна вредност нижа од цене коштања, односно набавне вредности и у случајевима оштећења, делимичне застарелости, губитка квалитета и сл. Смањење вредности залиха терети трошкове периода.

Када се утврди да више не постоје околности које су првобитно утицале на смањење вредности залиха, износ смањења залиха се укида и исказује у нивоу кориговане набавне вредности, односно цене коштања или нето продајне цене, у зависности која је вредност нижа. Корекција смањења се врши у корист прихода периода.

Отпис залиха чија је нето продајна вредност једнака нули (залихе са истеклим роком употребе, неликвидне залихе) врши се на терет расхода периода.

3.11. Новчани токови

Новчани токови исказују се за токове из пословних, инвестиционих и финансијских активности. Рачуноводственом политиком дефинишу се:

- готовина и еквиваленти готовине;
- начин састављања извештаја о новчаним токовима;
- презентовање новчних токова у страниј валути.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

- краткорочне хартаје од вредности,
- текући (пословни) рачуни,
- издвојена новчана средства и акредитиви,
- благајне,
- девизни рачуни,
- девизни акредитви и
- остала краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће као и
- прекорачења по текућем рачуну.

Метод састављања извештаја

Извештај о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и финансијских активности врши се по директној методи у складу са прописима којима се уређује извештавање о новчаним токовима.

Токови готовине из пословних активности утврђују се на бази бруто прилива и одлива готовине на основу наплате потраживања од купаца и плаћања обавеза према добављачима, промена у стању залиха и пословних потраживања и обавеза и осталих прилива из редовног пословања.

Ванредне позиције посебно се евидентирају у оквиру новчаних токова из пословних активности као ванредни приливи, односно одливи готовине и то изузетно ако нису евидентирани као потраживања односно обавезе.

Новчани токови у страној валути

Новчани токови који произилазе из трансакција у страној валути приказују се у извештајној валути применом курса стране валуте који је важио на дан настанка тока готовине.

3.12. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву, потенцијалне обавезе МСК а.д. Кикинда, потраживања/ обавезе по инструментима обезбеђења плаћања, као што су менице, гаранције и други облици јемства и друга ванбилансна средства и обавезе.

3.13. Резервисања

Признавање, вредновање и коришћење

Резервисање представља обавезу (законску или изведену) која постоји на дан биланса, али има неизвестан рок доспећа или враћања. Резервисања припадају групи билансних позиција које се вреднују рачуноводственом проценом, јер се ради о обавезама неизвесног рока доспећа и износа, које се не могу егзактно вредновати. Рачуноводствено обухватање резервисања врши се у складу са МРС 37, МРС 11 и МРС 19.

Рачуноводственом политиком дефинишу се признавање, промене, употреба и укидање резервисања. Резервисање се признаје када:

- постоји садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја;
- је вероватно да ће измирење обавеза довести до одлива средстава и
- износ обавеза може поуздано да се процени.

Резервисање се врши за:

- трошкове у гарантном року;
- обнављање природних богатстава;
- задржане депозите и кауције;
- трошкове реструктурирања;
- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;
- резервисања за судске спорове и
- остала дугорочна резервисања.

Резервисање се вреднује проценом. На дан састављања Биланса стања резервисања се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Вредновање резервисања, осим оних за које се ангажује актуар и резервисања за судске спорове, врши Стручна комисија.

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, МСК а.д. Кикинда ангажује независног актуара. На основу извештаја независног актуара, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење Одлуке о усвајању резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Резервације за судске спорове утврђује Сектор за опште послове на основу Извештаја о стању судских спорова у којима је МСК а.д. Кикинда тужена страна у спору. За сваки спор Сектор за опште послове процењује:

- Вероватноћу исхода спора. Ова процена се врши на основу постојећих чињеница, околности, фазе у којој се спор налази, одлуке суда у ранијим фазама спора (уколико постоје), мишљења експерата о исходу спора уколико су ангажовани у спору (адвокати, вештаци), као и на основу одлуке суда у истоврсним споровима са истим или сличним чињеничним и правним околностима тј. на основу судске праксе.
- Ако је више од 50% вероватно да ће спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда врши се процена укупних трошкова исплате вредности (износа) спора.
- Укупни трошкови спора представљају процењени износ од укупног износа тужбеног захтева, судске таксе, адвокатске трошкове и камате за неблаговремено (доспело) плаћање. Процењени износ од укупног износа тужбеног захтева представља износ који ће бити плаћен тужиоцу и може бити између 0% и 100% од износа тужбеног захтева, и зависи од процене да ли ће бити постигнуто вансудско или судско поравнање, да ли ће бити спроведено вештачење у оквиру судског поступка који може да утиче на основаност тужбеног захтева, као и од других околности које се могу користити ради умањења износа у тужби.
- Ако је исход спора унапред неизvestан и у коме је више од 50% вероватноће да ће МСК а.д. Кикинда тај спор изгубити, тада се врши резервисање у висини од 100% од процењеног износа спора.
- Ако је 50% или мање од 50% вероватно да ће судски спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда онда се не врши резервисање.

Резервисање се вреднује проценом. Износи по којима се признају резервисања треба да буду најбоља процена издатака потребних да би се на датум биланса измириле садашње обавезе проистекле из прошлих догађаја. Сектор за опште послове сачињава Извештај о стању судских спорова на дан билансирања, који доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају финансијски извештаји. На основу Извештаја Сектора за опште послове, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење Одлуке о усвајању резервисања за судске спорове.

На дан састављања финансијских извештаја резервисања се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Резервисање се користи само за оне пословне догађаје у вези са којима је формирано. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је извршено резервисање, издаци се не признају као расход већ се врши укидање признатог износа резервисања.

Ако су стварни издаци, за која су извршена резервисања, мањи од износа резервисања, резервисање се укида у корист прихода. Ако су стварни издаци за која су извршена резервисања већи од износа резервисања, за разлику се терете расходи периода.

Ако постоји сазнање да неће бити одлива средстава, резервисање се укида у корист прихода.

Ако постоји могућност да неке издатке, по којима је извршено резервисање, надокнади друга страна (по основу осигурања, уговора о обештећењу) и ако постоји сигурност да ће надокнада бити примљена, расходи по основу резервисања могу се умањити за износ надокнаде.

Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

3.14. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности, све разлике између фер вредности оствареног прилива и износа отплате, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе. Накнаде плаћене при прибављању кредита признају се као трансакциони трошак до износа за који је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен и приказује се у Билансу успеха у моменту повлачења кредита. Обавезе по кредитима се класификују као текуће, осим уколико МСК а.д. Кикинда нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.15. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузете залихе (материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе) или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачу се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од једне године или краћем року (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се исказују по фер вредности, која се утврђује и верификује усвојеним Извештајем о попису.

3.16. Примања запослених – накнаде и друге бенефиције

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, ангажује се актуар.

Обавезе за пензије

Планом пословања МСК а.д. Кикинда дефинише се план обавеза за пензије. Доприноси се издвајају у пензионе фондове обавезног пензијског осигурања на обавезној основи. Када су доприноси уплаћени, МСК а.д. Кикинда нема даљу обавезу плаћања обавеза. Доприноси се признају као трошкови зарада запослених и евидентирају као расход периода.

Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који је могуће рефундирати или у износу за који се смањује будуће плаћање обавеза.

Остала примања запослених

МСК а.д. Кикинда обезбеђује за непрекидан радни стаж примање запосленом приликом одласка у пензију у складу са Колективним уговором МСК а.д. Кикинда.

Јубиларне награде

Исплата јубиларних награда се утврђује у складу са Колективним уговором МСК а.д. Кикинда.

3.17. Порез на добит

Порез на добит се утврђује у складу са важећим прописима у износу и роковима који су прописани Законом о порезу на добит правних лица, а признавање привремених разлика, одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза врши се складу са МРС 12 - Порез на добитак.

Рачуноводствена политика, којом се дефинишу признавања и вредновања пореза на добит, обухвата:

- опорезиву добит - порески губитак,
- текуће и одложене пореске обавезе,
- текућа и одложена пореска средства,
- неискоришћене пореске губитке и
- текући и одложени порез на добитак.

Опорезива добит је добит периода која се утврђује у пореском билансу у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

Порески губитак је губитак периода који је утврђен у пореском билансу када су порески признати расходи већи од прихода који се опорезују. Порески губици могу се преносити из једног обрачунског периода у други, али не дужи од пет година. Преношење пореског губитка доводи до умањења опорезиве добити.

Текући порез је износ пореске обавезе за текућу годину, која се утврђује применом прописане стопе на опорезиву добит. Износ текућег пореза, који није плаћен, признаје се као обавеза текућег периода. Више плаћени износ за текући и предходне периоде, од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство/потраживање.

Рачуноводствена добит исказана у билансу успеха и опорезива добит исказана у пореском билансу разликују се за:

- сталне разлике и
- привремене разлике.

Сталне разлике између рачуноводствене добити настају као последица не признавања одређених прихода и расхода у пореском билансу у односу на биланс успеха. Сталне разлике не производе никакве пореске последице у будућности, већ се њихов ефекат испољава на утврђивање пореза на добит само за текући период.

Привремене разлике настају услед разлика између књиговодствене вредности имовине или обавеза у билансу стања и њихове пореске основице. Привремене разлике утичу на износ пореске обавезе у будућем периоду и оне могу да буду опорезиве или одбитне.

Опорезиве привремене разлике доводе до признавања одложених пореских средстава или обавеза. У пореском периоду ове разлике доводе до умањења или повећања пореских расхода. Ове разлике имају за резултат повећање или умањење пореских расхода у будућим периодима.

Одложене пореске обавезе признају се када је књиговодствена вредност средстава, која подлежу обавези амортизације, већа од њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе утврђују се применом важеће пореске стопе на опорезиве привремене разлике на дан састављања годишњих финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда, након спроведеног обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

На датум састављања годишњих финансијских извештаја одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу опорезивих привремених разлика на дан састављања финансијских извештаја. Уколико привремене разлике по основу истих средстава на крају текуће године буду одбитне, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у корист пореских прихода.

У одложене пореске обавезе се не признају оне обавезе које произилазе из почетног признавања гудвила и почетног признавања средстава или обавеза у трансакцијама које нису пословне и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену и опорезиву добит.

Одложене пореске обавезе настале по основу привремених разлика које су резултат ревалоризације средстава по фер вредности, признају се на терет или у корист ревалоризационих резерви.

Одбитне привремене разлике доводе до признавања одложених пореских средстава. Ове разлике имају за резултат смањење опорезиве добити у будућем периоду, односно повећање опорезиве добити текућег периода.

Признавање одложених пореских средстава врши се уколико је вероватно да ће се у будућим периодима остварити опорезива добит, до износа у којем се у будућем периоду очекује опорезива добит за чије се умањење могу искористити одложена пореска средства. На крају године ако се процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити, књиговодствена вредност одложених пореских средстава се смањује-укида. Смањење вредности одложених пореских средстава доводи до повећања пореских расхода, односно смањења добити или повећања губитка.

Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима, а настају из:

- одбитних привремених разлика,
- неискоришћених пореских губитака,
- неискоришћених пореских кредита.

Одложена пореска средства по основу одбитних привремених разлика настају када је књиговодствена вредност средстава, која подлежу обавези амортизације, мања од њихове пореске основице. Одложена пореска средства утврђују се применом важеће пореске стопе на одбитне привремене разлике на дан састављања годишњих финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда након спроведеног обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

На датум састављања финансијских извештаја одложена пореска средства се свде на износ утврђен на основу одбитних привремених разлика. Ако привремене разлике по основу истих средстава на крају текуће године буду опорезиве, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава на терет пореског расхода.

Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака утврђују се применом важеће пореске стопе на износ пореског губитка из пореског биланса.

Износ одложених пореских средстава се разматра на дан састављања годишњих финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда и у случају да се процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити на чији терет ће моћи да се искористе пренети порески губици, врши се укидање одложених пореских средстава или умањење до износа за који је вероватно да ће у будућем периоду постојати довољно опорезиве добити. Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства признају се у висини неискоришћеног пореског кредита, без примене прописане пореске стопе, до износа за који је вероватно да ће у будућем

периоду бити остварена опорезива добит за чије ће умањење моћи да се искористи неискоришћени порески кредит.

У години у којој је порески кредит, по основу којег је извршено признавање одложеног пореског средства, искоришћен врши се укидање одложеног пореског средства по том основу.

Текући порез, као износ обрачунатог пореза у пореском билансу утврђује се на крају године, пре коначног састављања финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда за ту годину. Текући порез признаје се као обавеза у висини неплаћеног износа. Ако је износ који је већ плаћен већи од утврђене обавезе, вишак се признаје као потраживање за више плаћени порез на добит.

Порески расход, односно порески приход периода представља збир текућег и одложеног пореза на добит, признаје се као приход или расход и укључује у нето добитак или губитак периода. Текући порески расход представља износ пореза на добит за плаћање. Текући порески приход представља износ пореза на добит за повраћај. Одложено пореско средство представља порески приход који увећава нето добит. Одложена пореска обавеза представља порески расход који умањује нето добит.

3.18. Признавање прихода

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности МСК а.д. Кикинда (продаја готових производа, робе и услуга) и добитке (по основу продаје имовине, ревалоризације сталне имовине).

МСК а.д. Кикинда признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности МСК а.д. Кикинда имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје готових производа, робе или услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, рабата и попушта.

Приход од продаје готових производа, робе и приходи од услуга

Приходи од продаје готових производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над готовим производима и робом прешли на купца и предузеће не задржава учешће у управљању продатим производима и робом, што се уобичајено дешава приликом испорука истих.

МСК а.д. Кикинда продаје услуге на бази утрошеног времена и материјала или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утrophка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених штета, приходи од усклађивања вредности залиха.

3.19. Признавање расхода

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Расходе, који представљају одлив средстава и смањење економских користи, чине:

- расходи који обухватају трошкове који проистичу из редовних активности и
- губици.

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

- расходи директног материјала и робе и
- други пословни расходи које чине: трошкови осталог материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизација, резервисања, нематеријални трошкови, независно од момента плаћања.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Губици представљају смањење економских користи, а могу (али не морају) да проистекну из редовних активности и укључују:

- губитке који су произашли из продаје дугорочних средстава;
- губитке који су последица катастрофа и елементарних непогода;
- нереализоване губитке који произилазе из ефеката пораста курсева стране валуте и
- губитке који произилазе из смањења вредности средстава.

Губици се признају у билансу успеха и приказују по структури на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица.

Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, камату обрачунату на неплаћене рачуне које се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици од продаје материјала, расходи материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.20. Закупи

Закуп је споразум по коме закуподавац преноси на закупца право коришћења средства током договореног временског периода у замену за једно или више плаћања.

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

МСК а.д. Кикинда узима у закуп поједине некретнине, постројења и опрему. Закуп некретнина, постројења и опреме, где МСК а.д. Кикинда суштински има све ризике и користи од власништва, класификује се као финансијски лизинг.

3.21. Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања, представља догађаје настале у периоду после датума обрачуна до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање.

Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Надзорном одбору МСК а.д. Кикинда на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући - некорективни.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директој вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје, а не врши се корекција претходно признатих износа.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје на иностраном тржишту	9.714	9.507.793
Метанол	0	3.604.308
Сирћетна киселина	9.672	5.903.309
Остало	42	176
Приходи од продаје на домаћем тржишту	47.277	411.904
Метанол	411	254.069
Сирћетна киселина	33.464	138.487
Остало	13.402	19.348
Укупно	56.991	9.919.697

Признавање прихода по основу уговора са купцима

На дан 31.12.2022. године Друштво није имало закључене уговоре са купцима тако да у складу са тим није било основа за признавање прихода по основу уговора са купцима.

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од активирања учинака и робе	-	173
Укупно	-	173

6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Почетне залихе готових производа (01.01.)	21.196	387.815
Крајње залихе готових производа (31.12.)	6.866	21.196
Повећање вредности залиха готових производа	-	-
Смањење вредности залиха готових производа	(14.330)	(366.619)

Смањење вредности залиха је резултат обрачуна залиха тј. метанола и сирћетне киселине по цени коштања која је нижа од нето продајне цене. Крајње залихе су мање у односу на почетне.

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од зарачунатих пенала	-	-
Приходи од закупнина	18.648	13
Остали пословни приходи	342	99
Укупно	18.990	112

Од укупних прихода од закупнина у износу од РСД 18.648 хиљада, највећи део у износу од 18.543 се односи на приходе од издавања транспортних средстава тј. вагон цистерни које Друштво није користило за своје потребе.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од усклађивања вредности залиха	935	5.291
Укупно	935	5.291

Вредност утрошених обезвређених залиха је смањена у 2022. години због застоја у производњи што је проузроковало и смањену потребу за потрошњом улазних залиха из централног складишта.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Утрошени гас	1.595.644	4.970.983
Остали трошкови материјала за израду	41.680	1.122.501
Трошкови режијског материјала	18.880	8.269
Трошкови материјала	1.656.204	6.101.753
Трошкови горива и мазива	2.913	13.139
Трошкови електричне енергије	57.476	110.385
Трошкови горива и енергије	60.389	123.524
Трошкови резервних делова	9.125	122.462
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	499	7.977
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	1.726.217	6.355.716

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови бруто зарада	605.055	619.529
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	97.293	102.851
Трошкови накнада по уговору о делу	677	873
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	456	638
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	12.460	11.391
Остали лични расходи и накнаде	25.170	38.337
Укупно	741.111	773.619

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	274.935	207.349
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг	8.680	13.807
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	9.850	9.617
Трошкови амортизације	293.465	230.773
Резервисања за отпремнине	-	6.062
Резервисања за јубиларне награде	-	2.026
Трошкови дугорочних резервисања	-	8.088
Укупно	293.465	238.861

У 2022. години је дошло до смањења трошкова резервисања за отпремнине и јубиларне награде (обелодањено у Напомени 36.)

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине у припреми	-	51.044
Укупно	-	51.044

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

- у хиљадама динара -

а)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови израде учинака	-	75.441
Трошкови транспортних услуга	5.636	542.916
Трошкови услуга одржавања	73.774	67.908
Трошкови закупа	8	3.533
Трошкови осталих услуга	33.554	36.831
Укупно	112.972	726.629

б)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови непроизводних услуга	83.254	84.146
Трошкови репрезентације	1.395	1.974
Трошкови премије осигурања	71.730	111.216
Трошкови платног промета	1.345	4.715
Трошкови чланарина	2.312	2.316
Трошкови пореза и доприноса	16.681	20.440
Остали нематеријални трошкови	3.188	219
Укупно	179.905	225.026

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	35	2
Позитивне курсне разлике-зависно правно лице	35	2
Приходи камата	801	384
Приходи од камата на депозит	801	384
Позитивне курсне разлике	301	7.618
Позитивне курсне разлике по основу продаје	5	1.864
Остале позитивне курсне разлике	296	5.754
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	826	15
Укупно	1.963	8.019

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	506.774	281.851
Расходи по основу затезних камата од матичних и зависних правних лица	506.770	281.847
Негативне курсне разлике-зависно правно лице	4	4
Расходи камата	1.239	1.144
Расходи камата по дугорочним кредитима	762	1.142
Расходи затезних камата	477	2
Негативне курсне разлике	2.808	6.348
Негативне курсне разлике по основу продаје	247	1.182
Остале негативне курсне разлике	2.561	5.166
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1	21
Расходи камата-лизинг	1.110	2.177
Укупно	511.932	291.541

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Добици од продаје материјала	738.886	11.350
Вишкови	5	11
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризик	614	-
Приходи од смањења обавеза	-	798
Приходи од укидања дугорочних резервисања	12.605	-
Остали приходи	1.193	5.105
Укупно	753.303	17.264

Добици од продаје материјала у износу од РСД 738.886 хиљада се у највећем делу у износу од РСД 735.658 хиљада односе на продају истрошеног родијума који се користи као катализатор у процесу производње.

17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	-	20
Обезвређење потраживања од купаца у земљи	725	-
Укупно	725	20

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расход некретнина, постројења и опреме	976	50.006
Губици по основу продаје материјала	4.258	-
Мањкови	10	11
Расходи по основу директног отписа потражививања	-	1.056
Расходи по основу расхода материјала	-	399
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	400
Издаци за донације	-	58
Укупно	5.244	51.930

19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи из пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	(18)	-
Укупно	(18)	-

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Финансијски резултат у билансу успеха у текућој години је нето губитак у износу од РСД (2.753.737) хиљада (у претходној години нето добитак РСД 869.551 хиљада). С обзиром да је Друштво у текућој години исказало и у пореском билансу губитак, Друштво неће имати порез на добит.

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина води се по ревалоризационој вредности. Последња процена извршена је са 31.12.2019. године. Процену је извршио независни проценитељ.

- у хиљадама динара -

Опис	Лиценце, софтвери и остала нематеријална имовина	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	157.851	442	158.293
Нове набавке	-	-	-
Пренос са једног облика на други	-	-	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Пренос на опрему	-	-	-
Обезвређење	-	-	-
Стање на крају године	157.851	442	158.293
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	80.331	-	80.331
Амортизација 2022. године	9.850	-	9.850
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Обезвређење	-	-	-
Стање на крају године	90.181	-	90.181
Неотписана вредност 31.12.2022.	67.670	442	68.112
Неотписана вредност 31.12.2021.	77.520	442	77.962

Стопе амортизације за нематеријалналагања су обелодањене у тачки број 3 (усвојене и примењене рачуноводствене политике) ових напомена.

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема воде се по ревалоризационој вредности. Последња процена извршена је са 31.12.2019. године. Процену је извршио независни проценитељ.

- у хиљадама динара -

Опис	Пољопривредно земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	707	118.256	1.182.496	2.576.220	-	10.571	48.486	3.936.736
Нове набавке	-	-	-	14.407	73.191	(10.571)	-	77.027
Пренос са једног облика на други	-	-	-	73.191	(73.191)	-	-	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(1.514)	-	-	-	(1.514)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало-престанак лизинга	-	-	-	-	-	-	(40.004)	(40.004)
Стање на крају године	707	118.256	1.182.496	2.662.304	-	-	8.482	3.972.245
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	-	-	49.643	314.348	-	-	13.807	377.798
Амортизација 2022. године	-	-	25.150	249.784	-	-	8.680	283.614
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(538)	-	-	-	(538)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало-престанак лизинга	-	-	-	-	-	-	(18.330)	(18.330)
Стање на крају године	-	-	74.793	563.594	-	-	4.157	642.544
Неотписана вредност 31.12.2022.	707	118.256	1.107.703	2.098.710	-	-	4.325	3.329.701
Неотписана вредност 31.12.2021.	707	118.256	1.132.853	2.261.872	-	10.571	34.679	3.558.938

Од укупног повећања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 87.598 хиљада, износ од 83.678 хиљада се односи на нове набавке у току године, износ од РСД 3.920 хиљада се односи на накнадна улагања на постојећој опреми.

Стопе амортизације за некретнине постројења и опрему су обелодањене у тачки број 3 (усвојене и примењене рачуноводствене политике) ових напомена. На непокретностима Друштва нема хипотека.

Укупна вредност новонабављене опреме током године у износу од РСД 87.598.114,59 хиљада се односи на следеће појединачне ставке:

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
5949	08/06/2022	KOMPRESOR ZA SIROVI PRIROD.GAS 12K01A-B	2.171.400,00	РСД
6548	28/04/2022	LOT PROCESNIH CEVOVODA SA IZOLACIJOM U PEN	1.748.532,18	РСД
7106	28/02/2022	AUTODIZALICA XCMG XCR40	34.933.921,80	РСД
7107	30/04/2022	REAKTOR ZA PRIPREMU I REGEN. KATALIZAT 40V-401	12.018.694,62	РСД
7108	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK UGLJENMONOKSIDA 31A02	7.545.974,54	РСД
7109	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK TOLUENA 31A01-C	10.430.124,98	РСД
7110	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK TOLUENA 31A01-B	9.818.259,19	РСД
7111	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK TOLUENA 31A01-A	8.788.827,28	РСД
7112	26/08/2022	ALARMNI SISTEM CENTRALNOG MAGACINA	142.380,00	РСД
			87.598.114,59	РСД

Садашња вредност признатих права коришћења средстава и промене током периода:

	Моторна возила	Остала транспортна средства (вагон цистерне)	Укупно
Стање на дан 01.01.2022.	8.489	26.190	34.679
Повећања у току године	-	-	-
Отуђења у току године	-	-	-
Престанак лизинга	(2.977)	(37.027)	(40.004)
Амортизација	(4.164)	(4.516)	(8.680)
Исправка вредности-престанак лизинга	2.977	15.353	18.330
Стање на дан 31.12.2022. године	4.325	-	4.325

23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

У 2004. год. МСК а.д. Кикинда је основао друштво са ограниченом одговорношћу у Црној Гори. Учешће МСК а.д. Кикинда у друштву је 100% удела. Првобитна вредност новчаног улога је износила 10.000,00 ЕУР-а. Улог је повећан у 2005. години у износу од 405.479,00 ЕУР-а што представља неновчани улог, у 2008. години у износу од 75.000,00 ЕУР-а што представља новчани улог и у 2016. години у износу од 300.000,00 ЕУР-а што такође представља новчани улог. На дан 31.12.2021. године укупна вредност улога износи 790.479,00 ЕУР-а.

Структура учешћа у капиталу:

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Банкор цонсултинг грооп-Нови Сад (без значаја)	-	-
Укупно	76.877	76.877

24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Зајмови за станове	8.917	9.070
Укупно	8.917	9.070

25. ЗАЛИХЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Материјал	1.126.131	1.115.582
Исправка вредности материјала	(3.200)	(3.212)
Резервни делови	1.279.581	1.200.367
Исправка вредности залиха	(77.333)	(78.255)
Алат и инвентар	3.323	3.198
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.328.502	2.237.680
Готови производи	6.866	21.197
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	812	4.188
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	(41)	(41)
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	1.521	31.928
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	(1.478)	(1.478)
Плаћени аванси за залихе и услуге	814	34.597
Укупно	2.336.182	2.293.474

Од укупне исправке вредности плаћених аванса од РСД 1.519 хиљада износ од РСД 1.478 хиљада се односи на средства која су неовлашћено тј. противправно скинута са текућег рачуна Друштва од стране НН лица, које је уношењем нетачног податка утицало на резултат електронске обраде и преноса података, на који начин је себи и/или другом прибавило противправну имовинску корист, а Друштву имовинску штету од 11.926,35 ЕУР, тако што је неовлашћено приступило комуникацији између Друштва и TPS Technitube, Немачка и преусмерио плаћање које је Друштво требало да изврши на рачун свог пословног партнера. Предмет је код надлежног тужилаштва заведен под бројем Ктнтвтк-345/2016. Поступак је још увек у предистражној фази.

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Потраживања од купаца на домаћем тржишту	5.173	39.694
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(725)	(27.292)
Потраживања од купаца у иностранству	-	33.381
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-	-
Потраживања по основу продаје	4.448	45.783
Потраживања од извозника	8	8
Исправка вредности потраживања од извозника	(8)	(8)
Потраживања из специфичних послова	-	-
Потраживања за камате	31	91
Потраживања од запослених	210	356
Остала потраживања	639	1.576
Разграничени ПДВ	4.035	27.939
Потраживања за више плаћен ПДВ	4.296	31.251
Остала потраживања	9.211	61.213

Након добијеног решења пословни број 3 ст. 15/2021 од стране Сечајног већа Привредног суда у Чачку по ком је окончан стечајни поступак над дужником PKS-LATEX-HLC дана 14.11.2022. године, Друштво је у својим књигама искњижило спорно потраживање у износу од РСД 27.292. Овим решењем је одређена главна деоба стечајне масе према исплатним редовима, а како за повериоце у четвртном исплатном реду у које спада и МСК а.д. Кикинда нема услова ни за делимично измирење утврђених потраживања, ово потраживање остаје ненамирено након главне деобе и по том основу је искњижиљно из пословних књига.

НАЈВЕЋА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН БИЛАНСА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динара -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2022.
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	3.329
CENTAR ZA RECIKLAŽU AD	ŽELEZNIK	1.795
CETIN d.o.o.	NOVI BEOGRAD	49
УКУПНО		5.173

Од укупног износа потраживања од купаца на домаћем тржишту РСД 1.795 хиљада се односи на спорна потраживања.

ИСПРАВЉЕНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динарима -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2022.
CENTAR ZA RECIKLAŽU AD	ŽELEZNIK	725
УКУПНО		725

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА СА КУПЦИМА:

- у хиљадама динарима -

	Укупан број потраживања/ примљених аванса	Број усаглашених потраживања/ примљених аванса	% усаглашености	Укупна вредност потраживања/ примљених аванса	Усаглашена вредност потраживања/ примљених аванса	% усаглашености
Потраживања од купаца у земљи	21	21	100,00	5.173	5.173	100,00
Исправљена потраживања од купаца у земљи	1	1	100,00	1.795	1.795	100,00
Примљени аванси од купаца у земљи	10	10	100,00	0	0	100,00
Примљени аванси од купаца у иностранству	42	0	0,00	77	0	0

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Днарски рачун	53.257	85.583
Девизни рачун	200.674	727.027
Девизни депозит	117.322	-
Новчана средства која се рефундирају	462	1.719
Укупно	371.715	814.329

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Премије осигурања	-	332
Претплата на стручне часописе	1.086	1.518
Остала АВР	578	1.495
Краткорочна активна временска разграничења	1.664	3.345

29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво у 2022. години не књижи ни одложена пореска средства ни одложене пореске обавезе. Одложена пореска средства и обавезе су утврђене у складу са МРС 12 и не признају се у 2022. години из разлога што према МРС 12 признавање одложених пореских средстава (које је Друштво утврдило у 2022. години након пребијања) треба да се изврши само уколико је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Компоненте одложеног пореза:

- у динарима-

Ред. број	Опис	Година
1	2	3
	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
1	Опорезива привремена разлика по основу средстава која подлежу амортизацији	382.314.501,64
2	Одложене пореске обавезе на датум биланса стања (ред. бр. 1х15%)	57.347.175,25
	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	
3	Резервисања за отпремнине	6.530.871,81
4	Расходи од обезвређења	12.079.939,76
5	Расходи по основу неплаћених јавних прихода	301.741,52
6	Неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства	-
7	Неискоришћени порески кредит по основу међукомпанијских дивиденди	-
8	Пренети порески губитак	1.070.123.617,95
9	Резервисања за јубиларне	5.256.732,09
10	Неисплаћена примања запослених	216.963,36
11	Одложена пореска средства на датум биланса стања - укупно (ред. бр. 3-9)	1.094.509.866,49
12	Одложена пореска средства након пребијања - коначан износ који се исказује у билансу стања (ред. бр. 11-2)>0 средство, обрнуто обавеза	1.037.162.691,24
13	Почетно стање одложених пореских обавеза	-
14	Одложени порески приходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)>0	1.037.162.691,24
15	Одложени порески расходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)<0	-

30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ (у апсолутним износима)

Акционари	%	Акцијски капитал	Друге резерве
ЈП Србијасад Нови Сад	88,2306575%	1.063.160.100,00	50,31
Република Србија	11,6807766%	140.750.800,00	91,42
НИС АД Нови Сад	0,0637688%	768.400,00	60,24
Фонд за развој Републике Србије	0,0119255%	143.700,00	23,86
Инвест-импорт АД Београд	0,0037926%	45.700,00	97,76
ОТП банка Србије	0,0030208%	36.400,00	25,54
ДДОР Нови Сад АДО	0,0024233%	29.200,00	54,19
Акционарски фонд Београд	0,0010872%	13.100,00	80,46
B.S.E. TRADING LIMITED	0,0007801%	9.400,00	34,04
Combick GMBH Beč	0,0006058%	7.300,00	32,09
Делта аграр ДОО	0,0002075%	2.500,00	34,7
Combick Frankfurt	0,0001992%	2.400,00	48,15
Atos it solutuons and service	0,0001162%	1.400,00	96,09
ПП Меркур Будва	0,0001162%	1.400,00	96,09
General export DP - у стечају	0,0001162%	1.400,00	9,54
Војводинашпед АД Нови Сад	0,0000996%	1.200,00	85,9
Кемоимпрех АД Београд	0,0000747%	900,00	76,79
Антикор доо Београд	0,0000498%	600,00	42,95
PP ITF Corporation ПП ДОО-у стечају	0,0000415%	500,00	19,31
Trans-cargo ДОО Нови Сад	0,0000249%	300,00	21,47
МК Холдинг Београд	0,0000249%	300,00	9,11
Градитељ АД Кикинда	0,0000166%	200,00	47,29
Продаја и сервис Бео ауто ДОО Београд	0,0000166%	200,00	34,92
Алева ДОО Нови Кнежевац	0,0000166%	200,00	34,92
Обнова АД Ада	0,0000166%	200,00	10,19
Авех АД Нови Сад	0,0000083%	100,00	85,47
Албус АД Нови Сад	0,0000083%	100,00	48,37
Југоинспект Нови Сад	0,0000083%	100,00	23,64
Укупно акцијски капитал - остале резерве	100,0000000%	1.204.978.100,00	1.374,81

ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Основна зарада по акцији на дан 31.12.2022

-у хиљадама динарима-

Нето губитак АОП 1056	2.753.737
Број акција 12.049.781	12.049.781

Зарада по акцији = Нето губитак / Број акција
(2.753.737)/12.049.781=(228,53) дин.

У случају нашег Друштва зарада по акцији је губитак по акцији у износу од (228,53) динара. У обрасцу Биланса успеха не могу се унети негативни подаци. Да би испоштовали МРС 33- Зарада по акцији, податке о заради по акцији овде обелодањујемо.

31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал на дан 31.12.2022. године износи РСД 1.204.978 хиљада.

32. РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Друге резерве	1	1
Укупно	1	1

33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

Структура	Текућа година	Претходна година
Стање на дан 01.01.2022.	3.719.431	3.725.798
Смањење по основу расхода НПО	(11.554)	(6.367)
Повећања по основу процене вредности НПО	-	-
Смањење по основу процене вредности НПО	-	-
Укупно	3.707.877	3.719.431

34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- у хиљадама динара-

СТРУКТУРА	Текућа година	Претходна година
Нераспоређена добит на дан 31.12. претходне године	869.551	-
Смањење нераспоређене добити из ранијих година по основу покрића губитка	(869.551)	-
Нераспоређена добит на дан 31.12. текуће године	-	869.551
УКУПНО	-	869.551

35. ГУБИТАК

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Губитак ранијих година	3.284.976	3.291.343
Смањење губитка ранијих година на терет нераспоређене добити из ранијих година	(869.551)	-
Смањење губитка ранијих година по основу укидања ревалоризационих резерви	(11.554)	(6.367)
Губитак текуће године до висине капитала	2.508.985	-
Губитак текуће године изнад висине капитала	244.753	-
Укупно	5.157.609	3.284.976

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Резервисања за отпремнине	43.539	61.595
Резервисања за јубиларне награде	35.045	43.787
Укупно	78.584	105.382

За утврђивање резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених коришћена је актуарска процена. Процену од 2008. до 2022. године је вршио овлашћени актуар. У 2022. години је дошло до смањења трошкова резервисања за отпремнине у износу од РСД 5.682 хиљада тако да резервисања за отпремнине на дан 31.12.2022. године износе РСД 43.539 хиљада и смањења трошкова резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 6.923 хиљаде, тако да резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године износе РСД 35.045 хиљада.

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	180.368	131.606
Део који доспева до 1 године	(137.414)	(95.799)
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	2.795	4.016
Дугорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	-	14.728
Укупно	45.749	54.551

Преглед дугорочних кредита

Кредитор	Бр. угов.	Одобрено	Валута	Рок отплате	Почетак отплате	Обезб еђење	Кам. стопа	Вал. у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Укупна износ кредита у динарима	Део који доспева до једне године	Део који остаје на дугорочним обавезама
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Фонд за развој Р. Србије	101856	80.000.000	РСД	31.03.2023.	30.06.2021.	меница	1%	РСД	680.347	81.542.517	80.800.856	741.661
Фонд за развој Р. Србије	104124	50.000.000	РСД	31.12.2023.	31.03.2022.	меница	1%	РСД	425.245	50.822.729	50.501.242	321.487
Фонд за развој Р. Србије	108568	48.000.000	РСД	30.09.2025	31.12.2023.	меница	1%	РСД	409.129	48.002.639	6.111.774	41.890.865
		178.000.000								180.367.886	137.413.873	42.954.013

Дугорочни кредит са припадајућом каматом у износу од РСД 81.542 (износ од РСД 741 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 80.801 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 101856/2020 од 25.05.2020. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 3481 / 2020-1 од 30. априла 2020. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-01196/2020-05 од 12.05.2020.године и број Фонда: 02-659 од 12.05.2020. године, на основу одлуке Управног одбора бр. 3144 од 08.05.2020. године и решења Министарства привреде 401 -00-1261 /8/2020-05 од 15.05.2020.године.

Дугорочни кредит са припадајућом каматом у износу од РСД 50.823 (износ од РСД 322 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 50.501 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 104124/2021 од 04.03.2021. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 1027 / 2021 од 04. фебруара 2021. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-00652/2021-05 од 09. фебруара 2021. године и број Фонда: 02-156 од 09.02.2021. године и решења Министарства привреде 401-00-607/2021-05 од 26. Фебруара 2021. године.

Дугорочни кредит са припадајућом каматом у износу од РСД 48.003 (износ од РСД 41.891 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 6.112 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 108568/2022 од 30.12.2022. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за 2022. годину који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 12487 / 2021 од 13. јануара 2022. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-4859/2021-05 од 19. јануара 2022. године и број Фонда: 02-46 од 19. јануара 2022. године и решења Министарства привреде 401-00-144/13/2022-05 године од 30. децембра 2022. године.

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити и зајмови који доспевају до једне године	137.414	95.799
Краткорочне обавезе по основу лизинга у земљи	1.648	4.561
Краткорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	-	12.071
Остале краткорочне обавезе по основу мастер картица	4	27
Укупно	139.066	112.458

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Примљени аванси у земљи	-	-
Примљени аванси из иностранства	77	1.619
Примљени аванси	77	1.619
Добављачи-матична правна лица у земљи	5.089.079	3.218.702
Добављачи-нефактурисана обавеза-матична правна лица у земљи	23.157	213.109
Добављачи-завина правна лица у иностранству	19.193	19.259
Добављачи зависна правна лица	5.131.429	3.431.811
Добављачи у земљи	6.235	100.174
Добављачи за нефактурисану робу и услуге	11.716	36.646
Добављачи у земљи	17.951	136.820
Добављачи у иностранству	211	2.905
Добављачи у иностранству	211	2.905
Укупно	5.149.668	3.573.155

Највећи део обавеза Друштва представља обавезу према матичном правном лицу у износу од РСД 5.112.236 хиљада што представља обавезе за децембар 2019. године у износу од РСД 797.432 хиљада, јануар 2020. године у износу од РСД 870.264 хиљада, фебруар 2020. године у износу од РСД 832.461 хиљада, део обавезе за август 2021. године у износу од РСД 387.796 хиљада, септембар 2021. године у износу од РСД 46.789 хиљада, октобар 2021. године у износу од РСД 70.116 хиљада, новембар 2021. године у износу од РСД 213.844 хиљада, децембар 2021. године у износу од РСД 213.109 хиљада, јануар 2022. у износу од РСД 278.371 хиљада, фебруар 2022. године у износу од РСД 248.761 хиљада, март 2022. у износу од РСД 259.486 хиљада, април 2022. у износу од РСД 238.734 хиљада, мај 2022. у износу од РСД 218.987 хиљада, јун 2022. у износу од РСД 199.772 хиљада, јул 2022. у износу од РСД 213.157 хиљада и децембар 2022. године у износу од РСД 23.157 хиљада.

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

- у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2022
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	5.089.079.457
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	2.094.053
ROLLING CO DOO	KRAGUJEVAC	865.824
MONT-R D.O.O.	MELJAK - BEOGRAD	754.067
TERMOVENT SC D.O.O	TEMERIN	350.492
PORSCHE MOBILITY DOO	BEOGRAD	345.665
INSTITUT GOŠA DOO	BEOGRAD	345.600
DDOR NOVI SAD AD	KIKINDA	279.150
SNT INŽENJERING Dragan Majstorović	KIKINDA	240.000
XEON COMPUTERS DOO	KIKINDA	185.076
Остали		774.646
Укупно		5.095.314.030

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА ЗА НЕФАКТУРИСАНУ РОБУ И УСЛУГЕ

-у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2022
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	23.156.924
JP EPS BEOGRAD	BEOGRAD	6.201.948
ESON SECURITY DOO	NOVI BEOGRAD	3.231.705
ESON PROFESSIONAL CLEANING	NOVI BEOGRAD	1.735.636
YETTEL. d.o.o. Beograd	NOVI BEOGRAD	208.324
TELEKOM - SRBIJA	KIKINDA	101.838
OMV SRBIJA D.O.O.	NOVI BEOGRAD	90.740
Остали		145.981
Укупно		34.873.096

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ИНОСТРАНСТВУ

Назив добављача - земља	Салдо 31.12.2022 (у валути)	Валута	Салдо - 31.12.2022 (у хиљадама динара)
MSK-CG	163.592	ЕУР	19.193
UMCO	1.800	ЕУР	211
Укупно еур	165.392	ЕУР	19.404

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ОБАВЕЗА СА ДОБАВЉАЧИМА

- у хиљадама динара -

Обавезе/дати аванси	Укупан број обавеза/датих аванса	Број усаглашених обавеза/ датих аванса	% усаглашености	Укупна вредност обавеза/датих аванса	Усаглашена вредност обавеза/датих аванса	% усаглашености
Обавезе према добављачима у земљи	53	20	37,74	5.130.187	5.128.902	99,97
Обавезе према добављачима у иностранству	2	1	50,00	19.404	19.193	98,91
Дати аванси добављачима у земљи	8	7	87,50	771	716	92,87
Дати аванси добављачима у иностранству	1	0	0,00	43	0	0,00

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	29.078	38.687
Обавезе за порез на зараде	3.955	4.343
Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	7.723	10.683
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	5.880	8.671
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	177	478
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	64	174
Обавезе за доприносе на терет послодавца које се рефундирају	37	103
Обавезе по основу камата	985.606	498.797
Обавезе према запосленима	2.381	2.697
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	665	609
Обавезе по основу уговор о делу	8	8
Обавезе за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	-	34
Остале обавезе	329	374
Укупно	1.035.903	565.658

Обавезе за нето зараде у износу од РСД 29.078 хиљада се односе на неисплаћену зараду за месец децембар 2022. године. Децембарска зарада у износу од РСД 29.078 хиљада је исплаћена у јануару 2023.

Обавезе по основу камата у износу од РСД 985.606 хиљада се односе на затезну камату по основу неплаћених рачуна према матичном правном лицу ЈП Србијагас Нови Сад.

**41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

- у хиљадама динара-

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Накнада за воду	445	547
Накнада о производима који после употребе постају токови отпада	-	-
Накнада за загађивање животне средине	1.400	1.268
Накнада заштити животне средине	167	167
Порез по основу исплаћене накнада по основу уговора о делу	2	2
Допринос за ПИО и здравство - Уговор о делу	2	3
Допринос за ПИО и здравство - Надзорни одбор	197	190
Порез на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима	-	5
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет послодавца	-	9
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет запосленог	-	8
Порез на остала лична примања	291	311
Обавезе за финансирање зарада особа са инвалидитетом	104	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.608	2.510
Краткорочна пасивна временска разграничења	2	2

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

У овом моменту Друштво нема материјално значајних потенцијалиних и преузетих обавеза.

Судски спорови

На дан 31.12.2022. године Друштво има следеће активне судске спорове:

1. Због самовољног непреузимања уговорних количина сирћетне киселине, МСК а.д. Кикинда је тужио купца Cerdia International GmbH из Швајцарске бечкој арбитражи (VIAC) и тужбеним захтевом захтевао наплату уговорне казне у износу од 327.325 €. Поступак је вођен писмено и „on line“ на енглеском језику по правилима швајцарског права. Сви списи предмета (од више стотина страна) налазе се на порталу VIAC арбитраже. МСК су заступали адвокати Тодоровић и Игњачевић. Поступак по овом предмету АРБ 5673 је окончан и очекује се да председница арбитражног већа донесе одлуку. Рок за доношење одлуке је требао бити крај фебруара али се арбитражна одлука очекује до 15. марта 2023. године.
2. Купац Centar za reciklažu d.o.o. Beograd остао је дужан за преузете количине секундарних сировина износ од 2.572.490 динара. По правоснажном и извршном судском поравнању пред Привредним судом у Београду посл бр. 14 П 2288/2022 тужени се обавезао да овај дуг исплати добровољно у 5 месечних рата с тим, да пета рата доспева 01.03.2023. године. Међутим, туженик није добровољно извршавао ову своју обавезу, па је МСК до сада три рате наплатио преко правног извршитеља Тамаре Пањковић, а преостала је принудна наплата још две рате.
3. Предмет: ИИВК 578/22 код Јавног извршитеља

Да би био сигуран у остваривање прекида застарелости ЈП „Србијагас“ је јавном извршитељу за подручје вишег суда у Зрењанину (Светлана Гарчев Петерка) дана 09.09.2022. године, поднео предлог за извршење на основу веродостојних исправа (фактура за гас и камата) у укупном износу од 5.540.461.503,40 динара.

Ови износи потврђени су и код МСК а.д. Кикинда као веродостојни, те стога није било основа да се улаже приговор и улази у парницу и води судски спор. Стога је решење јавне извршитељке (ИИВК 578/22) постало правоснажно.

На предлог извршног повериоца ЈП „Србијагас“ Нови Сад спровођење овог решења је до сада два пута одлагано (по 90 дана од дана стављања предлога за одлагање) до 29.12.2022. године, односно до 24.03.2023. године, па очекујемо да ће доћи до даљег одлагања извршења од стране већинског власника МСК а.д. Кикинда, до решења његовог статуса.

43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	у 000 РСД		
	31.12.2022.	31.12.2021.	
Задуженост а)	6.451.580	4.432.006	а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.
Готовина и готовински еквивал.	371.715	814.329	
Нето задуженост	6.079.865	3.617.677	б) Капитал укључује уделе, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак и губитак.
Капитал б)	0	2.508.985	
Рацио укупног дуговања према капиталу	-	1,442	

Стопу задужености у 2022. години није могуће израчунати јер је губитак изнад висине капитала.

43.2. Категорије финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Пословање МСК а.д. у 2022. години је, као и у 2021. години, изложено пословним ризицима због енергетске кризе и ратних сукоба на истоку Европе. Производња је обустављена, а продаја је била занемарива и то само у првим месецима 2022. Изложеност Друштва ризицима је била максимална у домену ликвидности, док тржишни ризици у 2022. години, због непостојања пласмана, не утичу на пословање Друштва.

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембар 2022. и 2021. године приказани су у следећој табели:

	у 000 РСД	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласм.	85.794	85.947
Краткорочни финансијски пласм.	0	-
Потраживања од купаца	4.448	45.783
Остала потраживања	10.876	64.558
Готовина и готовински еквивал.	371.715	814.329
	472.833	1.010.617
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	45.749	54.551
Краткорочни кредити	139.062	112.431
Примљени аванси, депозити и кауције	77	1.619
Остале краткор. финанс. обавезе	4	27
Обавезе из пословања	5.149.591	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	1.038.511	568.168
ПВР	2	2
	6.372.996	4.326.624

43.3. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика: ризик од промене курсева страних валута, ризик од промене цена и ризик од промене каматних стопа.

У свом пословању 2022. године Друштво је у много мањој мери изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Друштво није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

43.4. Девизни ризик

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка повећања и смањења локалне валуте у односу на евро и долар у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат МСК а.д.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштву биле су следеће:

		у 000 РСД			
		Средства		Обавезе	
		31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР		200.674	727.027	19.404	21.967
УСД		0	-	0	197
		200.674	727.027	19.404	22.164

		Средства		Обавезе	
		31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР		20.067	72.703	1.940	2.197
УСД		0	-	0	20
		20.067	72.703	1.940	2.216

		Резултат			
		РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%	РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%
		31.12.2022.	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2021.
ЕУР		18.127	-18.127	70.506	-70.506
УСД		0	0	-20	20
		18.127	-18.127	70.486	-70.486

Друштво је изложено ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено евра (ЕУР) и америчког долара (УСД). Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих обавеза у страниј валути.

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањена је у текућем периоду, у односу на претходну 2021. годину, па је ризик по основу промене курса смањен.

43.5. Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	31.12.2022.	у 000 РСД 31.12.2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматносно</i>		
Дугорочни финансијски пласм.	85.794	85.947
Потраживања од купаца	4.448	45.783
Остала потраживања	10.876	64.558
Краткор. финан. пласмани	0	-
Готовина и готовински еквивал.	371.715	814.329
	472.833	1.010.617
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносно</i>		
Остале кратк. финанс. обавезе	4	27
Примљени аванси, депозити и кауције	77	1.619
Обавезе из пословања	5.149.591	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	1.038.511	568.168
ПВР	2	2
	6.188.186	4.159.642
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочне обавезе	45.749	54.551
Краткорочни кредити	139.062	112.431
Текућа доспећа дугор. обав.	-	-
	184.811	166.982
Укупне обавезе	6.372.996	4.326.624
Гап ризика промене каматних стопа	184.815	167.009
Повећање од 1% поена	(1.848)	(1.670)
Смањење од 1% поена	1.848	1.670

Анализа осетљивости ризика од променљиве каматне стопе ради се на основу изложености променама каматних стопа за деривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Специфичност АД МСК је та што Друштво нема каматносно имовину, те приход и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа. Друштво има каматносно обавезе по основу кредита добијеног од Фонда за развој Републике Србије. Самим тим Друштво има ризик по овом основу. Он није велики јер је годишња каматна стопа фиксна и износи 1%. Уз то годинама је у Србији стабилан курс тако да се тиме ризик додатно минимизира.

43.6. Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели која следи:

	у 000 РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраж. од купаца	3.377	-	3.377
Доспела, исправљена потраживања од купаца	725	725	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.070	-	1.070
	5.172	725	4.447

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели која следи:

	у 000 РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраж. од купаца	45.783	-	45.783
Доспела, исправљена потраживања од купаца	27.292	27.292	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	73.075	27.292	45.783

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 3.377 хиљада динара и односе се на продају отпадног материјала купцима (31. децембар 2021. године: 45.783 хиљаде динара су се односиле, на продају готових производа купцима).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 725 хиљада динара која се односе на спорна потраживања Центар за рециклажу Цезар Железник. Претходне 2021. године спорна потраживања су износила 27.292 хиљада динара.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Доспела, неисправљена потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године износе 1.070 хиљада динара.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Мање од 30 дана	1.070	-
31 – 90 дана	-	-
91 – 180 дана	-	-
181 – 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	1.070	-

На основу спроведене анализе утицаја примене МСФИ 9 на финансијске извештаје Друштва, установљено је да не постоји значајно одступање у обрачуна исправке вредности потраживања по рачуноводственим политикама Друштва у односу на ЕЛЦ обрачунат у складу са МСФИ 9.

У складу са усвојеном кредитном политиком, Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 5.149.591 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3.589.826 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе.

43.7. Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљањем ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

У 2022. години ризик ликвидности је изузетно велик, јер Друштво нема производњу и пласман својих производа.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан) насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

				у 000 РСД 31.12.2022.
	Од 1 мес. до године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Некаматносна	725	-	-	725
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-
	725	-	-	725

				у 000 РСД 31.12.2021.
	Од 1 мес. до године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Некаматносна			27.292	27.292
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-
	-	-	27.292	27.292

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

			31.12.2022.
	До 1 год.	Преко 1 год.	Укупно
Обавезе по основу кредита	137.414	42.954	180.368
Обавезе по основу лизинга	1.648	2.795	4.443
Обавезе из пословања	5.149.591	-	5.149.591
Остале краткорочне обавезе	1.038.594	-	1.038.594
Укупно	6.327.247	45.749	6.372.996

			31.12.2021.
	До 1 год.	Преко 1 год.	Укупно
Обавезе по основу кредита	95.798	35.807	131.605
Обавезе по основу лизинга	16.633	18.744	35.377
Обавезе из пословања	3.589.826	-	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	569.816	-	569.816
Укупно	4.272.073	54.551	4.326.624

43.8. Фер вредност финансијских инструмената

Поједина финансијска средства Друштва и финансијске обавезе се вреднују по фер вредности на крају сваког периода извештавања. Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, поражавања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите. Због краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Књигов. вредност	Фер вредност	Књигов. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласм.	85.794	85.794	85.947	85.947
Краткорочни финанс. пласмани	0	0	-	-
Потраживања од купаца	4.448	4.448	45.783	45.783
Остала потраживања	10.876	10.876	64.558	64.558
Готовина и готовински еквивал.	371.715	371.715	814.329	814.329
	472.833	472.833	1.010.617	1.010.617
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	45.749	45.749	54.551	54.551
Краткорочни кредити	139.062	139.062	112.431	112.431
Примљ. аванси, депозити и кауц.	77	77	1.619	1.619
Остале краткор. финанс. обавезе	4	4	27	27
Обавезе из пословања	5.149.591	5.149.591	3.589.826	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	1.035.903	1.035.903	565.658	565.658
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	2.608	2.608	2.510	2.510
ПВР	2	2	2	2
	6.372.996	6.372.996	4.326.624	4.326.624

43.9. Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности МСК а.д. могу се разликовати од тумачења стручних служби у Друштву. Као резултат тога трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. МСК а.д. редовно измирује пореске обавезе.

43. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК

Нето свеобухватни губитак/добитак

-у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Нето (губитак) / добитак	(2.753.737)	869.551
Повећање ревалоризационих резерви	-	-
Смањење ревалоризационих резерви	(11.554)	(6.367)
Укупни нето свеобухватни (губитак) /добитак	(2.765.291)	863.184

44. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда-ЈП Србијагас Нови Сад на дан 31.12.2022. у динарима

РБ	Назив конта	01.01.2022	Дугује	Потражује	Салдо	Кonto
I	Капитал					
1	Акцијски Капитал	(1.063.160.100,00)	-	-	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Друге резерве	(50,31)	-	-	(50,31)	32230000
	Укупно капитал	(1.063.160.150,31)	-	-	(1.063.160.150,31)	
II	Услуге					
3	ПДВ 10% на фактурисани гас	-	176.832.766,90	176.832.766,90	-	27110000
4	Разграничени пдв на фактурисани гас – 10%	19.373.548,50	159.564.393,35	176.832.766,90	2.105.174,95	27160000
5	Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	(3.218.702.302,92)	74.783.282,04	1.945.160.435,86	(5.089.079.456,74)	43100000
6	Обавеза за нефактурисани гас	(213.109.033,49)	1.945.160.435,86	1.755.208.326,86	(23.156.924,49)	43122401
7	Обавеза по основу камата за неплаћене рачуне	(498.796.889,21)	19.961.242,44	506.770.379,37	(985.606.026,14)	46010000
8	Утрошени гас	-	1.595.643.933,51	-	1.595.643.933,51	51110000
9	Расходи по основу затезних камата од матичних и зав.пр. лица	-	506.770.379,37	-	506.770.379,37	56022000
	Укупно	(3.911.234.677,12)	4.478.716.433,47	4.560.804.675,89	(3.993.322.919,54)	

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда - ДОО МСК Црна Гора на дан 31.12.2022. у динарима

Рб	Назив конта	01.01.2022	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Дугорочни финансијски пласмани					
1	Удели у капиталу зависних правних лица	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	04010000
	Укупно	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	
II	Обавезе из пословања					
1	Добављачи -матична и зависна правна лица у иностранству	(19.256.231,26)	24.495.769,78	24.436.840,22	(19.197.301,70)	43200000
2	Технички конто за курсне разлике	(3.086,49)	7.382,10	-	4.295,61	43200010
	Укупно	(19.259.317,75)	24.503.151,88	24.436.840,22	(19.193.006,09)	
III	Трошкови, приходи и курсне разлике					
1	Накнада за паушал по Анексу уговора-накнада за коришћење инсталације	-	24.436.840,22	-	24.436.840,22	53932000
2	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	3.693,85	-	3.693,85	56020000
3	Позитивне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	-	30.965,87	(30.965,87)	66020000
4	Позитивне курсне разлике-зависно правно лице-нереализоване	-	-	4.295,61	(4.295,61)	66020000
	Укупно	0,00	24.440.534,07	35.261,48	24.405.272,59	

45. ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА

У овој Напомени обелодањујемо да је на основу члана 463б. Закона о привредним друштвима (Службени гласник Републике Србије број 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) Комисија за накнаде Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс“ Кикинда израдила је Извештај о накнадама исплаћеним у 2022. години. Скупштина акционара је донела на својој 76. седници одлуку о политици накнада (број 649-76/22-3 од 30.09.2022. године). Извештај о накнадама као и извештај ревизора из члана 463б. Закона о привредним друштвима, Друштво доставља Скупштини акционара и објављује на интернет страници након седнице Скупштине акционара на којој се буде расправљало о овом извештају и о њему буде донета одлука.

Месечна накнада лицима којима се исплаћује одређена је на следећи начин:

- Председнику Надзорног одбора Друштва у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се исплаћује накнада и тако добијен износ, увећан за још 20 % (годишња накнада за 2022. годину износи РСД 932.515,20);
- Члановима Надзорног одбора Друштва у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се исплаћује накнада (годишња накнада за 2022. годину износи РСД 777.096,00);
- Председнику Скупштине акционара у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се исплаћује накнада (годишња накнада за 2022. годину износи РСД 777.096,00).

Висина накнаде за обављање наведених функција формирана је на основу одлуке Владе Републике Србије (Одлука Владе Републике Србије 05 број 121-11800/2016 објављена у "Службеном гласнику Републике Србије", број 102 од 20. децембра 2016. године).

Председнику Одбора директора Друштва за услуге „МСК-ЦГ“ д.о.о. Бар (у повезаном Друштву у оквиру исте групе друштава) накнада се исплаћује на основу одлуке Надзорног одбора Друштва у износу од ЕУР 7.680,00 на годишњем нивоу).

Наведене исплате представљају фиксне износе, будући да политиком накнада нису предвиђене варијабилне накнаде, бонуси или друге бенефиције.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У овој напосмени обелодањујемо да је према плану потреба Друштво упутило Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године захтев за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. У складу са напред наведеним планом Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 Друштво је закључило са Фондом за развој Републике Србије дана 07.03.2023. године на износ од РСД 110.000 хиљада. По наведеном Уговору средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Осим наведеног, након датума биланса стања није било значајних догађаја који би захтевали корекцију односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2022. годину.

47. ЗВАНИЧНИ СРЕДЊИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

ВАЛУТА	31.12.2022	31.12.2021
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
GBP	132,7026	140,2626
CHF	119,2543	113,6388

У Кикинди, дана 15.03.2023. године

Лице одговорно за састављање финансијских
извештаја

Законски заступник

Dragana
Petrović
200016207

Digitally signed by
Dragana Petrović
200016207
Date: 2023.03.15 11:21:32
+01'00'

МП

Mirko Latinović
100099695-16
12960840010

Digitally signed by Mirko
Latinović
100099695-16129608400
10
Date: 2023.03.15 11:22:31
+01'00'

МСК КИКИНДА	Назив документа:	Страна: 1	Од: 1	Број:	649-77/2023-4
	ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 77. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ			Дана:	28.04.2023.г.

ПРЕДЛОГ ОДЛУКЕ

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 77. седници одржаној дана 28.04.2023. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о извршеној ревизији финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за 2022. годину.

За тачност отправка

Александар Галић, дипл. правник



Председница Скупштине

Љиљана Вудраковић, дипл. ек.с.р.



Израђено у 4 примерка и достављено :

☐ Архиви ОУ
 ☐
 ☐ FRS
 ☐
 ☐
 ☐
 ☐

DRUŠTVO ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
"REVIZIJA PLUS-PRO", D.O.O. BEOGRAD



Vojvode Dobrnjca br. 28
11000 Beograd
Tel. +381-11 339-0293

Skupštini akcionara

" METANOLSKO - SIRČETNOG KOMPLEKSA " AD , KIKINDA

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva "Metanolsko sirčetni kompleks" ad, Kikinda (u daljem tekstu: "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2022. godine, bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i ostalih napomena uz finansijske izveštaje.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim aspektima prikazuju finansijski položaj privrednog društva "Metanolsko-sirčetni kompleks" ad, Kikinda, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završavila na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim računovodstvenim propisima i osnovama za prezentaciju datim u Napomenama uz priložene finansijske izveštaje.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koji smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na Napomenu 3.1. uz finansijske izveštaje, koja ukazuje da je Društvo za 2022. godinu iskazalo neto gubitak u iznosu od 2.753.737 hiljada dinara, čime je akumulirani gubitak (iz tekuće i prethodnih godina) premašio ukupan kapital za 244.753 hiljade dinara. Takođe na dan 31. decembra 2022. godine obrtna sredstva Društva iznose 2.723.220 hiljada dinara, što je za 3.604.027 hiljada dinara manje od tekućih obaveza na isti datum. Kao što je navedeno u Napomeni 3.1, uz finansijske izveštaje, ovi događaji ili uslovi izazivaju značajnu sumnju u vezi sa sposobnošću Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Naše mišljenje nije modifikovano u pogledu ovog pitanja.

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima.

Pored pitanja koja su opisana u odeljku Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja mi smo opredelili da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju Društva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu ostalih informacija u skladu sa propisima Republike Srbije . Ostale informacije obuhvataju informacije sadržane u Godišnjem izveštaju o poslovanju koji ne uključuje finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije. U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja i naših saznanja stečenih tokom revizije, ili se na drugi način čine materijalno pogrešnim.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke propisane Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju u formalnom smislu sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, u meri u kojoj smo bili u mogućnosti da ocenimo, mišljenja smo da:

- Ostale informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju, su po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa informacijama prikazanim u finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2022. godine,
- Priloženi Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu je sastavljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja stečenog tokom revizije, naša je odgovornost da saopštimo da li ostale informacije u Godišnjem izveštaju o poslovanju sadrže materijalno značajne pogrešne navode. Na osnovu postupaka koje smo sproveli, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Ostala pitanja

Finansijske izveštaje Društva za godinu završenu na dan 31. decembra 2021. revidirao je drugi revizor, Privredni savetnik revizija doo, Beograd , koji je u svom izveštaju od 11. marta 2022 godine izrazio pozitivno mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i ostalim propisima koji regulišu finansijsko poslovanje u

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

Republici Srbiji i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za naše mišljenje. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne popuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti

Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo, prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

Izveštaj nezavisnog revizora – nastavak

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Beograd, 16.03.2023. godine

Jasmina
Savčić
200004214

Digitally signed by Jasmina Savčić
200004214
DN: c=RS, 2.5.4.97=MB:RS-17457535,
2.5.4.97=VATRS-102640269,
o=Revizija Plus-Pro d.o.o. Beograd,
serialNumber=PNORS-07019647766
26, serialNumber=CA:RS-200004214,
sn=Savčić, givenName=Jasmina,
cn=Jasmina Savčić 200004214
Date: 2023.03.16 09:57:59 +01'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.483.607	3.722.847	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		68.112	77.962	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	67.670	77.520	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	442	442	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.329.701	3.558.938	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	1.226.666	1.251.816	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	2.098.710	2.261.872	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	4.325	34.679	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	22		6.984	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	22		3.587	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		85.794	85.947	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23	76.877	76.877	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	8.917	9.070	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.723.220	3.218.144	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.336.182	2.293.474	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	2.328.502	2.237.680	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	25	6.866	21.197	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	771	4.147	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	43	30.450	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		4.448	45.783	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	4.448	12.402	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26		33.381	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		9.211	61.213	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	9.211	61.213	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	27	371.715	814.329	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	1.664	3.345	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.206.827	6.940.991	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401			2.508.985	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	1.204.978	1.204.978	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	32	1	1	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	33	3.707.877	3.719.431	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408			869.551	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34		869.551	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		5.157.609	3.284.976	
350	1. Губитак ранијих година	0413	35	2.403.872	3.284.976	
351	2. Губитак текуће године	0414	35	2.753.737		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		124.333	159.933	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		78.584	105.382	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	36	78.584	105.382	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		45.749	54.551	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	37	45.749	39.823	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	37		14.728	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		6.327.247	4.272.073	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		139.066	112.458	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	38	139.062	100.360	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	38	4	27	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	38		12.071	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	39	77	1.619	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		5.149.591	3.589.826	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	39	5.112.236	3.431.811	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	39	19.193	19.259	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	17.951	135.851	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	211	2.905	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		1.038.511	568.168	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	1.035.903	565.658	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	41	2.608	2.510	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	41	2	2	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		244.753		
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.206.827	6.940.991	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Mirko Latinović
	100099695-161296084001-0
	Digitally signed by Mirko Latinović
	100099695-1612960840010
	Date: 2023.03.14 09:54:53 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		62.586	9.558.654
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		56.991	9.919.697
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	47.277	411.904
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	4	9.714	9.507.793
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5		173
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	6	14.330	366.619
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	18.990	112
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	935	5.291
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		3.053.670	8.370.895
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	1.726.217	6.355.716
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		741.111	773.619
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	605.055	619.529
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	97.293	102.851
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	38.763	51.239
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	293.465	230.773
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12		51.044
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13a	112.972	726.629
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11		8.088
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	136	179.905	225.026

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			1.187.759
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		2.991.084	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		1.963	8.019
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	14	35	2
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	801	384
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	14	1.127	7.633
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		511.932	291.541
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	15	506.774	281.851
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	1.239	1.144
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	15	2.809	6.369
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	15	1.110	2.177
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		509.969	283.522
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	725	20
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	753.303	17.264
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	5.244	51.930
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		817.852	9.583.937
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		3.571.571	8.714.386
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			869.551
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		2.753.719	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	19	18	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			869.551

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		2.753.737	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			869.551
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		2.753.737	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Mirko Latinović 100099695-161296084 0010

Digitally signed by Mirko Latinović
 100099695-1612960840010
 Date: 2023.03.14 09:55:44 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	43		869.551
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	43	2.753.737	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс 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	11.554	6.367
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. 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	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	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		11.554	6.367
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		11.554	6.367
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			863.184
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		2.765.291	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Mirko Latinović 100099695-1612960840010 840010 Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2023.03.14 09:56:32 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	1.204.978	4010		4019		4028	1
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	1.204.978	4012		4021		4030	1
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.204.978	4014		4023		4032	1
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.204.978	4016		4025		4034	1
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.204.978	4018		4027		4036	1

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	3.725.798	4046		4055	3.291.343	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	3.725.798	4048		4057	3.291.343	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-6.367	4049	869.551	4058	-6.367	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	3.719.431	4050	869.551	4059	3.284.976	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	3.719.431	4052	869.551	4061	3.284.976	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-11.554	4053	-869.551	4062	1.872.633	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	3.707.877	4054		4063	5.157.609	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.639.434	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.639.434	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	2.508.985	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	2.508.985	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	244.753

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2023.03.14 09:57:39 +01'00'

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште КИКИНДА, БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.158.461	11.773.702
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	79.666	504.317
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	785.499	10.068.223
3. Примљене камате из пословних активности	3004	860	336
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	292.436	1.200.826
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.645.906	11.156.305
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	747.090	7.919.440
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	83.952	2.419.924
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	768.091	789.569
4. Плаћене камате у земљи	3010	19.961	
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	21.981	26.473
8. Остали одливи из пословних активности	3014	4.831	899
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		617.397
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	487.445	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	766	492
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	766	492
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	766	492
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	48.000	50.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	48.000	50.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	1.369	4.875
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.369	4.875
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	46.631	45.125
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.207.227	11.824.194
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.647.275	11.161.180
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		663.014
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	440.048	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	814.329	150.555
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	216	6.134
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	2.782	5.374
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	371.715	814.329

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	Mirko Latinović 100099695-16129608 40010

Digitally signed by Mirko Latinović
+00099695-1612960840010
Date: 2023.03.14 09:58:36 +01'00'

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



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

Назив:	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА
Седиште:	КИКИНДА
Матични број:	08036403
Шифра делатности:	2014
ПИБ:	100508466

У Кикинди 15.03.2023.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

Адреса седишта: Бечејски пут 3, 23300 Кикинда, Република Србија | ПАК: 370796 | тел: +381 (0)230/423-050 | факс: +381 (0)230/426-296
Матични број: 08036403 | Порески идентификациони број: 100508466 | имејл: prijem-elektronske-poste@msk.co.rs | интернет: www.msk.rs

МСК ОБ-235-19/09.04.2019.

Садржај:

1.	ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	4
2.	ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
2.1.	Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	4
2.2.	Упоредни подаци	6
2.3.	Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима на основу Решења о утврђивању превода	6
3.	ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	12
3.1.	Начело сталности пословања	12
3.2.	Пословне промене у инострану валути	13
3.3.	Нематеријална имовина	13
3.4.	Некретнине, постројења и опрема	15
3.5.	Уговори о изградњи	20
3.6.	Лизинг	21
3.7.	Трошкови позајмљивања	22
3.8.	Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	23
3.9.	Краткорочна потраживања и пласмани	24
3.10.	Залихе	26
3.11.	Новчани токови	27
3.12.	Ванбилансна средства и обавезе	28
3.13.	Резервисања	28
3.14.	Обавезе по кредитима	30
3.15.	Обавезе према добављачима	30
3.16.	Примања запослених – накнаде и друге бенефиције	30
3.17.	Порез на добит	31
3.18.	Признавање прихода	33
3.19.	Признавање расхода	34
3.20.	Закупи	35
3.21.	Догађаји након датума биланса стања	35
4.	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	36
5.	ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	36
6.	ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	36
7.	ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	37
8.	ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	37
9.	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	37
10.	ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	38
11.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	38
12.	РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	38
13.	ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	39
14.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	39
15.	ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	40
16.	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	40

17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	41
18. ОСТАЛИ РАСХОДИ	41
19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	41
20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ	41
21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	42
22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	43
23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ	44
24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	45
25. ЗАЛИХЕ	45
26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	46
27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	47
28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	47
29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	48
30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ (у апсолутним износима)	49
31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	50
32. РЕЗЕРВЕ	50
33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	50
34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	50
35. ГУБИТАК	51
36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	51
37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	51
38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	53
39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	53
40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	56
41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	57
42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	58
43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	59
43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)	59
43.2. Категорије финансијских инструмената	59
43.3. Тржишни ризик	60
43.4. Девизни ризик	60
43.5. Ризик од промене каматних стопа	61
43.6. Кредитни ризик	63
43.7. Ризик ликвидности	64
43.8. Фер вредност финансијских инструмената	66
43.9. Порески ризици	66
43. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК	67
44. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	67
45. ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА	68
46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА	69
47. ЗВАНИЧНИ СРЕДЊИ КУРСЕВИ	69

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда је акционарско друштво основано 11.11.1991. године са седиштем у Кикинди, Бечејски пут 3.

Предузеће као акционарско друштво је уписано код Агенције за привредне регистре у Регистар Привредних субјеката БД 25264/2005. Матични број Предузећа код Републичког завода за статистику је 08036403.

Делатност Друштва је прецизирана Статутом и као таква, уписана је у регистар Агенције за привредне регистре. Друштво производи метанол и сирћетну киселину. Шифра делатности је 2014 - Производња осталих основних органских хемикалија. Метанол и сирћетна киселина су хемијски производи и добијају се континуалним процесом производње. Примењени технолошки поступци су лиценци.

Са стањем на дан 31. децембра 2022. године Друштво је имало 486 запослених. Просечан број запослених у 2022. години је 518, а у претходној 2021. години је био 546 запослених радника.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19), друштво је разврстано у велико правно лице.

Метанолско-сирћетни комплекс а.д. Кикинда је као матично правно лице 2004. године основао Друштво са ограниченом одговорношћу ДОО МСК-ЦГ Бар Црна Гора. Учешће МСК а.д. Кикинда у зависном друштву је 100% удела.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Друштво води евиденцију и саставља финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству Републике Србије („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон) и осталом применљивом законском регулативом у Републици Србији.

У складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, правна лица и предузетници састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају применљиви Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Скупштина Републике Србије је усвојила нови Закон о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон), који се примењује од 01. јануара 2020.године. Прелазном одредбом члана 64 став.2 Новог Закона је одложена примена одредаба закона повезано са састављањем и достављањем финансијских извештаја (које се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2021.године). На састављање, достављање и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2022.годину се примењују одредбе Закона о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон).

Превод МСФИ који утврђује и објављује Министарство чине основни текстови МРС, односно МСФИ, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда у облику у којем су издати и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да јон саставни део стандарда, односно тумачења. Превод МСФИ утврђен је Решењем Министра финансија о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања број 401-00-896/2014-16 од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Решењем Министарства 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 92/2019 од 25. децембра 2019. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, Концептуални оквир, усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Решењем Министарства финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020) утврђен је превод МСФИ који чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (Интернационал Аццоунтинг Стандардс Боард – ИАСБ), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандард. Наведени превод МСФИ примењује се од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2021. године, уз могућност његове примене и прилико састављања финансијских извештај на дан 31. децембар 2020. године.

Друштво је финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године саставило у складу са преводом утврђеним одлуком Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020).

Приложени појединачни финансијски извештаји су састављени у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 89/2020) и у формату прописаном Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који прописује примену сета финансијских извештаја, чија форма и садржина није у потпуности усаглашена са захтевима МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Законског заступника дана 10.03.2023. године.

2.2. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за годину завршену 31. децембра 2021. године који су били предмет ревизије. У финансијским извештајима за 2022. годину упоредни подаци су рекласификовани у складу са новим Контним оквиром (Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике –“Службени гласник РС”, број 89/2020 и Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике –“Службени гласник РС”, бр. 89/2020).

2.3. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).

- МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- Појашњења везана за МСФИ 11 која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама“ – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине“ – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти“ – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2020. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке“ – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);

- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената“, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- МСФИ 16 „Лизинг“ који је објављен у јануару 2016. године, примењује се за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17. Измена код корисника лизинга укида поделу на оперативни и финансијски лизинг. Корисник лизинга, амортизацију средства узетог у лизинг у билансу успеха приказује одвојено од камате која се плаћа за то парво коришћења.
- ИФРИЦ 23 – Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентованим у овим финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања

Друштво је за 2022. годину исказало нето губитак у износу од 2.753.737 хиљада динара, чиме је акумулирани губитак (из текуће и претходних година) премашио укупан капитал за 244.753 хиљаде динара. Такође на дан 31. децембра 2022. Године обртна средства Друштва износе 2.753.220 хиљада динара, што је за 3.604.027 мање од текућих обавеза на исти датум. Ове чињенице указују на постојање материјално значајне неизвесности која може изазвати значајну сумњу у могућност Друштва да настави пословање у складу са начелом сталности пословања.

Услед кризе са енергентима у току ремонта постројења Друштва 2021. године, дошло је до обуставе испоруке природног гаса. Уз сагласност највиших државних органа постројења у Друштву су одржавана у „топлом стању“ како би била спремна за брзи старт након добијања потребних количина природног гаса за нормалан рад. У режиму топлот стања потрошња природног гаса на месечном нивоу је била цца 7 милиона метара кубних или цца 2 милиона евра. Одлука државних органа о конзервацији постројења Друштва и њихово стављање у стање мировања донета је јула месеца због изузетно неповољне енергетске ситуације, као и рекордно високе тржишне цене природног гаса. Поступак обустављања рада појединих постројења по технолошком плану, конзервација фабрике и њено довођење у потпуно стање мировања, окончано је закључно са 31. августом 2022. године.

Руководство Друштва је предузело све потребне мере у циљу максималне штедње на свим нивоима уз заштиту имовине компаније како би након нормализације ситуације на енергетском тржишту, постројења могла да се покрену у најкраћем могућем року.

Преиспитани су постојећи уговори и финансијске обавезе по истим сведене су на минимално могуће износе. Конзервација постројења Друштва и њихово стављање у стање мировања значи изостанак прихода и укупне месечне трошкове на нивоу цца 1 милион Еура. Ниво обавеза према ЈП Србијас, на дан 31.12.2022. године, са урачунатим законским затезним каматама (8,4 милиона Еура) износи цца 51,78 милиона Еура, уз напомену да су из расположивих финансијских средстава измирене обавезе за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2022. године. Измирење обавеза се наставља и у 2023. години.

По питању радне снаге предузете су мере максималне штедње.

У очекивању могућности да фабрика настави са радом у континуитету представници Друштва су присуствовали годишњој конференцији ЕПЦА (Европска петрохемијска конференција), где се традиционално договарају комерцијални услови за закључивање годишњих уговора о продаји производа за наредну календарску годину.

Настављена је сарадња са државним органима како би се што пре нормализовало снабдевање природним гасом и пословање фабрике. Руководство редовно одржава контакт са надлежним министарствима у Влади Србије, а једном недељно се шаљу извештаји Кабинету Председника Републике.

Министарству Привреде Владе Републике Србије достављен је план потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. године у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. О потешкоћама у измиривању финансијских обавеза и ризику принудне наплате и блокаде рачуна обавештен је шеф Кабинета Председника Републике г. Ивица Којић 06. октобра 2022. године. У материјалу је достављен План потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. годину.

Друштво се обратио за помоћ Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. Средства су обезбеђена у оквиру Буџета Републике Србије за 2023. годину. Овим је перспектива пословања Друштва потврђена.

Према плану потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. годину, Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 закључен је са Фондом за развој Републике Србије 07.03.2023, и средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Узимајући у обзир горе наведено, презентовани финансијски извештаји састављани су у складу са концептом начела сталности пословања.

3.2. Пословне промене у страној валути

Пословне промене у страној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу НБС који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу НБС који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превозиња средстава и обавеза исказаних у страној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Позитивни и негативни ефекти уговорених валутних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

3.3. Нематеријална имовина

Рачуноводственом политиком дефинише се признавање и вредновање нематеријалне имовине која се користе у делатности као средства без физичког обележја чији је век коришћења дужи од 12 месеци, а чија је вредност приликом набавке већа од просечене бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку надлежног органа. Уколико нематеријално улагање не испуњава горе наведене услове признаје се на терет расхода периода у коме је настало.

Признавање и почетно вредновање

Средства се признају као нематеријална имовина када:

- немају физичку садржину али се могу идентификовати;
- нису финансијски инструмент;
- се има контрола над средствима;
- се очекују будуће користи.

Нематеријалну имовину треба признати ако је вероватно да ће се будуће економске користи које су приписиве имовини улисти у ентитет и ако се набавна вредност може поуздано одмерити.

Нематеријална имовина се почетно вреднују по набавној вредности, а набавну вредност чине:

1. фактурна вредност увећана за увозне дажбине (царина итд), порез који се не надокнађује (без права одбитка), умањења за рабате и попусте;
2. сви директни трошкови везани за довођење имовине у стање ради њиховог коришћења према намени, укључујући трошкове зарада радницима, који настају непосредно довођењем нематеријалне имовине у стање коришћења, трошкови професионалних услуга и трошкови везани за проверу коришћења нематеријалне имовине према намени.

Приликом стављања нематеријалне имовине у употребу стручно лице дефинише корисни век и резидуалну вредност.

Вредновање након почетног признавања

Након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по цени коштања (трошку набавке) умањене за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности (модел набавне вредности). Сви расходи везани за одржавање нематеријалне имовине у фази његовог коришћења терете расходе периода у коме су настали.

На дан састављања годишњих финансијских извештаја и по потреби на дан 30.06. Стручна комисија из члана 56. овог Правилника врши тестирање нематеријалне имовине на умањење вредности. Обезвређење вредности нематеријалне имовине признаје се смањењем вредности имовине уз истовремено признавање расхода у Билансу успеха у складу са МРС 36 – „Умањење вредности имовине“. Приликом тестирања, стручна комисија преиспитује и век коришћења нематеријалне имовине.

Амортизација нематеријалне имовине

Нематеријална имовина отписује се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, осим имовине чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором.

За нематеријалну имовину са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

На дан састављања годишњих финансијских извештаја вредност нематеријалне имовине ради евентуалног обезвређења процењује Стручна комисија из члана 56. овог Правилника или овлашћени проценитељ. Приликом процене утврђује се век коришћења и нова вредност која се амортизује у току преосталог века коришћења. Поново повећање вредности обезвређене нематеријалне имовине се не врши.

Лиценце и права

Засебно стечене лиценце исказују се по историјској набавној вредности. Лиценце имају ограничен век трајања и исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе, како би се трошкови лиценци расподелили у току њиховог процењеног века употребе. Право коришћења лиценце је регулисано уговореним писменим односом.

Рачунарски софтвер

Овде пре свега спадају трошкови имплементације рачунарског софтвера. Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању у употребу односног софтвера. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе (од 0 до 20 година).

Развој основних и нематеријалних средстава

Издаци за изградњу, инсталацију или комплетирање инфраструктурних објеката капитализују се у оквиру улагања у припреми према њиховој природи. Амортизација се не обрачунава у току периода развоја.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрему чине средства која се држе за коришћење у производњи производа, вршењу услуга, за административне сврхе за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

Набавна вредност неке некретнине, постројења и опреме се признаје као средство, ако и само ако:

1. је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у ентитет;
2. се набавна вредност тог средства може поуздано измерити.

У алат и инвентар који се калкулативно отписује, сврстава се онај инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици и извесно је да је век употребе дужи од годину дана. Важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом када се користе дужи од једног обрачунског периода, и ако се користе приликом сервисирања некретнина, постројења и опреме.

Једно средство (технолошка целина) може се признати као више средстава у случају да имају различит век трајања, или пружају користи на различите начине, чиме захтевају примену различитих стопа амортизације.

Почетно вредновање

Почетно вредновање некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за зависне трошкове набавке, а умањене за било које трговинске попусте и рабате. У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се и трошкови камата и други трошкови позајмљивања, који се могу непосредно приписати изградњи и изради тих средстава, до момента стављања истих у употребу.

Трошкови позајмљивања укључују се у набавну вредност за време док траје изградња и израда тих средстава. Када се средство стави у употребу, трошкови позајмљивања терете расходе периода. Ако се изградња или израда средстава привремено обуставља, трошкови позајмљивања се не укључују у набавну вредност, не капитализују се, већ терете расходе периода.

Некретнине, постројења и опрема прибављени разменом за друга немонетарна средства почетно се вреднују по поштеној (фер) вредности прибављеног средства или немонетарног средства које се као накнада уступа.

Ставке некретнине, постројења и опреме, које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности у корист осталих прихода. Фер вредност ових ставки одређује Комисија за попис основних средстава. Служба рачуноводства књижи наведено на основу одлуке Надзорног одбора о извршеном попису МСК а.д. Кикинда, уз извештај о попису.

Накнадна улагања

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме признају се као средство:

1. када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог улагања притицати и
2. када се трошак накнадног улагања може поуздано измерити.

Услов за признавање накнадних улагања као средство је доношење одлуке надлежног органа МСК а.д. Кикинда – Надзорног одбора, односно Генералног директора. Евидентирање накнадних улагања, која се признају као средство (капитализују) врши се рачуноводственим поступком повећања набавне вредности средстава.

Трошкови по основу текућег одржавања и сервисирања ставке некретнине, постројења и опреме, као што су трошкови рада, потрошног материјала или ситних резервних делова искоришћених за мање поправке, признају се као трошак периода. Када накнадни издаци подразумевају замену значајнијих резервних делова, трошак резервног дела се укључује у књиговодствену вредност средства у моменту када ти трошкови настану, под условом да испуњавају опште услове за признавање (очекиване економске користи и вредности која се може поуздано измерити). Истовремено са признавањем вредности резервног дела у набавну вредност ставке некретнине, постројење и опрема, књиговодствена или процењена вредност замењених делова се искњижава. Искњижена вредност замењених делова се признаје као расход периода уколико се од њега не очекују будуће економске користи.

Вредновање након почетног признавања

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања врши се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења. Фер вредност земљишта и зграда се утврђује на бази тржишних доказа, а уколико не постоји активно тржиште, средства се процењују по амортизованом трошку замене.

Стручна комисија МСК а.д. Кикинда врши преиспитивање сагледавањем одступања књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност са стањем на 31.12. текуће године, а по потреби и са стањем 30.06. текуће године. Приликом сагледавања одступања од књиговодствене вредности, Стручна комисија преиспитује и корисни век и резидуалну вредност средстава. О свом раду и резултатима преиспитивања, Стручна комисија саставља извештај који садржи и констатацију да није дошло до одступања фер вредности или у супротном, предлог за вршење процене.

У случају да је у појединим групама одступање преко 30% Стручна комисија предлаже процену вредности тих средстава.

Процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања врши именована стручна комисија или предлаже да се ангажује овлашћени проценитељ.

Процена вредности се ради за свако појединачно средство у групи која је предмет процене.

Извештај о процени који је сачинила Стручна комисија, односно овлашћени проценитељ, усваја Надзорни одбор на предлог Генералног директора и доноси Одлуку о усвајању извештаја о процени вредности имовине.

У случају да Стручна комисија приликом преиспитивања констатује да нема одступања књиговодствене вредности у односу на тржишту, предлаже Генералном директору доношење одлуке о усвајању извештаја о томе да на датум билансирања није дошло до одступања фер тржишне вредности имовине у односу на књиговодствену, који исту доставља Надзорном одбору на усвајање.

Надзорни одбор може доносити одлуке о томе да на датум билансирања није дошло до одступања фер тржишне вредности имовине у односу на књиговодствену, највише 4 године узастопно, уколико се на годишњем нивоу не појави или је незнатно одступање фер вредности у односу на књиговодствену вредност. Наредне године, Генерални директор доноси интерни акт којим одређује да процену вредности и процену преосталог века коришћења и остатка вредности средстава на датум билансирања, врши Стручна комисија формирана решењем Генералног директора МСК а.д. Кикинда или се ангажује овлашћени проценитељ. Надзорни одбор на основу Извештаја о процени коју врши Стручна комисија или овлашћени проценитељ, доноси одлуку о усвајању извештаја о процени вредности имовине с обзиром на захтев МРС 16 параграф 34 да се ставке некретнина, постројења и опреме ревалоризују само једном на сваких пет година.

Ако се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме повећа као резултат ревалоризације, евиденција се врши на ревалоризационим резервама, под условом да у истом обрачунском периоду није вршена ревалоризација на расходима поводом ревалоризације истог средства.

У случају да је вршена евиденција на расходима, повећање књиговодствене вредности се евидентира на приходима до износа евидентираних на расходима, а остатак на ревалоризационим резервама.

Ако се књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, евиденција се врши умањењем ревалоризационих резерви, односно на расходима. Смањење се признаје у укупном осталом резултату до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односе на то средство.

Усклађивање књиговодствене вредности са његовом фер вредношћу врши се или пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности, или само корекцијом исправке вредности.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала, а који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се директно пренети на нераспоређену добит у моменту отуђења, а најкасније на датум састављања финасијских извештаја за период у коме је је ставка отуђена.

Некретнине, постројења и опрема сврставају се у групе у оквиру следећих категорија:

- земљиште
- грађевински објекти
- стамбени објекти
- цистерне за метанол
- цистерне за сирћетну киселину
- контејнери
- возила
- рачунарска опрема
- телекомуникациона опрема
- остала опрема
- канцеларијска опрема
- средства у припреми

Некретнине, постројења и опрема која са становишта делатности немају битног утицаја и која нису сврстана у наведене групе, после почетног признавања вреднују се по основном поступку (набавна вредност умањена за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности)

Књиговодствено евидентирање процене вредности некретнине, постројења и опреме као и инвестиционе некретнине, врши се сразмерним повећањем или смањењем набавне вредности и исправке вредности, тако да је садашња вредност једнака процењеној вредности, или корекцијом исправке вредности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми вреднују се по набавној вредности.

Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања под условом да није већа од нето продајне вредности.

Обрачун амортизације

Амортизација средстава се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века коришћења.

Грађевински објекти	од 20 до 100 година
Машине и опрема	од 3 до 50 година
Цистерне	од 3 до 15 година
Моторна возила	од 5 до 10 година
Намештај, прибор и опрема	од 3 до 10 година

Обрачун амортизације се не врши за земљиште и уметничка дела. Обрачун амортизације почиње од почетка наредног месеца од месеца када су основна средства стављена у употребу. Такође обрачун пореске амортизације започиње и престаје истовремено са обрачуном рачуноводствене амортизације и обрачунава се такође према броју месеци коришћења.

Амортизација се обрачунава и када се ставке некретнина, постројења и опреме користе у мањем капацитету од пројектованог и када су средства привремено стављена ван употребе. Обрачун амортизације престаје када се ставке некретнина, постројења и опреме рекласификују као средство намењено продаји.

Приликом стављања средства у употребу Стручна комисија дефинише корисни век употребе и резидуална вредност. Процењени корисни век употребе средстава и његову резидуалну вредност преиспитују Стручна комисија из члана 56. овог Правилника на дан 31.12. текуће године, а по потреби и на дан 30.06. текуће године, па ако су очекивања различита од предходних процена, стопе за амортизацију се прилагођавају.

Основица

Основица за обрачун амортизације је набавна вредност умањена за остатак вредности (резидуална вредност). Остатак вредности представља процењени износ за који се очекује да се може остварити продајом средстава по истеку корисног века трајања. Ако је процењена резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је она једнака нули. Резидуалну вредност средстава на датум набавке процењује Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника.

Корисни век

Корисни век некретнина, постројења и опреме утврђује се приликом њиховог стављања у употребу и утврђује га Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника.

Преостали век коришћења проверава се:

- ако су у току године извршена додатна улагања на средству;
- ако је у току године дошло до обезвређења средства;
- ако се мења пословна политика у смислу отуђења у скоријем периоду;
- ако су наступиле технолошке промене или промене на тржишту,

на дан 31.12. текуће године, а по потреби и на дан 30.06. текуће године, врши Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника која врши преиспитивање сагледавањем одступања књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност некретнина, постројења и опреме.

Ако се утврди да век употребе значајно одступа од раније утврђеног, обрачун амортизације се мења за текући и будуће периоде.

Метод амортизације

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме врши се пропорционалном методом и врши се за свако појединачно средство. Алат и инвентар са калкулативним отписом може се отписивати групно.

Обезвређење, повлачење и отуђење

У случају да на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме већа од надокнадиве вредности врши се њихово обезвређење.

Обезвређење се врши тако што се књиговодствена вредност своди на надокнадиву вредност уз смањење предходно формираних ревалоризационих резерви тог средства, а ако оне нису формиране или су недовољне, износ губитка се признаје као расход периода.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме треба да буде искњижена из биланса стања у случају отуђења. Приходи односно расходи који настану приликом искњижавања терете обрачунски период, а утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности.

Пре искњижења вредности ставки некретнина, постројења и опреме приликом повлачења из употребе и расходовања, врши се коначан обрачун амортизације.

Стручна комисија МСК а.д. Кикинда из члана 56. овог Правилника врши идентификовање средстава чија је вредност умањена са стањем на дан 31.12. текуће године, а по потреби и са стањем на дан 30.06. текуће године. Тестирање средстава на умањење врши се за стална средства, укључујући и средства за која је раније већ вршено умањење вредности. Показатељи који указују на умањење вредности су:

- екстерни извори информација - значајни пад тржишне вредности средстава, значајне промене у пословању посматрано у технолошком, тржишном и економском окружењу сада или у блиској будућности, пораст тржишних каматних стопа или других тржишних стопа приноса на инвестиције током периода, који ће се значајно одразити на дисконтну стопу код обрачуна употребне вредности средстава и значајно умањити његову надокнадиву вредност, када је књиговодствена вредност нето имовине већа од тржишне капитализације,
- интерни извор информација - постоје докази о застарелости или физичком оштећењу средстава, постојање значајнијих промена у начину коришћења средстава сада или у блиској будућности у смислу престанка коришћења и обустављања пословања, реструктурирања пословне јединице којој средство припада, постојање доказа да је економски учинак средства лошији или ће бити лошији од очекиваног.

Надокнадиви износ је фер вредност умањена за трошкове продаје или употребна вредност у зависности која је од ових вредности већа.

Фер вредност је износ за који се неко средство може разменити између вољних страна у оквиру независне трансакције.

Употребна вредност је садашња вредност процењених будућних токова готовине, који се очекују од континуираног коришћења средства и од његове продаје на крају корисног века трајања. Отуђење некретнине, постројења и опреме најчешће се врши њиховом продајом. За некретнине, постројења и опрему који се отуђују по вредности различитој од књиговодствене вредности губици или добици признају се као расходи или приходи периода.

Књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме који се расходују признају се у расходе периода.

3.5. Уговори о изградњи

Уговори о изградњи су уговори који се закључују ради изградње неког средства или пружања услуге која се непосредно односи на изградњу средства.

Признавање прихода и расхода по уговору

МСК а.д. Кикинда признаје пословни приход како би приказао пренос уговорене робе или услуге купцима, у износу који одражава накнаду на коју има право у замену за ту робу или услугу. МСК а.д. Кикинда рачуноводствено обухвата уговор са купцем у складу са параграфом 9 МСФИ 15 (према МСФИ 15 ентитет признаје приход када је обавеза извршења испуњена (или током испуњења те обавезе), тј. када је 'контрола' над добрима или услугама у основи конкретне обавезе извршења пренета на купца), односно уколико су испуњени следечи критеријуми:

- 1) уговорене стране су одобриле уговор и обавезале су се на испуњење својих обавеза;
- 2) могу се идентификовати права уговорених страна у вези са рообом или услугама које с преносе;
- 3) могу се индефиковати услови за плаћање за робу или услуге које се преносе;
- 4) садржина уговора је комерцијална;
- 5) постоји значајна вероватноћа да ће МСК а.д. Кикинда добити накнаду за коју има право, у замену за робу или услуге, која је испоручена купцу.

Уговор не постоји уколико уговорне стране имају једнострано остварљиво право да у потпуности раскину неизвршени угоовр, без компензације другој страни или странама.

Уговор је у потпуности неизвршен ако су испуњени следећи критеријуми:

- 1) уговорена роба или услуге нису испоручени;
- 2) за замену за уговорену робу или услуге још увек није примљена или још увек нема право да прими било какву накнаду.

Када уговор са купцем не испуњава критеријуме за признавање из параграфа 9 МСФИ 15 а МСК а.д. Кикинда прими накнаду од купца, у пословним књигама МСК а.д. Кикинда се признаје пословни приход уколико се испуни један од наведених услова:

- МСК а.д. Кикинда нема преосталих обавеза у смислу преноса робе или услуга и промио је накнаду или део накнаде од купца, која је неповратна;
- Уговор је раскинут, а накнада која је примљена од купца је неповратна.

На дан састављања финансијских извештаја функција инвестиција (надзорни орган) и Комисија за попис проверава степен извршења уговора, извесност накнаде трошкова за које су признати приходи, очекивани трошкови за завршетак уговора и ако не постоји вероватноћа да ће трошкови бити надокнађени или постоји вероватноћа да ће укупни трошкови бити већи од прихода, очекивани губитак се признаје као расход.

3.6. Лизинг

Класификација лизинга врши се на почетку периода лизинга, односно у моменту закључивања Уговора о лизингу и поново се процењује само у случају модификације лизинга.

МСК а.д. Кикинда као корисник лизинга

Право коришћења и контроле над имовином која је предмет лизинга утврђује се на почетку лизинга. МСК а.д. Кикинда процењује да ли су кумулативно испуњени следећи услови:

- МСК а.д. Кикинда има право на све суштинске економске користи поводом коришћења закупљене имовине (има искључиво право коришћења те имовине);
- МСК а.д. Кикинда има право да управља начином употребе имовине током периода закупа.

МСК а.д. Кикинда за све уговоре о лизингу врши признавање имовине и обавеза на основу лизинга у билансу стања по садашњој вредности свих плаћања која нису измирена на тај дан. Садашњу вредност чини уговорена неизмирена обавеза која је дисконтована дисконтном стопом која представља каматну стопу садржану у уговору о лизингу, а ако она није дата или се не може лако утврдити користи се инкрементална стопа позајмљивања. На утврђену садашњу вредност имовине која је предмет лизинга врши се обрачун амортизације. Годишњи трошак лизинга представља износ амортизације средства које је предмет лизинга заједно са каматом која се односи на лизинг рате.

Дефинисање корисног века и резидуалне вредности средстава узетих на лизинг при стављању у употребу врши стручна комисија из члана 58. став 4., а преиспитивање корисног века и резидуалне вредности на дан 30.06. и 31.12. врши стручна комисија из члана 56. или овлашћени проценитељ.

Изузетак су краткоорочни уговори о закупу и уговори чији је предмет закупа мале вредности када МСК а.д. Кикинда не признаје имовину која је предмет закупа, као ни садашњу вредност будућих обавеза у билансу стања, већ признаје расход периода на основу закупа у уговореном периоду закупа.

МСК а.д. Кикинда као давалац лизинга

Лизинг се класификује као финансијски лизинг ако су сви ризици и користи повезани са власништвом над имовином која је предмет лизинга пренети са даваоца лизинга на корисника лизинга, а ако то није случај лизинг се класификује као пословни лизинг.

МСК а.д. Кикинда врши признавање прихода од закупа (пословног лизинга) током уговореног периода закупа по линеарној основи. Имовина која је предмет закупа рекласификује се на инвестиционе некретнине, које се вреднују по методу фер вредности и за које се не врши обрачун амортизације.

3.7. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања обухватају камату и друге трошкове у вези са позајмљивањем средстава за набавку, израду или продају средстава. Рачуноводствено обухватање трошкова позајмљивања врши се у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи средстава које се квалификује укључују се у набавну вредност тог средства. Такви трошкови се капитализују као део набавне вредности средства када је вероватно да ће они имати резултат будуће економске користи и када се трошкови могу поуздано измерити.

Трошкове позајмљивања обухватају:

- камату на краткорочна и дугорочна позајмљивања,
- финансијска терећења у вези са финансијским лизингом признатим у складу са МРС 17 – „Лизинг“ и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у страној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камата.

Квалификована средства су средства за који је потребан дужи временски период да би била спремна за употребу или продају и трошкови позајмљивања средстава за њихову набавку се капитализују, односно приписују њиховој набавној вредности. Датум почетка капитализације трошкова позајмљивања је датум када треба да се испуни један од наведених услова:

- направи издатке за средство,
- направи трошкове позајмљивања,
- предузме активности за изградњу, израду и припрему средства за коришћење, односно стављање у употребу.

Капитализација трошкова позајмљивања врши се од почетка улагања до момента завршетка активности стицања односно стављања средства у употребу. Трошкови позајмљивања средстава, који настају у периоду обустављања активности на изради или изградњи средстава се не капитализују већ терете расходе периода. Трошкови позајмљивања средстава након стављања у употребу не капитализују се већ терете расходе периода. Улагање у средства која се редовно, континуирано производе у кратком временском периоду и средства која су спремна за употребу или продају у моменту стицања и улагања у набавку обртне имовине, нису средства која се квалификују и трошкови позајмљивања средстава за њихову набавку се не капитализују. Трошкови позајмљивања за набавку ових средстава терете расходе периода.

3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Рачуноводственом политиком дефинишу се вредновање и признавање дугорочних финансијских пласмана МСК а.д. Кикинда који обухватају: учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних (придружених) правних лица, учешће у заједничким аранжманима (заједничком пословању и заједничким подухватима), учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије расположиве за продају, дате дугорочне кредите и зајмове, хартије од вредности које се држе до доспећа и остале дугорочне финансијске пласмане, као и дугорочних потраживања МСК а.д. Кикинда која обухватају потраживања са роком доспелости дужи од 12 месеци после извештајног периода у складу са МРС 1.

Вредновање дугорочних финансијских пласмана (процену надокнадиве вредности и процену права и обавеза сходно члану 43. став 3. Правилника) и вредновање дугорочних потраживања врши Стручна комисија МСК а.д. Кикинда, најмање једном годишње, а обавезно на дан 31.12. текуће године и о свом раду сачињава Извештај о вредновању који садржи процењену надокнадиву вредност дугорочних финансијских пласмана, процену права и обавеза сходно члану 43. став 3. Правилника и дугорочних потраживања, који доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични/годишњи финансијски извештаји.

На основу Извештаја Стручне комисије, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању извештаја о вредновању дугорочних финансијских пласмана, дугорочних потраживања и квалификацији заједничког аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват на усвајање.

За процену вредности дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања и процену права и обавеза сходно члану 43. став 4. Правилника, најмање једном годишње, а обавезно на дан 31.12. текуће године, може се ангажовати независни проценитељ, консултант. На основу Извештаја независног проценитеља, који се доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични/годишњи финансијски извештаји, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању извештаја о вредновању дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања и квалификацији заједничког аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват на усвајање.

Признавање и вредновање финансијских улагања у хартије од вредности врши се:

- по набавној вредности, за хартије од вредности које се не котирају на берзи и
- по фер вредности, за хартије од вредности које се котирају на берзи и чији ефекти се признају у капиталу све до њихове реализације када се признају у билансу успеха текућег периода.

Признавање и вредновање финансијских пласмана у дугорочне кредите врши се у складу са уговореним условима пласмана. За признавање и вредновање осталих дугорочних финансијских пласмана користе се усвојени принципи и то:

- за дугорочна финансијска улагања и пласмане којима је дефинисан рок доспећа примењује се амортизована набавна вредност применом методе дисконта,
- за дугорочна финансијска улагања и пласмане којима није дефинисан рок доспећа примењује се метод набавне вредности (трошка набавке) и
- за дугорочна финансијска улагања и пласмане који су прибављени с циљем да се њима тргује, примењује се фер вредност на датум сваког финансијског извештавања коришћењем података овлашћених агенција и организација које се баве прометом наведених улагања и пласмана.

Вредновање дугорочних потраживања врши се на основу прикупљених доказа, података и информација из екстерних и интерних извора и оцене параметара (нпр. анализа пословања, изложеност ризицима - примарно ризику наплате, категорија и порекло потраживања, намере поступања са потраживањем и др.), а у складу са МРС 36 и МСФИ 9 и то за свако дугорочно потраживање појединачно.

Умањење вредности финансијских средстава

Губици од умањења вредности се признају у билансу успеха у години у којој су настали као резултат једног или више догађаја, који су настали након почетног признавања финансијских средстава расположивих за продају. Значајан или прогресиван пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Кумулирани губитак - утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у билансу успеха - преноси се са капитала и признаје у оквиру осталих расхода у билансу успеха за текућу годину. Губици због умањења вредности власничких инструмената признати у билансу успеха не могу се накнадно укинути кроз биланс успеха. Ако се у наредном периоду фер вредности дужничких хартија од вредности класификованих као расположиве за продају повећа и то повећање се може објективно приписати неком догађају насталом након признавања губитка по основу умањења вредности у билансу успеха, губитак по основу умањења вредности се укида и исказује у билансу успеха.

3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје производа, роба, услуга и коришћења имовине МСК а.д. Кикинда од стране других.

Краткорочна потраживања се признају:

- када је на купца односно корисника услуга пренет значајан део ризика и користи од власништва,
- када је управљање пренето на купца односно корисника услуга,
- када је вероватно да ће економске користи притицати и
- када се износ прихода може поуздано измерити.

При почетном признавању:

- краткорочна потраживања у земљи вреднују се по продајној вредности производа и робе умањеној за уговорени износ попушта и рабата, а увећаној за обрачун пореза;
- краткорочна потраживања из иностранства вреднују се у висини износа који представља противвредност иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Потраживања исказана у страниј валути на дан билансирања прерачунавају се према важећем курсу, а ефекти утврђени прерачуном признају се као курсне разлике периода;
- краткорочна потраживања код пружања услуга вреднују се методом процентуалне довршености услуга.

- краткорочна потраживања са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекте промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као финансијски приход односно расход периода.

Након почетног признавања, краткорочна потраживања се вреднују по нето продајној вредности. Краткорочна потраживања се индиректно отписују у року од 90 дана од дана доспелости.

Стручна комисија МСК а.д. Кикинда, најмање једном годишње, врши процену ризика наплате, као и будућих кредитних губитака, краткорочних потраживања и пласмана који нису индиректно отписани, односно који нису обухваћени рачуноводственом политиком из предходног става и сачињава Извештај, који доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични / годишњи финансијски извештаји. На основу Извештаја о извршеној процени ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење Одлуке о усвајању извештаја о процени ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, односно о вредновању краткорочних потраживања и пласмана, на усвајање.

На дан састављања финансијских извештаја за потраживања од купаца код којих је наплата неизвесна, а којима се истовремено и дугује, до износа обавеза може се кориговати исправка вредности потраживања.

За потраживања за која је до датума билансирања извршена исправка вредности а која су документовано наплаћена до достављања финансијских извештаја на усвајање, за наплаћени износ врши се укидање њихове исправке вредности у корист прихода периода односно смањење расхода обезвређења ако је исправка извршена у извештајном периоду.

Будући кредитни губици у складу са МСФИ 9 се утврђују по поједностављеном поступку уз примену метода сценарија. Идентификују се могући сценарији који могу да се десе у пракси при наплати потраживања и процењује вероватноћа да се догоди сваки од сценарија (збир вероватноћа дешавања за све сценарије мора бити 100%) и процењује се новчани губитак за сваки од тих сценарија. Новчани губитак се за сваки сценарио множи са вероватноћом да се деси тај сценарио. Збир производа вероватноћа дешавања и новчаних губитака по сваком сценарију чини очекивани кредитни губитак за који се формира исправка вредности.

Када је потраживање ненаплативо отписује се на терет исправке вредности потраживања.

Директан отпис на терет расхода врши се само у случају када је немогућност наплате потраживања извесна и документована и када постоје веродостојне исправе о томе (застарелост, извршна судска пресуда), а у складу са Одлуком о директном отпису потраживања коју доноси Надзорни одбор МСК а.д. Кикинда на предлог Генералног директора.

Краткорочни пласмани

Краткорочне пласмане чине финансијска средства која се:

- држе ради трговине,
- држе до доспећа,
- дају као зајмови, и
- ако су расположиви за продају

Краткорочни финансијски пласмани су:

- краткорочни кредити,
- краткорочне хартије од вредности и
- остали краткорочни финансијски пласмани чији је рок доспећа до годину дана.

Краткорочни пласмани се вреднују по амортизованој вредности, изузев краткорочних пласмана који се држе ради продаје и који се вреднују по фер вредности. У случају да дати кредити нису наплаћени у уговореним роковима врши се исправка вредности на терет расхода.

Ако, пак постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности.

Краткорочни пласмани са уговореном валутном клаузулом, почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекте промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као финансијски приход, односно расход периода.

3.10. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе вреднују се по трошковима набавке (набавна вредност). Трошкови набавке обухватају фактурну вредност, директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне олакшице умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу уговорене цене - износа фактуре добављача приликом куповине средстава која чине залихе. Ако се материјал, резервни делови, алат и инвентар и роба набављају из увоза, па је вредност у фактури исказана у страниој валути, фактурна вредност се утврђује у динарима у динарској противвредности, применом званичног средњег курса НБС на дан увозног царињења.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа вреднују се по цени коштања, односно по нето продајној вредности уколико је она нижа од цене коштања. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Цену коштања чине:

- директни трошкови производње, и
- индиректни, односно општи производни трошкови.

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, продаје

Вредновање утрошених залиха материјала, резервних делова, алата, инвентара и робе врши се методом просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена израчунава се приликом сваке нове набавке.

За алат, инвентар и ауто гуме вредновање утрошених залиха врши се у моменту стављања у употребу једнократим терећењем трошкова периода.

Фактурисање залиха приликом продаје врши се по продајној вредности. Разлика између вредности остварене продајом и набавне вредности чини приход/расход периода.

Процена залиха

Приликом састављања финансијских извештаја Друштва, залихе се процењују - свде на нето остварену вредност.

Процену нето оствариве вредности залиха (опште процене) залиха врши Стручна комисија Друштва најмање једном годишње на основу чега сачињава Извештај

Смањење вредности залиха врши се уколико је нето продајна вредност нижа од цене коштања, односно набавне вредности и у случајевима оштећења, делимичне застарелости, губитка квалитета и сл. Смањење вредности залиха терети трошкове периода.

Када се утврди да више не постоје околности које су првобитно утицале на смањење вредности залиха, износ смањења залиха се укида и исказује у нивоу кориговане набавне вредности, односно цене коштања или нето продајне цене, у зависности која је вредност нижа. Корекција смањења се врши у корист прихода периода.

Отпис залиха чија је нето продајна вредност једнака нули (залихе са истеклим роком употребе, неликвидне залихе) врши се на терет расхода периода.

3.11. Новчани токови

Новчани токови исказују се за токове из пословних, инвестиционих и финансијских активности. Рачуноводственом политиком дефинишу се:

- готовина и еквиваленти готовине;
- начин састављања извештаја о новчаним токовима;
- презентовање новчних токова у страниј валути.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

- краткорочне хартаје од вредности,
- текући (пословни) рачуни,
- издвојена новчана средства и акредитиви,
- благајне,
- девизни рачуни,
- девизни акредитви и
- остала краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће као и
- прекорачења по текућем рачуну.

Метод састављања извештаја

Извештај о новчаним токовима из пословних, инвестиционих и финансијских активности врши се по директној методи у складу са прописима којима се уређује извештавање о новчаним токовима.

Токови готовине из пословних активности утврђују се на бази бруто прилива и одлива готовине на основу наплате потраживања од купаца и плаћања обавеза према добављачима, промена у стању залиха и пословних потраживања и обавеза и осталих прилива из редовног пословања.

Ванредне позиције посебно се евидентирају у оквиру новчаних токова из пословних активности као ванредни приливи, односно одливи готовине и то изузетно ако нису евидентирани као потраживања односно обавезе.

Новчани токови у страној валути

Новчани токови који произилазе из трансакција у страној валути приказују се у извештајној валути применом курса стране валуте који је важио на дан настанка тока готовине.

3.12. Ванбилансна средства и обавезе

Ванбилансна средства/обавезе укључују: материјал примљен на обраду и дораду и остала средства која нису у власништву, потенцијалне обавезе МСК а.д. Кикинда, потраживања/ обавезе по инструментима обезбеђења плаћања, као што су менице, гаранције и други облици јемства и друга ванбилансна средства и обавезе.

3.13. Резервисања

Признавање, вредновање и коришћење

Резервисање представља обавезу (законску или изведену) која постоји на дан биланса, али има неизвестан рок доспећа или враћања. Резервисања припадају групи билансних позиција које се вреднују рачуноводственом проценом, јер се ради о обавезама неизвесног рока доспећа и износа, које се не могу егзактно вредновати. Рачуноводствено обухватање резервисања врши се у складу са МРС 37, МРС 11 и МРС 19.

Рачуноводственом политиком дефинишу се признавање, промене, употреба и укидање резервисања. Резервисање се признаје када:

- постоји садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја;
- је вероватно да ће измирење обавеза довести до одлива средстава и
- износ обавеза може поуздано да се процени.

Резервисање се врши за:

- трошкове у гарантном року;
- обнављање природних богатстава;
- задржане депозите и кауције;
- трошкове реструктурирања;
- резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених;
- резервисања за судске спорове и
- остала дугорочна резервисања.

Резервисање се вреднује проценом. На дан састављања Биланса стања резервисања се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Вредновање резервисања, осим оних за које се ангажује актуар и резервисања за судске спорове, врши Стручна комисија.

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, МСК а.д. Кикинда ангажује независног актуара. На основу извештаја независног актуара, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење Одлуке о усвајању резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Резервације за судске спорове утврђује Сектор за опште послове на основу Извештаја о стању судских спорова у којима је МСК а.д. Кикинда тужена страна у спору. За сваки спор Сектор за опште послове процењује:

- Вероватноћу исхода спора. Ова процена се врши на основу постојећих чињеница, околности, фазе у којој се спор налази, одлуке суда у ранијим фазама спора (уколико постоје), мишљења експерата о исходу спора уколико су ангажовани у спору (адвокати, вештаци), као и на основу одлуке суда у истоврсним споровима са истим или сличним чињеничним и правним околностима тј. на основу судске праксе.
- Ако је више од 50% вероватно да ће спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда врши се процена укупних трошкова исплате вредности (износа) спора.
- Укупни трошкови спора представљају процењени износ од укупног износа тужбеног захтева, судске таксе, адвокатске трошкове и камате за неблаговремено (доспело) плаћање. Процењени износ од укупног износа тужбеног захтева представља износ који ће бити плаћен тужиоцу и може бити између 0% и 100% од износа тужбеног захтева, и зависи од процене да ли ће бити постигнуто вансудско или судско поравнање, да ли ће бити спроведено вештачење у оквиру судског поступка који може да утиче на основаност тужбеног захтева, као и од других околности које се могу користити ради умањења износа у тужби.
- Ако је исход спора унапред неизvestан и у коме је више од 50% вероватноће да ће МСК а.д. Кикинда тај спор изгубити, тада се врши резервисање у висини од 100% од процењеног износа спора.
- Ако је 50% или мање од 50% вероватно да ће судски спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда онда се не врши резервисање.

Резервисање се вреднује проценом. Износи по којима се признају резервисања треба да буду најбоља процена издатака потребних да би се на датум биланса измириле садашње обавезе проистекле из прошлих догађаја. Сектор за опште послове сачињава Извештај о стању судских спорова на дан билансирања, који доставља Генералном директору најкасније до 15. у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају финансијски извештаји. На основу Извештаја Сектора за опште послове, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење Одлуке о усвајању резервисања за судске спорове.

На дан састављања финансијских извештаја резервисања се испитују и по потреби коригују како би њихов износ представљао најбољу садашњу процену будућих издатака.

Резервисање се користи само за оне пословне догађаје у вези са којима је формирано. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је извршено резервисање, издаци се не признају као расход већ се врши укидање признатог износа резервисања.

Ако су стварни издаци, за која су извршена резервисања, мањи од износа резервисања, резервисање се укида у корист прихода. Ако су стварни издаци за која су извршена резервисања већи од износа резервисања, за разлику се терете расходи периода.

Ако постоји сазнање да неће бити одлива средстава, резервисање се укида у корист прихода.

Ако постоји могућност да неке издатке, по којима је извршено резервисање, надокнади друга страна (по основу осигурања, уговора о обештећењу) и ако постоји сигурност да ће надокнада бити примљена, расходи по основу резервисања могу се умањити за износ надокнаде.

Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, када постоји вероватноћа прилива економских користи.

3.14. Обавезе по кредитима

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова. У наредним периодима обавезе по кредитима се исказују по амортизованој вредности, све разлике између фер вредности оствареног прилива и износа отплате, признају се у билансу успеха у периоду коришћења кредита применом методе ефективне каматне стопе. Накнаде плаћене при прибављању кредита признају се као трансакциони трошак до износа за који је вероватно да ће део или цео кредит бити повучен и приказује се у Билансу успеха у моменту повлачења кредита. Обавезе по кредитима се класификују као текуће, осим уколико МСК а.д. Кикинда нема безусловно право да одложи измирење обавеза за најмање 12 месеци након датума биланса стања.

3.15. Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима су обавезе плаћања добављачу за преузете залихе (материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе) или примљене услуге у редовном току пословања. Обавезе према добављачу се класификују као текуће уколико доспевају за плаћање у року од једне године или краћем року (односно у оквиру редовног циклуса пословања уколико је дужи). У супротном, ове обавезе се исказују као дугорочне. Обавезе према добављачима се исказују по фер вредности, која се утврђује и верификује усвојеним Извештајем о попису.

3.16. Примања запослених – накнаде и друге бенефиције

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, ангажује се актуар.

Обавезе за пензије

Планом пословања МСК а.д. Кикинда дефинише се план обавеза за пензије. Доприноси се издвајају у пензионе фондове обавезног пензијског осигурања на обавезној основи. Када су доприноси уплаћени, МСК а.д. Кикинда нема даљу обавезу плаћања обавеза. Доприноси се признају као трошкови зарада запослених и евидентирају као расход периода.

Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који је могуће рефундирати или у износу за који се смањује будуће плаћање обавеза.

Остала примања запослених

МСК а.д. Кикинда обезбеђује за непрекидан радни стаж примање запосленом приликом одласка у пензију у складу са Колективним уговором МСК а.д. Кикинда.

Јубиларне награде

Исплата јубиларних награда се утврђује у складу са Колективним уговором МСК а.д. Кикинда.

3.17. Порез на добит

Порез на добит се утврђује у складу са важећим прописима у износу и роковима који су прописани Законом о порезу на добит правних лица, а признавање привремених разлика, одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза врши се складу са МРС 12 - Порез на добитак.

Рачуноводствена политика, којом се дефинишу признавања и вредновања пореза на добит, обухвата:

- опорезиву добит - порески губитак,
- текуће и одложене пореске обавезе,
- текућа и одложена пореска средства,
- неискоришћене пореске губитке и
- текући и одложени порез на добитак.

Опорезива добит је добит периода која се утврђује у пореском билансу у складу са Законом о порезу на добит правних лица.

Порески губитак је губитак периода који је утврђен у пореском билансу када су порески признати расходи већи од прихода који се опорезују. Порески губици могу се преносити из једног обрачунског периода у други, али не дужи од пет година. Преношење пореског губитка доводи до умањења опорезиве добити.

Текући порез је износ пореске обавезе за текућу годину, која се утврђује применом прописане стопе на опорезиву добит. Износ текућег пореза, који није плаћен, признаје се као обавеза текућег периода. Више плаћени износ за текући и предходне периоде, од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство/потраживање.

Рачуноводствена добит исказана у билансу успеха и опорезива добит исказана у пореском билансу разликују се за:

- сталне разлике и
- привремене разлике.

Сталне разлике између рачуноводствене добити настају као последица не признавања одређених прихода и расхода у пореском билансу у односу на биланс успеха. Сталне разлике не производе никакве пореске последице у будућности, већ се њихов ефекат испољава на утврђивање пореза на добит само за текући период.

Привремене разлике настају услед разлика између књиговодствене вредности имовине или обавеза у билансу стања и њихове пореске основице. Привремене разлике утичу на износ пореске обавезе у будућем периоду и оне могу да буду опорезиве или одбитне.

Опорезиве привремене разлике доводе до признавања одложених пореских средстава или обавеза. У пореском периоду ове разлике доводе до умањења или повећања пореских расхода. Ове разлике имају за резултат повећање или умањење пореских расхода у будућим периодима.

Одложене пореске обавезе признају се када је књиговодствена вредност средстава, која подлежу обавези амортизације, већа од њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе утврђују се применом важеће пореске стопе на опорезиве привремене разлике на дан састављања годишњих финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда, након спроведеног обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

На датум састављања годишњих финансијских извештаја одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу опорезивих привремених разлика на дан састављања финансијских извештаја. Уколико привремене разлике по основу истих средстава на крају текуће године буду одбитне, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у корист пореских прихода.

У одложене пореске обавезе се не признају оне обавезе које произилазе из почетног признавања гудвила и почетног признавања средстава или обавеза у трансакцијама које нису пословне и које у време трансакција не утичу на рачуноводствену и опорезиву добит.

Одложене пореске обавезе настале по основу привремених разлика које су резултат ревалоризације средстава по фер вредности, признају се на терет или у корист ревалоризационих резерви.

Одбитне привремене разлике доводе до признавања одложених пореских средстава. Ове разлике имају за резултат смањење опорезиве добити у будућем периоду, односно повећање опорезиве добити текућег периода.

Признавање одложених пореских средстава врши се уколико је вероватно да ће се у будућим периодима остварити опорезива добит, до износа у којем се у будућем периоду очекује опорезива добит за чије се умањење могу искористити одложена пореска средства. На крају године ако се процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити, књиговодствена вредност одложених пореских средстава се смањује-укида. Смањење вредности одложених пореских средстава доводи до повећања пореских расхода, односно смањења добити или повећања губитка.

Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима, а настају из:

- одбитних привремених разлика,
- неискоришћених пореских губитака,
- неискоришћених пореских кредита.

Одложена пореска средства по основу одбитних привремених разлика настају када је књиговодствена вредност средстава, која подлежу обавези амортизације, мања од њихове пореске основице. Одложена пореска средства утврђују се применом важеће пореске стопе на одбитне привремене разлике на дан састављања годишњих финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда након спроведеног обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за годину за коју се састављају финансијски извештаји.

На датум састављања финансијских извештаја одложена пореска средства се свде на износ утврђен на основу одбитних привремених разлика. Ако привремене разлике по основу истих средстава на крају текуће године буду опорезиве, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава на терет пореског расхода.

Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака утврђују се применом важеће пореске стопе на износ пореског губитка из пореског биланса.

Износ одложених пореских средстава се разматра на дан састављања годишњих финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда и у случају да се процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити на чији терет ће моћи да се искористе пренети порески губици, врши се укидање одложених пореских средстава или умањење до износа за који је вероватно да ће у будућем периоду постојати довољно опорезиве добити. Одложена пореска средства по основу неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства признају се у висини неискоришћеног пореског кредита, без примене прописане пореске стопе, до износа за који је вероватно да ће у будућем

периоду бити остварена опорезива добит за чије ће умањење моћи да се искористи неискоришћени порески кредит.

У години у којој је порески кредит, по основу којег је извршено признавање одложеног пореског средства, искоришћен врши се укидање одложеног пореског средства по том основу.

Текући порез, као износ обрачунатог пореза у пореском билансу утврђује се на крају године, пре коначног састављања финансијских извештаја МСК а.д. Кикинда за ту годину. Текући порез признаје се као обавеза у висини неплаћеног износа. Ако је износ који је већ плаћен већи од утврђене обавезе, вишак се признаје као потраживање за више плаћени порез на добит.

Порески расход, односно порески приход периода представља збир текућег и одложеног пореза на добит, признаје се као приход или расход и укључује у нето добитак или губитак периода. Текући порески расход представља износ пореза на добит за плаћање. Текући порески приход представља износ пореза на добит за повраћај. Одложено пореско средство представља порески приход који увећава нето добит. Одложена пореска обавеза представља порески расход који умањује нето добит.

3.18. Признавање прихода

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности МСК а.д. Кикинда (продаја готових производа, робе и услуга) и добитке (по основу продаје имовине, ревалоризације сталне имовине).

МСК а.д. Кикинда признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности МСК а.д. Кикинда имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје готових производа, робе или услуга у току нормалног пословања предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, рабата и попушта.

Приход од продаје готових производа, робе и приходи од услуга

Приходи од продаје готових производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над готовим производима и робом прешли на купца и предузеће не задржава учешће у управљању продатим производима и робом, што се уобичајено дешава приликом испорука истих.

МСК а.д. Кикинда продаје услуге на бази утрошеног времена и материјала или путем уговора са фиксном ценом, са уобичајено дефинисаним уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена признаје се по уговореним накнадама с обзиром да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утrophка материјала стање довршености се одмерава на бази насталих трошкова материјала као проценат од укупних трошкова који треба да настану.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи. Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од наплаћених штета, приходи од усклађивања вредности залиха.

3.19. Признавање расхода

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Расходе, који представљају одлив средстава и смањење економских користи, чине:

- расходи који обухватају трошкове који проистичу из редовних активности и
- губици.

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

- расходи директног материјала и робе и
- други пословни расходи које чине: трошкови осталог материјала, трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, трошкови производних услуга, амортизација, резервисања, нематеријални трошкови, независно од момента плаћања.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Губици представљају смањење економских користи, а могу (али не морају) да проистекну из редовних активности и укључују:

- губитке који су произашли из продаје дугорочних средстава;
- губитке који су последица катастрофа и елементарних непогода;
- нереализоване губитке који произилазе из ефеката пораста курсева стране валуте и
- губитке који произилазе из смањења вредности средстава.

Губици се признају у билансу успеха и приказују по структури на нето основи након умањења за одговарајуће приходе.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица.

Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, камату обрачунату на неплаћене рачуне које се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици од продаје материјала, расходи материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.20. Закупи

Закуп је споразум по коме закуподавац преноси на закупца право коришћења средства током договореног временског периода у замену за једно или више плаћања.

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

МСК а.д. Кикинда узима у закуп поједине некретнине, постројења и опрему. Закуп некретнина, постројења и опреме, где МСК а.д. Кикинда суштински има све ризике и користи од власништва, класификује се као финансијски лизинг.

3.21. Догађаји након датума биланса стања

Период након датума биланса стања, представља догађаје настале у периоду после датума обрачуна до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање.

Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Надзорном одбору МСК а.д. Кикинда на разматрање и усвајање.

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући - некорективни.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директој вези су са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје, а не врши се корекција претходно признатих износа.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје на иностраном тржишту	9.714	9.507.793
Метанол	0	3.604.308
Сирћетна киселина	9.672	5.903.309
Остало	42	176
Приходи од продаје на домаћем тржишту	47.277	411.904
Метанол	411	254.069
Сирћетна киселина	33.464	138.487
Остало	13.402	19.348
Укупно	56.991	9.919.697

Признавање прихода по основу уговора са купцима

На дан 31.12.2022. године Друштво није имало закључене уговоре са купцима тако да у складу са тим није било основа за признавање прихода по основу уговора са купцима.

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од активирања учинака и робе	-	173
Укупно	-	173

6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Почетне залихе готових производа (01.01.)	21.196	387.815
Крајње залихе готових производа (31.12.)	6.866	21.196
Повећање вредности залиха готових производа	-	-
Смањење вредности залиха готових производа	(14.330)	(366.619)

Смањење вредности залиха је резултат обрачуна залиха тј. метанола и сирћетне киселине по цени коштања која је нижа од нето продајне цене. Крајње залихе су мање у односу на почетне.

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од зарачунатих пенала	-	-
Приходи од закупнина	18.648	13
Остали пословни приходи	342	99
Укупно	18.990	112

Од укупних прихода од закупнина у износу од РСД 18.648 хиљада, највећи део у износу од 18.543 се односи на приходе од издавања транспортних средстава тј. вагон цистерни које Друштво није користило за своје потребе.

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од усклађивања вредности залиха	935	5.291
Укупно	935	5.291

Вредност утروшених обезвређених залиха је смањена у 2022. години због застоја у производњи што је проузроковало и смањену потребу за потрошњом улазних залиха из централног складишта.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Утрошени гас	1.595.644	4.970.983
Остали трошкови материјала за израду	41.680	1.122.501
Трошкови режијског материјала	18.880	8.269
Трошкови материјала	1.656.204	6.101.753
Трошкови горива и мазива	2.913	13.139
Трошкови електричне енергије	57.476	110.385
Трошкови горива и енергије	60.389	123.524
Трошкови резервних делова	9.125	122.462
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	499	7.977
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	1.726.217	6.355.716

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови бруто зарада	605.055	619.529
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	97.293	102.851
Трошкови накнада по уговору о делу	677	873
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	456	638
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	12.460	11.391
Остали лични расходи и накнаде	25.170	38.337
Укупно	741.111	773.619

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	274.935	207.349
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг	8.680	13.807
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	9.850	9.617
Трошкови амортизације	293.465	230.773
Резервисања за отпремнине	-	6.062
Резервисања за јубиларне награде	-	2.026
Трошкови дугорочних резервисања	-	8.088
Укупно	293.465	238.861

У 2022. години је дошло до смањења трошкова резервисања за отпремнине и јубиларне награде (обелодањено у Напомени 36.)

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине у припреми	-	51.044
Укупно	-	51.044

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

- у хиљадама динара -

а)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови израде учинака	-	75.441
Трошкови транспортних услуга	5.636	542.916
Трошкови услуга одржавања	73.774	67.908
Трошкови закупа	8	3.533
Трошкови осталих услуга	33.554	36.831
Укупно	112.972	726.629

б)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови непроизводних услуга	83.254	84.146
Трошкови репрезентације	1.395	1.974
Трошкови премије осигурања	71.730	111.216
Трошкови платног промета	1.345	4.715
Трошкови чланарина	2.312	2.316
Трошкови пореза и доприноса	16.681	20.440
Остали нематеријални трошкови	3.188	219
Укупно	179.905	225.026

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	35	2
Позитивне курсне разлике-зависно правно лице	35	2
Приходи камата	801	384
Приходи од камата на депозит	801	384
Позитивне курсне разлике	301	7.618
Позитивне курсне разлике по основу продаје	5	1.864
Остале позитивне курсне разлике	296	5.754
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	826	15
Укупно	1.963	8.019

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	506.774	281.851
Расходи по основу затезних камата од матичних и зависних правних лица	506.770	281.847
Негативне курсне разлике-зависно правно лице	4	4
Расходи камата	1.239	1.144
Расходи камата по дугорочним кредитима	762	1.142
Расходи затезних камата	477	2
Негативне курсне разлике	2.808	6.348
Негативне курсне разлике по основу продаје	247	1.182
Остале негативне курсне разлике	2.561	5.166
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1	21
Расходи камата-лизинг	1.110	2.177
Укупно	511.932	291.541

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Добици од продаје материјала	738.886	11.350
Вишкови	5	11
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризик	614	-
Приходи од смањења обавеза	-	798
Приходи од укидања дугорочних резервисања	12.605	-
Остали приходи	1.193	5.105
Укупно	753.303	17.264

Добици од продаје материјала у износу од РСД 738.886 хиљада се у највећем делу у износу од РСД 735.658 хиљада односе на продају истрошеног родијума који се користи као катализатор у процесу производње.

17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	-	20
Обезвређење потраживања од купаца у земљи	725	-
Укупно	725	20

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расход некретнина, постројења и опреме	976	50.006
Губици по основу продаје материјала	4.258	-
Мањкови	10	11
Расходи по основу директног отписа потражививања	-	1.056
Расходи по основу расхода материјала	-	399
Казне за привредне преступе и прекршаје	-	400
Издаци за донације	-	58
Укупно	5.244	51.930

19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи из пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	(18)	-
Укупно	(18)	-

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Финансијски резултат у билансу успеха у текућој години је нето губитак у износу од РСД (2.753.737) хиљада (у претходној години нето добитак РСД 869.551 хиљада). С обзиром да је Друштво у текућој години исказало и у пореском билансу губитак, Друштво неће имати порез на добит.

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

Нематеријална имовина води се по ревалоризационој вредности. Последња процена извршена је са 31.12.2019. године. Процену је извршио независни проценитељ.

- у хиљадама динара -

Опис	Лиценце, софтвери и остала нематеријална имовина	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	157.851	442	158.293
Нове набавке	-	-	-
Пренос са једног облика на други	-	-	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Пренос на опрему	-	-	-
Обезвређење	-	-	-
Стање на крају године	157.851	442	158.293
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	80.331	-	80.331
Амортизација 2022. године	9.850	-	9.850
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Обезвређење	-	-	-
Стање на крају године	90.181	-	90.181
Неотписана вредност 31.12.2022.	67.670	442	68.112
Неотписана вредност 31.12.2021.	77.520	442	77.962

Стопе амортизације за нематеријалналагања су обелодањене у тачки број 3 (усвојене и примењене рачуноводствене политике) ових напомена.

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Некретнине, постројења и опрема воде се по ревалоризационој вредности. Последња процена извршена је са 31.12.2019. године. Процену је извршио независни проценитељ.

- у хиљадама динара -

Опис	Пољопривредно земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	707	118.256	1.182.496	2.576.220	-	10.571	48.486	3.936.736
Нове набавке	-	-	-	14.407	73.191	(10.571)	-	77.027
Пренос са једног облика на други	-	-	-	73.191	(73.191)	-	-	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(1.514)	-	-	-	(1.514)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало-престанак лизинга	-	-	-	-	-	-	(40.004)	(40.004)
Стање на крају године	707	118.256	1.182.496	2.662.304	-	-	8.482	3.972.245
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	-	-	49.643	314.348	-	-	13.807	377.798
Амортизација 2022. године	-	-	25.150	249.784	-	-	8.680	283.614
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(538)	-	-	-	(538)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	-
Остало-престанак лизинга	-	-	-	-	-	-	(18.330)	(18.330)
Стање на крају године	-	-	74.793	563.594	-	-	4.157	642.544
Неотписана вредност 31.12.2022.	707	118.256	1.107.703	2.098.710	-	-	4.325	3.329.701
Неотписана вредност 31.12.2021.	707	118.256	1.132.853	2.261.872	-	10.571	34.679	3.558.938

Од укупног повећања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 87.598 хиљада, износ од 83.678 хиљада се односи на нове набавке у току године, износ од РСД 3.920 хиљада се односи на накнадна улагања на постојећој опреми.

Стопе амортизације за некретнине постројења и опрему су обелодањене у тачки број 3 (усвојене и примењене рачуноводствене политике) ових напомена. На непокретностима Друштва нема хипотека.

Укупна вредност новонабављене опреме током године у износу од РСД 87.598.114,59 хиљада се односи на следеће појединачне ставке:

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
5949	08/06/2022	KOMPRESOR ZA SIROVI PRIROD.GAS 12K01A-B	2.171.400,00	РСД
6548	28/04/2022	LOT PROCESNIH CEVOVODA SA IZOLACIJOM U PEN	1.748.532,18	РСД
7106	28/02/2022	AUTODIZALICA XCMG XCR40	34.933.921,80	РСД
7107	30/04/2022	REAKTOR ZA PRIPREMU I REGEN. KATALIZAT 40V-401	12.018.694,62	РСД
7108	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK UGLJENMONOKSIDA 31A02	7.545.974,54	РСД
7109	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK TOLUENA 31A01-C	10.430.124,98	РСД
7110	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK TOLUENA 31A01-B	9.818.259,19	РСД
7111	01/07/2022	VAZDUŠNI HLADNJAK TOLUENA 31A01-A	8.788.827,28	РСД
7112	26/08/2022	ALARMNI SISTEM CENTRALNOG MAGACINA	142.380,00	РСД
			87.598.114,59	РСД

Садашња вредност признатих права коришћења средстава и промене током периода:

	Моторна возила	Остала транспортна средства (вагон цистерне)	Укупно
Стање на дан 01.01.2022.	8.489	26.190	34.679
Повећања у току године	-	-	-
Отуђења у току године	-	-	-
Престанак лизинга	(2.977)	(37.027)	(40.004)
Амортизација	(4.164)	(4.516)	(8.680)
Исправка вредности-престанак лизинга	2.977	15.353	18.330
Стање на дан 31.12.2022. године	4.325	-	4.325

23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

У 2004. год. МСК а.д. Кикинда је основао друштво са ограниченом одговорношћу у Црној Гори. Учешће МСК а.д. Кикинда у друштву је 100% удела. Првобитна вредност новчаног улога је износила 10.000,00 ЕУР-а. Улог је повећан у 2005. години у износу од 405.479,00 ЕУР-а што представља неновчани улог, у 2008. години у износу од 75.000,00 ЕУР-а што представља новчани улог и у 2016. години у износу од 300.000,00 ЕУР-а што такође представља новчани улог. На дан 31.12.2021. године укупна вредност улога износи 790.479,00 ЕУР-а.

Структура учешћа у капиталу:

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Банкор цонсултинг грооп-Нови Сад (без значаја)	-	-
Укупно	76.877	76.877

24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Зајмови за станове	8.917	9.070
Укупно	8.917	9.070

25. ЗАЛИХЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Материјал	1.126.131	1.115.582
Исправка вредности материјала	(3.200)	(3.212)
Резервни делови	1.279.581	1.200.367
Исправка вредности залиха	(77.333)	(78.255)
Алат и инвентар	3.323	3.198
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.328.502	2.237.680
Готови производи	6.866	21.197
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	812	4.188
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	(41)	(41)
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	1.521	31.928
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	(1.478)	(1.478)
Плаћени аванси за залихе и услуге	814	34.597
Укупно	2.336.182	2.293.474

Од укупне исправке вредности плаћених аванса од РСД 1.519 хиљада износ од РСД 1.478 хиљада се односи на средства која су неовлашћено тј. противправно скинута са текућег рачуна Друштва од стране НН лица, које је уношењем нетачног податка утицало на резултат електронске обраде и преноса података, на који начин је себи и/или другом прибавило противправну имовинску корист, а Друштву имовинску штету од 11.926,35 ЕУР, тако што је неовлашћено приступило комуникацији између Друштва и TPS Technitube, Немачка и преусмерило плаћање које је Друштво требало да изврши на рачун свог пословног партнера. Предмет је код надлежног тужилаштва заведен под бројем Ктнтвтк-345/2016. Поступак је још увек у предистражној фази.

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Потраживања од купаца на домаћем тржишту	5.173	39.694
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(725)	(27.292)
Потраживања од купаца у иностранству	-	33.381
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-	-
Потраживања по основу продаје	4.448	45.783
Потраживања од извозника	8	8
Исправка вредности потраживања од извозника	(8)	(8)
Потраживања из специфичних послова	-	-
Потраживања за камате	31	91
Потраживања од запослених	210	356
Остала потраживања	639	1.576
Разграничени ПДВ	4.035	27.939
Потраживања за више плаћен ПДВ	4.296	31.251
Остала потраживања	9.211	61.213

Након добијеног решења пословни број 3 ст. 15/2021 од стране Сечајног већа Привредног суда у Чачку по ком је окончан стечајни поступак над дужником PKS-LATEX-HLC дана 14.11.2022. године, Друштво је у својим књигама искњижило спорно потраживање у износу од РСД 27.292. Овим решењем је одређена главна деоба стечајне масе према исплатним редовима, а како за повериоце у четвртом исплатном реду у које спада и МСК а.д. Кикинда нема услова ни за делимично измирење утврђених потраживања, ово потраживање остаје ненамирено након главне деобе и по том основу је искњижиљно из пословних књига.

НАЈВЕЋА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН БИЛАНСА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динара -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2022.
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	3.329
CENTAR ZA RECIKLAŽU AD	ŽELEZNIK	1.795
CETIN d.o.o.	NOVI BEOGRAD	49
УКУПНО		5.173

Од укупног износа потраживања од купаца на домаћем тржишту РСД 1.795 хиљада се односи на спорна потраживања.

ИСПРАВЉЕНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динарима -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2022.
CENTAR ZA RECIKLAŽU AD	ŽELEZNIK	725
УКУПНО		725

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА СА КУПЦИМА:

- у хиљадама динарима -

	Укупан број потраживања/ примљених аванса	Број усаглашених потраживања/ примљених аванса	% усаглашености	Укупна вредност потраживања/ примљених аванса	Усаглашена вредност потраживања/ примљених аванса	% усаглашености
Потраживања од купаца у земљи	21	21	100,00	5.173	5.173	100,00
Исправљена потраживања од купаца у земљи	1	1	100,00	1.795	1.795	100,00
Примљени аванси од купаца у земљи	10	10	100,00	0	0	100,00
Примљени аванси од купаца у иностранству	42	0	0,00	77	0	0

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Днарски рачун	53.257	85.583
Девизни рачун	200.674	727.027
Девизни депозит	117.322	-
Новчана средства која се рефундирају	462	1.719
Укупно	371.715	814.329

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Премије осигурања	-	332
Претплата на стручне часописе	1.086	1.518
Остала АВР	578	1.495
Краткорочна активна временска разграничења	1.664	3.345

29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво у 2022. години не књижи ни одложена пореска средства ни одложене пореске обавезе. Одложена пореска средства и обавезе су утврђене у складу са МРС 12 и не признају се у 2022. години из разлога што према МРС 12 признавање одложених пореских средстава (које је Друштво утврдило у 2022. години након пребијања) треба да се изврши само уколико је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Компоненте одложеног пореза:

- у динарима-

Ред. број	Опис	Година
1	2	3
	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
1	Опорезива привремена разлика по основу средстава која подлежу амортизацији	382.314.501,64
2	Одложене пореске обавезе на датум биланса стања (ред. бр. 1х15%)	57.347.175,25
	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	
3	Резервисања за отпремнине	6.530.871,81
4	Расходи од обезвређења	12.079.939,76
5	Расходи по основу неплаћених јавних прихода	301.741,52
6	Неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства	-
7	Неискоришћени порески кредит по основу међукомпанијских дивиденди	-
8	Пренети порески губитак	1.070.123.617,95
9	Резервисања за јубиларне	5.256.732,09
10	Неисплаћена примања запослених	216.963,36
11	Одложена пореска средства на датум биланса стања - укупно (ред. бр. 3-9)	1.094.509.866,49
12	Одложена пореска средства након пребијања - коначан износ који се исказује у билансу стања (ред. бр. 11-2)>0 средство, обрнуто обавеза	1.037.162.691,24
13	Почетно стање одложених пореских обавеза	-
14	Одложени порески приходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)>0	1.037.162.691,24
15	Одложени порески расходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)<0	-

30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ (у апсолутним износима)

Акционари	%	Акцијски капитал	Друге резерве
ЈП Србијасад Нови Сад	88,2306575%	1.063.160.100,00	50,31
Република Србија	11,6807766%	140.750.800,00	91,42
НИС АД Нови Сад	0,0637688%	768.400,00	60,24
Фонд за развој Републике Србије	0,0119255%	143.700,00	23,86
Инвест-импорт АД Београд	0,0037926%	45.700,00	97,76
ОТП банка Србије	0,0030208%	36.400,00	25,54
ДДОР Нови Сад АДО	0,0024233%	29.200,00	54,19
Акционарски фонд Београд	0,0010872%	13.100,00	80,46
B.S.E. TRADING LIMITED	0,0007801%	9.400,00	34,04
Combick GMBH Beč	0,0006058%	7.300,00	32,09
Делта аграр ДОО	0,0002075%	2.500,00	34,7
Combick Frankfurt	0,0001992%	2.400,00	48,15
Atos it solutuons and service	0,0001162%	1.400,00	96,09
ПП Меркур Будва	0,0001162%	1.400,00	96,09
General export DP - у стечају	0,0001162%	1.400,00	9,54
Војводинашпед АД Нови Сад	0,0000996%	1.200,00	85,9
Кемоимпex АД Београд	0,0000747%	900,00	76,79
Антикор доо Београд	0,0000498%	600,00	42,95
PP ITF Corporation ПП ДОО-у стечају	0,0000415%	500,00	19,31
Trans-cargo ДОО Нови Сад	0,0000249%	300,00	21,47
МК Холдинг Београд	0,0000249%	300,00	9,11
Градитељ АД Кикинда	0,0000166%	200,00	47,29
Продаја и сервис Бео ауто ДОО Београд	0,0000166%	200,00	34,92
Алева ДОО Нови Кнежевац	0,0000166%	200,00	34,92
Обнова АД Ада	0,0000166%	200,00	10,19
Авex АД Нови Сад	0,0000083%	100,00	85,47
Албус АД Нови Сад	0,0000083%	100,00	48,37
Југоинспект Нови Сад	0,0000083%	100,00	23,64
Укупно акцијски капитал - остале резерве	100,0000000%	1.204.978.100,00	1.374,81

ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Основна зарада по акцији на дан 31.12.2022

-у хиљадама динарима-

Нето губитак АОП 1056	2.753.737
Број акција 12.049.781	12.049.781

Зарада по акцији = Нето губитак / Број акција
(2.753.737)/12.049.781=(228,53) дин.

У случају нашег Друштва зарада по акцији је губитак по акцији у износу од (228,53) динара. У обрасцу Биланса успеха не могу се унети негативни подаци. Да би испоштовали МРС 33- Зарада по акцији, податке о заради по акцији овде обелодањујемо.

31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал на дан 31.12.2022. године износи РСД 1.204.978 хиљада.

32. РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Друге резерве	1	1
Укупно	1	1

33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

Структура	Текућа година	Претходна година
Стање на дан 01.01.2022.	3.719.431	3.725.798
Смањење по основу расхода НПО	(11.554)	(6.367)
Повећања по основу процене вредности НПО	-	-
Смањење по основу процене вредности НПО	-	-
Укупно	3.707.877	3.719.431

34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- у хиљадама динара-

СТРУКТУРА	Текућа година	Претходна година
Нераспоређена добит на дан 31.12. претходне године	869.551	-
Смањење нераспоређене добити из ранијих година по основу покрића губитка	(869.551)	-
Нераспоређена добит на дан 31.12. текуће године	-	869.551
УКУПНО	-	869.551

35. ГУБИТАК

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Губитак ранијих година	3.284.976	3.291.343
Смањење губитка ранијих година на терет нераспоређене добити из ранијих година	(869.551)	-
Смањење губитка ранијих година по основу укидања ревалоризационих резерви	(11.554)	(6.367)
Губитак текуће године до висине капитала	2.508.985	-
Губитак текуће године изнад висине капитала	244.753	-
Укупно	5.157.609	3.284.976

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Резервисања за отпремнине	43.539	61.595
Резервисања за јубиларне награде	35.045	43.787
Укупно	78.584	105.382

За утврђивање резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених коришћена је актуарска процена. Процену од 2008. до 2022. године је вршио овлашћени актуар. У 2022. години је дошло до смањења трошкова резервисања за отпремнине у износу од РСД 5.682 хиљада тако да резервисања за отпремнине на дан 31.12.2022. године износе РСД 43.539 хиљада и смањења трошкова резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 6.923 хиљаде, тако да резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2022. године износе РСД 35.045 хиљада.

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	180.368	131.606
Део који доспева до 1 године	(137.414)	(95.799)
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	2.795	4.016
Дугорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	-	14.728
Укупно	45.749	54.551

Преглед дугорочних кредита

Кредитор	Бр. угов.	Одобрено	Валута	Рок отплате	Почетак отплате	Обезб еђење	Кам. стопа	Вал. у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Укупна износ кредита у динарима	Део који доспева до једне године	Део који остаје на дугорочним обавезама
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Фонд за развој Р. Србије	101856	80.000.000	РСД	31.03.2023.	30.06.2021.	меница	1%	РСД	680.347	81.542.517	80.800.856	741.661
Фонд за развој Р. Србије	104124	50.000.000	РСД	31.12.2023.	31.03.2022.	меница	1%	РСД	425.245	50.822.729	50.501.242	321.487
Фонд за развој Р. Србије	108568	48.000.000	РСД	30.09.2025	31.12.2023.	меница	1%	РСД	409.129	48.002.639	6.111.774	41.890.865
		178.000.000								180.367.886	137.413.873	42.954.013

Дугорочни кредит са припадајућом каматом у износу од РСД 81.542 (износ од РСД 741 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 80.801 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 101856/2020 од 25.05.2020. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 3481 / 2020-1 од 30. априла 2020. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-01196/2020-05 од 12.05.2020.године и број Фонда: 02-659 од 12.05.2020. године, на основу одлуке Управног одбора бр. 3144 од 08.05.2020. године и решења Министарства привреде 401 -00-1261 /8/2020-05 од 15.05.2020.године.

Дугорочни кредит са припадајућом каматом у износу од РСД 50.823 (износ од РСД 322 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 50.501 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 104124/2021 од 04.03.2021. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 1027 / 2021 од 04. фебруара 2021. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-00652/2021-05 од 09. фебруара 2021. године и број Фонда: 02-156 од 09.02.2021. године и решења Министарства привреде 401-00-607/2021-05 од 26. Фебруара 2021. године.

Дугорочни кредит са припадајућом каматом у износу од РСД 48.003 (износ од РСД 41.891 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 6.112 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 108568/2022 од 30.12.2022. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за 2022. годину који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 12487 / 2021 од 13. јануара 2022. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-4859/2021-05 од 19. јануара 2022. године и број Фонда: 02-46 од 19. јануара 2022. године и решења Министарства привреде 401-00-144/13/2022-05 године од 30. децембра 2022. године.

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити и зајмови који доспевају до једне године	137.414	95.799
Краткорочне обавезе по основу лизинга у земљи	1.648	4.561
Краткорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	-	12.071
Остале краткорочне обавезе по основу мастер картица	4	27
Укупно	139.066	112.458

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Примљени аванси у земљи	-	-
Примљени аванси из иностранства	77	1.619
Примљени аванси	77	1.619
Добављачи-матична правна лица у земљи	5.089.079	3.218.702
Добављачи-нефактурисана обавеза-матична правна лица у земљи	23.157	213.109
Добављачи-завина правна лица у иностранству	19.193	19.259
Добављачи зависна правна лица	5.131.429	3.431.811
Добављачи у земљи	6.235	100.174
Добављачи за нефактурисану робу и услуге	11.716	36.646
Добављачи у земљи	17.951	136.820
Добављачи у иностранству	211	2.905
Добављачи у иностранству	211	2.905
Укупно	5.149.668	3.573.155

Највећи део обавеза Друштва представља обавезу према матичном правном лицу у износу од РСД 5.112.236 хиљада што представља обавезе за децембар 2019. године у износу од РСД 797.432 хиљада, јануар 2020. године у износу од РСД 870.264 хиљада, фебруар 2020. године у износу од РСД 832.461 хиљада, део обавезе за август 2021. године у износу од РСД 387.796 хиљада, септембар 2021. године у износу од РСД 46.789 хиљада, октобар 2021. године у износу од РСД 70.116 хиљада, новембар 2021. године у износу од РСД 213.844 хиљада, децембар 2021. године у износу од РСД 213.109 хиљада, јануар 2022. у износу од РСД 278.371 хиљада, фебруар 2022. године у износу од РСД 248.761 хиљада, март 2022. у износу од РСД 259.486 хиљада, април 2022. у износу од РСД 238.734 хиљада, мај 2022. у износу од РСД 218.987 хиљада, јун 2022. у износу од РСД 199.772 хиљада, јул 2022. у износу од РСД 213.157 хиљада и децембар 2022. године у износу од РСД 23.157 хиљада.

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

- у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2022
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	5.089.079.457
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	2.094.053
ROLLING CO DOO	KRAGUJEVAC	865.824
MONT-R D.O.O.	MELJAK - BEOGRAD	754.067
TERMOVENT SC D.O.O	TEMERIN	350.492
PORSCHE MOBILITY DOO	BEOGRAD	345.665
INSTITUT GOŠA DOO	BEOGRAD	345.600
DDOR NOVI SAD AD	KIKINDA	279.150
SNT INŽENJERING Dragan Majstorović	KIKINDA	240.000
XEON COMPUTERS DOO	KIKINDA	185.076
Остали		774.646
Укупно		5.095.314.030

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА ЗА НЕФАКТУРИСАНУ РОБУ И УСЛУГЕ

-у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2022
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	23.156.924
JP EPS BEOGRAD	BEOGRAD	6.201.948
ESON SECURITY DOO	NOVI BEOGRAD	3.231.705
ESON PROFESSIONAL CLEANING	NOVI BEOGRAD	1.735.636
YETTEL. d.o.o. Beograd	NOVI BEOGRAD	208.324
TELEKOM - SRBIJA	KIKINDA	101.838
OMV SRBIJA D.O.O.	NOVI BEOGRAD	90.740
Остали		145.981
Укупно		34.873.096

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ИНОСТРАНСТВУ

Назив добављача - земља	Салдо 31.12.2022 (у валути)	Валута	Салдо - 31.12.2022 (у хиљадама динара)
MSK-CG	163.592	ЕУР	19.193
UMCO	1.800	ЕУР	211
Укупно еур	165.392	ЕУР	19.404

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ОБАВЕЗА СА ДОБАВЉАЧИМА

- у хиљадама динара -

Обавезе/дати аванси	Укупан број обавеза/датих аванса	Број усаглашених обавеза/ датих аванса	% усаглашености	Укупна вредност обавеза/датих аванса	Усаглашена вредност обавеза/датих аванса	% усаглашености
Обавезе према добављачима у земљи	53	20	37,74	5.130.187	5.128.902	99,97
Обавезе према добављачима у иностранству	2	1	50,00	19.404	19.193	98,91
Дати аванси добављачима у земљи	8	7	87,50	771	716	92,87
Дати аванси добављачима у иностранству	1	0	0,00	43	0	0,00

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	29.078	38.687
Обавезе за порез на зараде	3.955	4.343
Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	7.723	10.683
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	5.880	8.671
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	177	478
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	64	174
Обавезе за доприносе на терет послодавца које се рефундирају	37	103
Обавезе по основу камата	985.606	498.797
Обавезе према запосленима	2.381	2.697
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	665	609
Обавезе по основу уговор о делу	8	8
Обавезе за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	-	34
Остале обавезе	329	374
Укупно	1.035.903	565.658

Обавезе за нето зараде у износу од РСД 29.078 хиљада се односе на неисплаћену зараду за месец децембар 2022. године. Децембарска зарада у износу од РСД 29.078 хиљада је исплаћена у јануару 2023.

Обавезе по основу камата у износу од РСД 985.606 хиљада се односе на затезну камату по основу неплаћених рачуна према матичном правном лицу ЈП Србијагас Нови Сад.

**41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И
КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

- у хиљадама динара-

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Накнада за воду	445	547
Накнада о производима који после употребе постају токови отпада	-	-
Накнада за загађивање животне средине	1.400	1.268
Накнада заштити животне средине	167	167
Порез по основу исплаћене накнада по основу уговора о делу	2	2
Допринос за ПИО и здравство - Уговор о делу	2	3
Допринос за ПИО и здравство - Надзорни одбор	197	190
Порез на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима	-	5
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет послодавца	-	9
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет запосленог	-	8
Порез на остала лична примања	291	311
Обавезе за финансирање зарада особа са инвалидитетом	104	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.608	2.510
Краткорочна пасивна временска разграничења	2	2

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

У овом моменту Друштво нема материјално значајних потенцијалиних и преузетих обавеза.

Судски спорови

На дан 31.12.2022. године Друштво има следеће активне судске спорове:

1. Због самовољног непреузимања уговорних количина сирћетне киселине, МСК а.д. Кикинда је тужио купца Cerdia International GmbH из Швајцарске бечкој арбитражи (VIAC) и тужбеним захтевом захтевао наплату уговорне казне у износу од 327.325 €. Поступак је вођен писмено и „on line“ на енглеском језику по правилима швајцарског права. Сви списи предмета (од више стотина страна) налазе се на порталу VIAC арбитраже. МСК су заступали адвокати Тодоровић и Игњачевић. Поступак по овом предмету АРБ 5673 је окончан и очекује се да председница арбитражног већа донесе одлуку. Рок за доношење одлуке је требао бити крај фебруара али се арбитражна одлука очекује до 15. марта 2023. године.
2. Купац Centar za reciklažu d.o.o. Beograd остао је дужан за преузете количине секундарних сировина износ од 2.572.490 динара. По правоснажном и извршном судском поравнању пред Привредним судом у Београду посл бр. 14 П 2288/2022 тужени се обавезао да овај дуг исплати добровољно у 5 месечних рата с тим, да пета рата доспева 01.03.2023. године. Међутим, туженик није добровољно извршавао ову своју обавезу, па је МСК до сада три рате наплатио преко правног извршитеља Тамаре Пањковић, а преостала је принудна наплата још две рате.
3. Предмет: ИИВК 578/22 код Јавног извршитеља

Да би био сигуран у остваривање прекида застарелости ЈП „Србијагас“ је јавном извршитељу за подручје вишег суда у Зрењанину (Светлана Гарчев Петерка) дана 09.09.2022. године, поднео предлог за извршење на основу веродостојних исправа (фактура за гас и камата) у укупном износу од 5.540.461.503,40 динара.

Ови износи потврђени су и код МСК а.д. Кикинда као веродостојни, те стога није било основа да се улаже приговор и улази у парницу и води судски спор. Стога је решење јавне извршитељке (ИИВК 578/22) постало правоснажно.

На предлог извршног повериоца ЈП „Србијагас“ Нови Сад спровођење овог решења је до сада два пута одлагано (по 90 дана од дана стављања предлога за одлагање) до 29.12.2022. године, односно до 24.03.2023. године, па очекујемо да ће доћи до даљег одлагања извршења од стране већинског власника МСК а.д. Кикинда, до решења његовог статуса.

43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави да послује у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би власницима капитала обезбедило повраћај (профит), а користи осталим заинтересованим странама, као и да би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености. Овај коефицијент се израчунава из односа нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала. Нето дуговање се добија када се укупни кредити (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовину и готовинске еквиваленте.

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су следећи:

	у 000 РСД		
	31.12.2022.	31.12.2021.	
Задуженост а)	6.451.580	4.432.006	а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.
Готовина и готовински еквивал.	371.715	814.329	
Нето задуженост	6.079.865	3.617.677	б) Капитал укључује уделе, остали капитал, резерве као и акумулирани добитак и губитак.
Капитал б)	0	2.508.985	
Рацио укупног дуговања према капиталу	-	1,442	

Стопу задужености у 2022. години није могуће израчунати јер је губитак изнад висине капитала.

43.2. Категорије финансијских инструмената

Пословање Друштва је изложено различитим финансијским ризицима: тржишни ризик, кредитни ризик и ризик ликвидности. Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Пословање МСК а.д. у 2022. години је, као и у 2021. години, изложено пословним ризицима због енергетске кризе и ратних сукоба на истоку Европе. Производња је обустављена, а продаја је била занемарива и то само у првим месецима 2022. Изложеност Друштва ризицима је била максимална у домену ликвидности, док тржишни ризици у 2022. години, због непостојања пласмана, не утичу на пословање Друштва.

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембар 2022. и 2021. године приказани су у следећој табели:

	у 000 РСД	
	31.12.2022.	31.12.2021.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласм.	85.794	85.947
Краткорочни финансијски пласм.	0	-
Потраживања од купаца	4.448	45.783
Остала потраживања	10.876	64.558
Готовина и готовински еквивал.	371.715	814.329
	472.833	1.010.617
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	45.749	54.551
Краткорочни кредити	139.062	112.431
Примљени аванси, депозити и кауције	77	1.619
Остале краткор. финанс. обавезе	4	27
Обавезе из пословања	5.149.591	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	1.038.511	568.168
ПВР	2	2
	6.372.996	4.326.624

43.3. Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика: ризик од промене курсева страних валута, ризик од промене цена и ризик од промене каматних стопа.

У свом пословању 2022. године Друштво је у много мањој мери изложено финансијским ризицима од промена курсева страних валута и промена каматних стопа. Друштво није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

43.4. Девизни ризик

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка повећања и смањења локалне валуте у односу на евро и долар у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат МСК а.д.

Књиговодствена вредност монетарних средстава и обавеза исказаних у страниј валути на датум извештавања у Друштву биле су следеће:

		у 000 РСД			
		Средства		Обавезе	
		31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР		200.674	727.027	19.404	21.967
УСД		0	-	0	197
		200.674	727.027	19.404	22.164

		Средства		Обавезе	
		31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
ЕУР		20.067	72.703	1.940	2.197
УСД		0	-	0	20
		20.067	72.703	1.940	2.216

		Резултат			
		РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%	РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%
		31.12.2022.	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2021.
ЕУР		18.127	-18.127	70.506	-70.506
УСД		0	0	-20	20
		18.127	-18.127	70.486	-70.486

Друштво је изложено ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено евра (ЕУР) и америчког долара (УСД). Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих обавеза у страниј валути.

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама смањена је у текућем периоду, у односу на претходну 2021. годину, па је ризик по основу промене курса смањен.

43.5. Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа на средства и обавезе код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта те Друштво нема на располагању инструменте којим би ублажило његов утицај.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	31.12.2022.	у 000 РСД 31.12.2021.
Финансијска средства		
<i>Некаматносно</i>		
Дугорочни финансијски пласм.	85.794	85.947
Потраживања од купаца	4.448	45.783
Остала потраживања	10.876	64.558
Краткор. финан. пласмани	0	-
Готовина и готовински еквивал.	371.715	814.329
	472.833	1.010.617
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносно</i>		
Остале кратк. финанс. обавезе	4	27
Примљени аванси, депозити и кауције	77	1.619
Обавезе из пословања	5.149.591	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	1.038.511	568.168
ПВР	2	2
	6.188.186	4.159.642
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочне обавезе	45.749	54.551
Краткорочни кредити	139.062	112.431
Текућа доспећа дугор. обав.	-	-
	184.811	166.982
Укупне обавезе	6.372.996	4.326.624
Гап ризика промене каматних стопа	184.815	167.009
Повећање од 1% поена	(1.848)	(1.670)
Смањење од 1% поена	1.848	1.670

Анализа осетљивости ризика од променљиве каматне стопе ради се на основу изложености променама каматних стопа за деривативне инструменте на датум биланса стања. За обавезе са варијабилном стопом, анализа је састављана под претпоставком да је преостали износ средстава и обавеза на датум биланса стања био непромењен у току целе године. Специфичност АД МСК је та што Друштво нема каматносно имовину, те приход и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа. Друштво има каматносно обавезе по основу кредита добијеног од Фонда за развој Републике Србије. Самим тим Друштво има ризик по овом основу. Он није велики јер је годишња каматна стопа фиксна и износи 1%. Уз то годинама је у Србији стабилан курс тако да се тиме ризик додатно минимизира.

43.6. Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2022. године приказана је у табели која следи:

	у 000 РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраж. од купаца	3.377	-	3.377
Доспела, исправљена потраживања од купаца	725	725	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.070	-	1.070
	5.172	725	4.447

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године приказана је у табели која следи:

	у 000 РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраж. од купаца	45.783	-	45.783
Доспела, исправљена потраживања од купаца	27.292	27.292	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	-	-	-
	73.075	27.292	45.783

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 3.377 хиљада динара и односе се на продају отпадног материјала купцима (31. децембар 2021. године: 45.783 хиљаде динара су се односиле, на продају готових производа купцима).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 725 хиљада динара која се односе на спорна потраживања Центар за рециклажу Цезар Железник. Претходне 2021. године спорна потраживања су износила 27.292 хиљада динара.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Доспела, неисправљена потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године износе 1.070 хиљада динара.

Старосна структура доспелих, неисправљених потраживања представљена је у следећој табели:

	31.12.2022.	31.12.2021.
Мање од 30 дана	1.070	-
31 – 90 дана	-	-
91 – 180 дана	-	-
181 – 365 дана	-	-
Преко 365 дана	-	-
	1.070	-

На основу спроведене анализе утицаја примене МСФИ 9 на финансијске извештаје Друштва, установљено је да не постоји значајно одступање у обрачуну исправке вредности потраживања по рачуноводственим политикама Друштва у односу на ЕЛЦ обрачунат у складу са МСФИ 9.

У складу са усвојеном кредитном политиком, Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 5.149.591 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3.589.826 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе.

43.7. Ризик ликвидности

Коначна одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва као и управљањем ликвидношћу. Друштво управља ризиком ликвидности одржавајући одговарајуће новчане резерве континуираним праћењем планираног и стварног новчаног тока, као и одржавањем адекватног односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

У 2022. години ризик ликвидности је изузетно велик, јер Друштво нема производњу и пласман својих производа.

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиривању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа финансијских средстава. Приказани износи засновани су на недисконтованим износима отплата (салда која доспевају на наплату у року од 12 месеци једнака су њиховим књиговодственим износима, будући да ефекат дисконтовања није материјално значајан) насталим на основу финансијских средстава на основу најранијег датума на који ће Друштво бити у могућности да потраживања наплати.

Доспећа финансијских средстава

				у 000 РСД 31.12.2022.
	Од 1 мес. до године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Некаматносна	725	-	-	725
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-
	725	-	-	725

				у 000 РСД 31.12.2021.
	Од 1 мес. до године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Некаматносна			27.292	27.292
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-
	-	-	27.292	27.292

Следеће табеле приказују детаље преосталих уговорених доспећа обавеза Друштва. Приказани износи засновани су на недисконтованим токовима готовине насталих на основу финансијских обавеза на основу најранијег датума на који ће Друштво бити обавезно да такве обавезе намири.

Доспећа финансијских обавеза

			31.12.2022.
	До 1 год.	Преко 1 год.	Укупно
Обавезе по основу кредита	137.414	42.954	180.368
Обавезе по основу лизинга	1.648	2.795	4.443
Обавезе из пословања	5.149.591	-	5.149.591
Остале краткорочне обавезе	1.038.594	-	1.038.594
Укупно	6.327.247	45.749	6.372.996

			31.12.2021.
	До 1 год.	Преко 1 год.	Укупно
Обавезе по основу кредита	95.798	35.807	131.605
Обавезе по основу лизинга	16.633	18.744	35.377
Обавезе из пословања	3.589.826	-	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	569.816	-	569.816
Укупно	4.272.073	54.551	4.326.624

43.8. Фер вредност финансијских инструмената

Поједина финансијска средства Друштва и финансијске обавезе се вреднују по фер вредности на крају сваког периода извештавања. Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, поражавања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите. Због краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

	31.12.2022.		31.12.2021.	
	Књигов. вредност	Фер вредност	Књигов. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласм.	85.794	85.794	85.947	85.947
Краткорочни финанс. пласмани	0	0	-	-
Потраживања од купаца	4.448	4.448	45.783	45.783
Остала потраживања	10.876	10.876	64.558	64.558
Готовина и готовински еквивал.	371.715	371.715	814.329	814.329
	472.833	472.833	1.010.617	1.010.617
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	45.749	45.749	54.551	54.551
Краткорочни кредити	139.062	139.062	112.431	112.431
Примљ. аванси, депозити и кауц.	77	77	1.619	1.619
Остале краткор. финан. обавезе	4	4	27	27
Обавезе из пословања	5.149.591	5.149.591	3.589.826	3.589.826
Остале краткорочне обавезе	1.035.903	1.035.903	565.658	565.658
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	2.608	2.608	2.510	2.510
ПВР	2	2	2	2
	6.372.996	6.372.996	4.326.624	4.326.624

43.9. Порески ризици

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности МСК а.д. могу се разликовати од тумачења стручних служби у Друштву. Као резултат тога трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала. МСК а.д. редовно измирује пореске обавезе.

43. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК

Нето свеобухватни губитак/добитак

-у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Нето (губитак) / добитак	(2.753.737)	869.551
Повећање ревалоризационих резерви	-	-
Смањење ревалоризационих резерви	(11.554)	(6.367)
Укупни нето свеобухватни (губитак) /добитак	(2.765.291)	863.184

44. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда-ЈП Србијагас Нови Сад на дан 31.12.2022. у динарима

РБ	Назив конта	01.01.2022	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Капитал					
1	Акцијски Капитал	(1.063.160.100,00)	-	-	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Друге резерве	(50,31)	-	-	(50,31)	32230000
	Укупно капитал	(1.063.160.150,31)	-	-	(1.063.160.150,31)	
II	Услуге					
3	ПДВ 10% на фактурисани гас	-	176.832.766,90	176.832.766,90	-	27110000
4	Разграничени пдв на фактурисани гас – 10%	19.373.548,50	159.564.393,35	176.832.766,90	2.105.174,95	27160000
5	Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	(3.218.702.302,92)	74.783.282,04	1.945.160.435,86	(5.089.079.456,74)	43100000
6	Обавеза за нефактурисани гас	(213.109.033,49)	1.945.160.435,86	1.755.208.326,86	(23.156.924,49)	43122401
7	Обавеза по основу камата за неплаћене рачуне	(498.796.889,21)	19.961.242,44	506.770.379,37	(985.606.026,14)	46010000
8	Утрошени гас	-	1.595.643.933,51	-	1.595.643.933,51	51110000
9	Расходи по основу затезних камата од матичних и зав.пр. лица	-	506.770.379,37	-	506.770.379,37	56022000
	Укупно	(3.911.234.677,12)	4.478.716.433,47	4.560.804.675,89	(3.993.322.919,54)	

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда - ДОО МСК Црна Гора на дан 31.12.2022. у динарима

РБ	Назив конта	01.01.2022	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Дугорочни финансијски пласмани					
1	Удели у капиталу зависних правних лица	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	04010000
	Укупно	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	
II	Обавезе из пословања					
1	Добављачи -матична и зависна правна лица у иностранству	(19.256.231,26)	24.495.769,78	24.436.840,22	(19.197.301,70)	43200000
2	Технички конто за курсне разлике	(3.086,49)	7.382,10	-	4.295,61	43200010
	Укупно	(19.259.317,75)	24.503.151,88	24.436.840,22	(19.193.006,09)	
III	Трошкови, приходи и курсне разлике					
1	Накнада за паушал по Анексу уговора-накнада за коришћење инсталације	-	24.436.840,22	-	24.436.840,22	53932000
2	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	3.693,85	-	3.693,85	56020000
3	Позитивне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	-	30.965,87	(30.965,87)	66020000
4	Позитивне курсне разлике-зависно правно лице-нереализоване	-	-	4.295,61	(4.295,61)	66020000
	Укупно	0,00	24.440.534,07	35.261,48	24.405.272,59	

45. ИЗВЕШТАЈ О НАКНАДАМА

У овој Напомени обелодањујемо да је на основу члана 463б. Закона о привредним друштвима (Службени гласник Републике Србије број 36/2011, 99/2011, 83/2014, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) Комисија за накнаде Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс“ Кикинда израдила је Извештај о накнадама исплаћеним у 2022. години. Скупштина акционара је донела на својој 76. седници одлуку о политици накнада (број 649-76/22-3 од 30.09.2022. године). Извештај о накнадама као и извештај ревизора из члана 463б. Закона о привредним друштвима, Друштво доставља Скупштини акционара и објављује на интернет страници након седнице Скупштине акционара на којој се буде расправљало о овом извештају и о њему буде донета одлука.

Месечна накнада лицима којима се исплаћује одређена је на следећи начин:

- Председнику Надзорног одбора Друштва у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се исплаћује накнада и тако добијен износ, увећан за још 20 % (годишња накнада за 2022. годину износи РСД 932.515,20);
- Члановима Надзорног одбора Друштва у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса, исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се исплаћује накнада (годишња накнада за 2022. годину износи РСД 777.096,00);
- Председнику Скупштине акционара у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години, за годину за коју се исплаћује накнада (годишња накнада за 2022. годину износи РСД 777.096,00).

Висина накнаде за обављање наведених функција формирана је на основу одлуке Владе Републике Србије (Одлука Владе Републике Србије 05 број 121-11800/2016 објављена у "Службеном гласнику Републике Србије", број 102 од 20. децембра 2016. године).

Председнику Одбора директора Друштва за услуге „МСК-ЦГ“ д.о.о. Бар (у повезаном Друштву у оквиру исте групе друштава) накнада се исплаћује на основу одлуке Надзорног одбора Друштва у износу од ЕУР 7.680,00 на годишњем нивоу).

Наведене исплате представљају фиксне износе, будући да политиком накнада нису предвиђене варијабилне накнаде, бонуси или друге бенефиције.

46. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

У овој напосмени обелодањујемо да је према плану потреба Друштво упутило Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године захтев за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. У складу са напред наведеним планом Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 Друштво је закључило са Фондом за развој Републике Србије дана 07.03.2023. године на износ од РСД 110.000 хиљада. По наведеном Уговору средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Осим наведеног, након датума биланса стања није било значајних догађаја који би захтевали корекцију односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2022. годину.

47. ЗВАНИЧНИ СРЕДЊИ КУРСЕВИ

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

ВАЛУТА	31.12.2022	31.12.2021
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
GBP	132,7026	140,2626
CHF	119,2543	113,6388

У Кикинди, дана 15.03.2023. године

Лице одговорно за састављање финансијских
извештаја

Законски заступник

Dragana
Petrović
200016207

Digitally signed by
Dragana Petrović
200016207
Date: 2023.03.15 11:21:32
+01'00'

МП

Mirko Latinović
100099695-16
12960840010

Digitally signed by Mirko
Latinović
100099695-16129608400
10
Date: 2023.03.15 11:22:31
+01'00'

Годишњи извештај привредног субјекта (у даљем тексту: „Извештај“): Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда из Кикинде, МБ: 08036403, шифра делатности: 2014 (у даљем тексту „Друштво“) је састављен у складу са чланом 70-75. Закона о тржишту капитала („Службени гласник РС“, број 129 од 28.12.2021), чланом 3. Правилника о извештавању јавних друштава („Службени гласник РС“ бр. 77 од 08.07.2022), у складу са чланом 369. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021) и у складу са члановима 34. и 35. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019).

Друштво је дужно да у року од четири месеца након завршетка пословне године, односно најкасније на дан 30. априла текуће године, објави овај Извештај као целовит документ у ПДФ формату на својој интернет страници, достави га Комисији за хартије од вредности, Београдској берзи а.д. Београд, региструје у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре и постави на својој интернет страници.

Друштво је дужно да обезбеди да овај Извештај буде доступан најмање 10 година од дана објављивања.

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ ДРУШТВА

Период извештавања: 01.01.2022. до 31.12.2022. године

ПОСЛОВНО ИМЕ:	АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА
МАТИЧНИ БРОЈ:	08036403
ПОШТАНСКИ БРОЈ И МЕСТО:	23300 КИКИНДА
УЛИЦА И БРОЈ:	БЕЧЕЈСКИ ПУТ 3
АДРЕСА ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОШТЕ:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
ИНТЕРНЕТ АДРЕСА:	www.msk.co.rs
КОНСОЛИДОВАНИ/ПОЈЕДИНАЧНИ ПОДАЦИ:	ПОЈЕДИНАЧНИ
УСВОЈЕНИ (да или не)	ДА

ДРУШТВА СУБЈЕКТА КОНСОЛИДАЦИЈЕ:	
СЕДИШТЕ:	
МАТИЧНИ БРОЈ:	
УСВОЈЕНИ (да или не)	

ОСОБА ЗА КОНТАКТ:	ДРАГАНА ПЕТРОВИЋ
ТЕЛЕФОН:	0230 / 426-295
ФАКС:	0230 / 421-424
АДРЕСА ЕЛЕКТРОНСКЕ ПОШТЕ:	d.petrovic@msk.co.rs
ПРЕЗИМЕ И ИМЕ ОСОБЕ ОВЛАШЋЕНЕ ЗА ЗАСТУПАЊЕ:	МИРКО ЛАТИНОВИЋ

Садржај:

1.	ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ	4
1.1.	Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица	4
1.2.	Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима	5
1.2.1.	Приказ развоја пословања друштва, флукуација и број запослених:	5
1.2.2.	Основни билансни показатељи.....	6
1.2.3.	Приказ резултата пословања друштва:	6
1.3.	Опис финансијског стања у коме се друштво налази:.....	7
1.3.1.	СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ	7
1.3.2.	I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	7
1.3.3.	II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	7
1.3.4.	НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ	7
1.4.	Релевантни подаци за процену стања имовине друштва.....	8
1.4.1.	СТАЛНА ИМОВИНА	8
1.4.2.	ПОСЛОВНА ИМОВИНА.....	8
1.4.3.	КАПИТАЛ Капитал.....	9
1.5.	Информације о улагањима у циљу заштите животне средине	10
1.6.	Сви значајни пословни догађаји који су наступили по завршетку пословне године	10
1.7.	Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:.....	10
1.7.1.	Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:	10
1.7.2.	Опис промена у пословним политикама друштва:	10
1.7.3.	Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:	11
1.8.	Активности друштва на пољу истраживања и развоја	11
1.9.	Сопствене акције друштва	11
1.10.	Постојање огранака.....	11
1.10.1.	Сви значајнији послови са повезаним лицима:.....	11
1.11.	Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања	13
1.12.	Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита	14
1.13.	Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности.....	14
1.14.	Структура капитала, укључујући хартије од вредности које нису укључене у трговање на регулисано тржиште, односно МТП, са подацима о врстама и класама хартија од вредности и правима и обавезама које из њих произилазе за сваку врсту и класу посебно као и проценат који представљају у укупном основном капиталу.....	15
1.15.	Сва ограничења преноса хартија од вредности.....	15
1.16.	Директна или индиректна учешћа у основном капиталу подређених друштава.....	15
1.17.	Имаоци хартија од вредности са специјалним контролним правима и опис тих права.....	15
1.18.	Системи контроле доделе акција запосленима у случајевима да запослени не могу директно да остварују право гласа.....	15
1.19.	Акционарски споразуми који могу имати за последицу ограничење преноса акција и/или гласачких права, а који су познати друштву	16
1.20.	Сва ограничења права гласа.....	16
1.21.	Правила везана за именовање и разрешење управе друштва	16
1.22.	Начин измене статута друштва.....	16
1.23.	Овлашћења управе, а нарочито овлашћења издавања акција или да за друштво стичу сопствене акције ..	16
1.24.	Сви значајни уговори друштва код којих промена контроле понудом за преузимање утиче на њихов настанак, промену или престанак, као и о последицама таквих уговора;	16
1.25.	Сви уговори између друштва и управе или запослених, којима се обезбеђује накнада у случају разрешења или отказа без оправданог разлога или престанка уговора о раду због понуде за преузимање	16
2.	ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2022. ГОДИНУ	17

2.1.	Правила корпоративног управљања	17
2.2.	Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања	17
2.3.	Информације о понудама за преузимање	18
2.4.	Састав и рад органа управљања.....	18
2.5.	Опис политике разноликости органа управљања	21
3.	ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА	23
4.	ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА	24
5.	ОДЛУКЕ ОРГАНА ДРУШТВА	25

1. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

1.1. Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

Извештај о пословању друштва садржи податке прописане чланом 71. став 3. и став 9. Закона о тржишту капитала, као и податке прописане законом који уређује рачуноводство.

Друштво послује као акционарско друштво чије се акције не котирају на Београдској берзи.

Друштво је у својој првобитној форми основано 1975. године.

Решењем Фи. 1207/91 Окружног суда у Зрењанину од 11.11.1991. године уписана је трансформација из „Метанолско–сирћетног комплекса“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у Деоничко друштво у мешовитој својини „Метанолско–сирћетни комплекс“ са потпуном одговорношћу Кикинда. Деоничко друштво („ДД“) МСК је основано Уговором о оснивању од 20.09.1991. године којим се „Метанолско–сирћетни комплекс“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у поступку својинског реструктурирања трансформисао у деоничко друштво у мешовитом власништву, претварањем номиналне вредности свог пословног фонда у деонице, док су остали оснивачи одлучили да своја потраживања трансформишу у деонички капитал, односно да уплатом готовине купе деонице у МСК. Промена у организовању из ДД у АД - Акционарско друштво "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда била је 30.12.1999.

Претежна делатност Друштва је Производња осталих основних органских хемикалија, шифра делатности 2014. Друштво такође обавља делатности: трговина метанолом и сирћетном киселином; производња кисеоника, електричне енергије и ДЕМИ воде; пружање услуга.

На дан 31.12.2022. године Друштво је имало 486 запослених, 31.12.2021. године Друштво је имало 541 запослених, 31.12.2020. године 542 запослена, 31.12.2019. године 546 запослених, а на дан 31.12.2018. године 537 запослених. Просечан број запослених у протеклој 2022. години је 517, у 2021. години 546, у 2020. години 546, у 2019. години је 538, а у 2018. години је 532 запослена радника.

Подаци уписани у Регистар привредних друштава дати су у следећој табели:

Пословно име	Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда
Скраћено пословно име	МСК а.д. Кикинда
Датум регистрације	23.08.2005.
Матични број	08036403
Порески идентификациони број	100508466
Регистровано седиште	Кикинда, Бечејски пут 3
Облик организовања	Акционарско друштво
Регистрована шифра делатности	2014
Регистровани капитал	1.204.978.100,00 РСД
Тип капитала	Акционарски
Оснивачи	Акционари (на дан 31.12.2022.) - има их 28

1.2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

1.2.1. Приказ развоја пословања друштва, флуктуација и број запослених:

Приказ развоја пословања друштва:

Друштво је почело са радом 1975. године као друштвено предузеће, као Д.Д. регистровано је 11.11.1991. године, а А.Д. 30.12.1999. године. Године 2008. и 2010. је потврдило да може да оствари инсталисани капацитет. У 2009, делом 2011. као и у 2012, 2013, 2014. и делом 2015. години друштво нема производњу због диспаритета продајних цена готових производа и цене природног гаса. Крајем 2015. године дошло је до промене тржишних услова, пре свега, појевтињења основне сировине – природног гаса. МСК а.д. Кикинда је 01.09.2015. стартао своја постројења. Комерцијална производња готових производа је отпочела нешто мало пре плана, дана 27.10.2015. године. Од тада МСК а.д. Кикинда је обављао производну и продајну активност у континуитету све до ремонта постројења у октобру и новембру 2016. године, а након тога наставља своје редовно пословање до данас. Позитивни ефекти су видљиви у 2017. години, а посебно у 2018. години. У 2019. години, у току априла и маја, обављен је редован ремонт постројења, што је омогућило континуирани наставак производног процеса и у 2020. години. У 2021. години захваљујући повољном односу излазних и улазних чинилаца пословање је дало позитивне резултате. Ипак после обављених планираних, двомесечних ремонтних активности МСК је остао у „топлом стању“ и до краја 2021. године (новембар и децембар) није имао производњу.

На основу Закључка Владе, 22.09.2017. године, спроведен је поступак претварања (конверзије) потраживања ЈП Србијагас и Фонда за развој РС, са стањем на дан 31.08.2017, у основни капитал МСК а.д. Кикинда. Смањење обавеза према државним повериоцима након извршене конверзије имало је за ефекат повећање капитала Друштва који на дан 31.12.2017. године износи 9.745.556.200 динара. Акцијски капитал Друштва, исказан у 97.455.562 обичних акција, евидентиран је 07.12.2017. у информационој бази Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности.

Министарство привреде РС је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

Први Јавни позив за продају 99,92429% капитала МСК објављен је 12.12.2017. године. Почетна цена: 100% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2016. године, узимајући у обзир и ефекте претварања потраживања у основни капитал Субјекта приватизације у складу са Закључком Владе РС Број: 023-8876/2017-1 од 22 септембра 2017. године, односно 38.525.870,49 евра. Поступак је проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године.

Други јавни позив објављен 31.05.2018. године. Предмет продаје: 99,92446% капитала МСК. Почетна цена: 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2017. године, односно 20.444.540,80 евра. Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

Флуктуација и број запослених:

На дан 31.12.2022. године Друштво је имало 486 запослених, од тога 71 жена. Просечан број запослених у 2022. години је 518. Број потписаних Уговора о раду у току 2022. године тј. број новозапослених је 1, а број запослених који су из разних разлога отишли из Друштва је 54.

1.2.2. Основни билансни показатељи

Опис/Пословна година (у 000 РСД)	2022.	2021.
Пословни приходи	62.586	9.558.654
Пословни расходи	3.053.670	8.370.895
Пословни добитак/губитак	(2.991.084)	1.187.759
Финансијски приходи	1.963	8.019
Финансијски расходи	511.932	291.541
Добитак/губитак из финансирања	(509.969)	283.522
Остали приходи	753.303	17.264
Остали расходи	5.244	51.930
Нето добитак/губитак	(2.753.737)	869.551
Пословна имовина	6.206.827	6.940.991
Основни капитал	1.204.978	1.204.978
Ревалоризационе резерве	3.707.877	3.719.431
Нераспоређени добитак	0	0
Акумулирани губитак	(5.157.609)	(3.284.976)
ЕБИТДА	(2.459.034)	1.101.468
Просечан број запослених	518	546

1.2.3. Приказ резултата пословања друштва:

Показатељи структуре прихода и расхода:	
учешће пословних прихода у укупном приходу	7,65%
учешће финансијских прихода у укупном приходу	0,24%
учешће пословних расхода у укупним расходима	85,50%
учешће финансијских расхода у укупним расходима	14,33%

Показатељи економичности пословања:	
однос укупних прихода према укупним расходима	22,90%
однос пословних прихода према пословним расходима	2,05%
однос финансијских прихода према финансијским расходима	0,38%

Показатељи финансијског резултата и рентабилности:	
добит према укупним приходима	0,00%
добит према укупној активи	0,00%

Показатељи финансијске стабилности:	
покриће основних средстава капиталом	0,00%
покриће основних средстава основним капиталом	35,46%

Индикатори опште ликвидности:	
обртна имовина према обавезама	42,21%
обртна имовина без залиха према обавезама	6,00%
покриће обавеза према добављачима са потраживањима од купаца	0,09%

Добитак /губитак по акцији	0,00
----------------------------	------

1.3. Опис финансијског стања у коме се друштво налази:

Услед кризе са енергентима у току ремонта постројења Друштва 2021. године, дошло је до обуставе испоруке природног гаса. Сарадња са државним органима по питању снабдевања природним гасом и пословања фабрике настављена је и у 2022. години. Руководство Друштва је предузимало све потребне мере у циљу максималне штедње на свим нивоима, уз заштиту имовине компаније.

Постројења Друштва су одржавана у „топлом стању“ како би била спремна за брзи старт након добијања потребних количина природног гаса за нормалан рад. У режиму топлог стања потрошња природног гаса на месечном нивоу је била цца 7 милиона метара кубних или цца 2 милиона евра.

Одлука државних органа о конзервацији постројења Друштва и њихово стављање у стање мировања донета је јула месеца због изузетно неповољне енергетске ситуације, као и рекордно високе тржишне цене природног гаса. Поступак обустављања рада појединих постројења по технолошком плану окончан је закључно са 31. августом 2022. године. Конзервација постројења МСК и њихово стављање у стање мировања значи изостанак прихода и укупне месечне трошкове на нивоу цца 1 милион Еура.

Ниво обавеза према ЈП Србијагас, на дан 31.12.2022. године, са урачунатим законским затезним каматама (8,4 милиона Еура) износи цца 51,78 милиона Еура, уз напомену да су из расположивих финансијских средстава измирене обавезе за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2022.године. О потешкоћама у измиривању финансијских обавеза, ризику принудне наплате и блокаде рачуна обавештен је шеф Кабинета Председника Републике г. Ивица Којић 06. октобра 2022. године.

Друштво се обратио за помоћ Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. Средства су обезбеђена у оквиру Буџета Републике Србије за 2023. годину. Овим је перспектива пословања Друштва потврђена.

Према плану потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. годину, Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 закључен је са Фондом за развој Републике Србије 07.03.2023, и средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Последица изостанка производње су изостанак прихода и као крајњи негативан финансијски резултат. Друштво је у 2022. години остварио пословни приход од 62.586 хиљада динара, уз пословне расходе у износу од 3.053.670 хиљада динара. Остварен је негативан пословни резултат у износу од 2.991.084 хиљада динара.

1.3.1. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

	2022.	2021.
(краткорочне обавезе + дугор.резерв. и обавезе)/пословна пасива	103,94%	63,85%

1.3.2. I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2022.	2021.
Готовина и готовински еквиваленти /краткорочне обавезе	5,87%	19,06%

1.3.3. II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2022.	2021.
Обртна имовина – залихе/краткорочне обавезе	6,12%	21,64%

1.3.4. НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ

	2022.	2021.
обртна имовина - краткорочне обавезе (у 000 РСД)	(3.604.027)	(1.053.930)

1.4. Релевантни подаци за процену стања имовине друштва

1.4.1. СТАЛНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2022.	2021.	Индекс 2022/21
Нематеријална имовина	68.112	77.962	0,87
Некретнине, постројења и опрема	3.329.701	3.558.938	0,94
Биолошка средства	0	0	-
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	85.794	85.947	1,00
Дугорочна активна временска разграничења	0	0	-
УКУПНО СТАЛНА ИМОВИНА	3.483.607	3.722.847	0,94

1.4.2. ПОСЛОВНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2022.	2021.	Индекс 2022/21
Стална имовина	3.483.607	3.722.847	0,94
Обртна имовина	2.723.220	3.218.144	0,85
1) залихе	2.336.182	2.293.474	1,02
2) стална имовина која се држи за продају и престанак пословања			
3) потраживања по основу продаје	4.448	45.783	0,10
4) остала краткорочна потраживања	9.211	61.213	0,15
5) Краткорочни финансијски пласмани	0	0	-
6) Готовински еквиваленти и готовина и	371.715	814.329	0,46
7) Краткорочна активна временска разграничења	1.664	3.345	0,50
УКУПНО ПОСЛОВНА ИМОВИНА	6.206.827	6.940.991	0,89

Књижене измене на имовини Друштва

У 2022. години није било никаквих процена вредности имовине и капитала од стране екстерних процењивача, те по овом питању није било никаквих књижења.

У складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16, параграф 34, Међународним рачуноводственим стандардом 38 и Међународним рачуноводственим стандардом 2, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама комисија Друштва, основана одлуком Генералног директора број 17-2/2023 од 06.02.2023. године, је на дан 31.12.2022. извршила тестирање нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и залиха након почетног признавања на умањење вредности, преиспитала век трајања истих, сагледала одступање књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност и утврдила да у појединим групама постоје мала одступања. Утврђени проценат одступања није преко прописаних 30% у групама. То значи да за проценама вредности у 2022. години није било потребе.

1.4.3. КАПИТАЛ Капитал

(000 дин.)	2022.	2021.	Индекс 2022/21
Основни капитал	1.204.978	1.204.978	1,00
Уписани, а неуплаћени капитал			
Емисиона премија			
Резерве	1	1	1,00
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.707.877	3.719.431	1,00
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	0	0	
Нераспоређени добитак	0	869.551	0,00
Учешће без права контроле			
Губитак	5.157.609	3.284.976	1,57
УКУПНИ КАПИТАЛ	0	2.508.985	0,00

Након конверзије обавеза у акцијски капитал (са стањем на дан 31.08.2017. године) између Друштва и ЈП Србијас, Нови Сад у износу од 8.414.552.300,00 дин. и Друштва и Фонда за развој Републике Србије, Ниш у износу од 1.074.837.400,00 дин, акцијски капитал на дан 31.12.2017. износио је 9.745.556.200,00 динара.

На основу решења Министарства привреде Републике Србије од 17.01.2017. године неноминован друштвени капитал у износу од 106.669,48 дин. који је чинио 0,04164% основног капитала друштва је пренет на Акционарски фонд.

Акцијски капитал на дан 31.12.2018. године износи 1.204.978.100,00 РСД (на дан 31.12.2017. године износио је 9.745.556.200,00 РСД). На основу Одлуке о смањењу основног капитала од 27.04.2018. године извршено је покриће губитка у износу од 8.540.578.370,61 РСД и то на терет резерви у износу од 2.374,95 РСД и на терет основног капитала смањењем броја акција у износу од 8.540.575.995,66 РСД.

Акцијски капитал на дан 31.12.2022. године износи 1.204.978.100,00 РСД.

Процене капитала – за потребе приватизације (нису књижене)

За потребе приватизације процене капитала Друштва су рађене од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд са стањем на дан 31.12.2016. године, 31.12.2017. године и 31.12.2018. године.

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-00148/2019-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршила процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала Друштва на дан 31.12.2018. године само за потребе приватизације, а процена није књижена. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	8.004.398.000	67.722.197
Обавезе	1.382.495.000	11.696.770
Капитал	6.621.902.000	56.025.419

1.5. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

У току 2022. године, као и током претходних, било је улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине.

У периоду од 31.12.2020. до 20.03.2025. планирано је изношење и транспорт опасног отпада - отпадни RhI₃, УН 2881, класа опасности 4.2, до места његовог одлагања од стране фирме која има дозволу за исто: *Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ*, Велика Британија.

У наредној табели могу се видети трошкови који су настали у вези са истраживањем, контролом квалитета и заштитом животне средине:

рб	Конто	ТРОШКОВИ (у РСД)	2022.	2021.
1	53610000	Трошкови истраживања	0,00	0,00
2	53910000	Услуге контроле квалитета	4.264.022,67	7.632.568,67
3	53920000	Услуге заштите на раду	251.750,00	1.913.420,00
4	53960000	Услуге уништавања отпада	0,00	44.050,00
5	55510000	Накнада за коришћење водопривредних објеката	4.104.564,72	7.137.856,52
6	55540000	Накнада за загађ.животне средине	1.400.267,92	2.701.184,72
7	55541000	Накнада за зашт.животне средине	2.000.000,00	2.000.000,00
8	55561000	Накн. о пр. који после упот постају токови отпада	26.695,44	81.163,02
		Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	12.047.300,75	21.510.242,93

1.6. Сви значајни пословни догађаји који су наступили по завршетку пословне године

У овој напомени обелодањујемо да је према плану потреба Друштво упутило Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године захтев за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. У складу са напред наведеним планом Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 Друштво је закључило са Фондом за развој Републике Србије дана 07.03.2023. године на износ од РСД 110.000 хиљада. По наведеном Уговору средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Осим наведеног, након датума биланса стања није било значајних догађаја који би захтевали корекцију односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2022. годину.

ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ

1.7. Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:

1.7.1. Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:

Стратешко партнерство или приватизација.

1.7.2. Опис промена у пословним политикама друштва:

Поступак приватизације:

Министарство је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем. Објављена су два јавна позива:

- Први јавни позив објављен је 12.12.2017. године. Поступак је проглашен неуспешним 13.02.2018. године.
- Други јавни позив објављен је 31.05.2018. године. Поступак је проглашен неуспешним 14.08.2018. године.

1.7.3. Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:

Ситуација на тржишту гаса у 2022. години указала је на изложеност Друштва непредвидивим екстерним ризицима:

Енергетска криза на глобалном нивоу, продубљена пандемијом Ковида-19 и ратом у Украјини, проузроковала је рестрикције природног гаса на европском тржишту.

Цена гаса је вишеструко порасла у односу на цену пре кризе, јер тржиште гаса показује снажну волатилност и беспрекорно реагује на понуду и тражњу.

Могућност снабдевања природним гасом и његова цена су за Друштво и даље највећа непознаница.

Имајући у виду да је практично неизводљиво да се ови ризици елиминишу постављени су циљеви да се сачува предузеће и обезбеди брзо покретање пословних активности после престанка ризичних догађаја и сачува у што већој мери поверење свих важних интересних група - акционара, запослених, купаца, добављача и заједнице.

1.8. Активности друштва на пољу истраживања и развоја

У овом тренутку, када недостају средства за диверсификацију производног програма и улагања у развој нових производа, Друштво има приоритет да ради на развоју ефикасности постојећег програма. Сваке друге године су двомесечне ремонтне активности којима се побољшавају перформансе производним постројењима и тако смањују трошкови а, с друге стране, се повећава производња.

За израду и реализацију свих инвестиционих пројеката и активности средства се могу обезбедити само заједничким партнерством или приватизацијом.

1.9. Сопствене акције друштва

У 2022 години није било стицања сопствених акција.

1.10. Постојање огранака

Друштво нема огранака. Оно је оснивач и 100% (удео од 76.877.099,50 динара) власник МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора где се налази терминал за претакање сирћетне киселине.

1.10.1. Сви значајнији послови са повезаним лицима:

МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора

Друштво претаче сирћетну киселину из вагон цистерни у бродове и тако врши пласман исте. Друштво је директни извозник и продавац крајњим купцима.

За услуге које врши МСК-ЦГ плаћа се накнада по тони утоварене робе. Од овог прихода МСК-ЦГ обезбеђује текуће пословање. Месечна накнада за наведене услуге је дефинисана уговором у висини од 2,05 ЕУР/т, као и накнада коју МСК-ЦГ плаћа Луци Бар у износу од 3 ЕУР/т.

За месеце у којима нема отпреме робе паушална накнада износи максимално 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а. У месецима када је висина накнаде коју МСК-ЦГ оствари кроз директно претакање мања од 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а, МСК-ЦГ може задужити МСК а.д. Кикинда за разлику до висине максималног износа од 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а, ретроактивно почев од 01. јануара 2022. године. Износ паушалног задужења на који МСК-ЦГ има право утврђује се квартално на бази објективних трошкова МСК-ЦГ у односном периоду, те може бити и мањи од максимално лимитираног износа месечног паушала од 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а.

У 2022. години није било утовара сирћетне киселине, те нема накнаде за коришћење инсталација МСК-ЦГ по тони нити лучких услуга при претовару сирћетне киселине (манипулација вагон-брод). Износ паушалне накнаде је 172.000,00 ЕУР-а.

У наредној табели може се видети списак свих трансакција са МСК-ЦГ и из њих проистекло стање на дан 31.12.2022. године:

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2022	Дугује	Потражује	Салдо
1	04010000	Удели у капитал зависних правних лица	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50
2	43200000	Добављачи зависна предузећа	-19.256.231,26	24.495.769,78	24.436.840,22	-19.197.301,70
3	43200010	Технички конто за курсне разлике	-3.086,49	7.382,10	0,00	4.295,61
4	53932000	Накнада за паушал по Анексу-накнада за коришћење инсталације	0,00	24.436.840,22	0,00	24.436.840,22
5	56020000	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	0,00	3.693,85	0,00	3.693,85
6	66020000	Поз.курсне разлике-зависно п-ће-реализоване	0,00		30.965,87	-30.965,87
7	66021000	Поз.курсне разлике-зависно п-ће-нереализоване	0,00	0,00	4.295,61	-4.295,61

Важеће уговорне обавезе са МСК ЦГ Бар:

- Уговор о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта МСК, бр.830/2017. од 24.03.2017.
- Анекс бр.1 Уговора о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта Друштва, бр.830-1/2017, од 21.03.2018.
- Анекс бр.2 Уговора о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта Друштва, бр.830-2/2017, од 26.07.2022.

ЈП Србијагас Нови Сад

Већински власник Друштва са 88,2306575% акцијског капитала у износу од 1.063.160.100,00 динара је ЈП Србијагас. У наредној табели може се видети списак свих трансакција са ЈП Србијагасом и из њих проистекло стање на дан 31.12.2022. године:

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
I		Капитал				
1	30010000	Акцијски Капитал	-1.063.160.100,00	0,00	0,00	-1.063.160.100,00
2	32230000	Друге резерве	-50,31	0,00	0,00	-50,31
		укупно капитал	-1.063.160.150,31	0,00	0,00	-1.063.160.150,31
II		Услуге				
1	27110000	ПДВ 10% на фактурисани гас	0,00	176.832.766,90	176.832.766,90	0,00
2	27160000	Разграничени пдв део конта	19.373.548,50	159.564.393,35	176.832.766,90	2.105.174,95
3	43100000	Добављачи зависна предузећа-гас	-3.218.702.302,92	74.783.282,04	1.945.160.435,86	-5.089.079.456,74
4	43122401	Обавеза за нефактурисани гас	-213.109.033,49	1.945.160.435,86	1.755.208.326,86	-23.156.924,49
5	46010000	Обавеза по осн. камата за неплаћене рачуне	-498.796.889,21	19.961.242,44	506.770.379,37	-985.606.026,14
6	51110000	Утрошени гас	0,00	1.595.643.933,51	0,00	1.595.643.933,51
7	56022000	Расходи по основу затезних камата од мат. и зав.пл	0,00	506.770.379,37	0,00	506.770.379,37
		укупно услуге	-3.911.234.677,12	4.478.716.433,47	4.560.804.675,89	-3.993.322.919,54

Важеће уговорне обавезе са ЈП Србијагас:

- Уговор о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020, од 24.09.2020.
- Анекс I уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 29.12.2020.
- Анекс II уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 31.03.2021.
- Анекс III уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 18.06.2021.
- Анекс IV уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 27.09.2021.
- Анекс V уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 17.12.2021.
- Анекс VI уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 31.03.2021.
- Анекс VII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 18.06.2021.

- Анекс VIII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 27.09.2021.
- Анекс IX уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 31.03.2022.
- Анекс X уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 11.05.2022.
- Анекс XI уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 06.06.2022.
- Анекс XII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 29.06.2022.
- Анекс XIII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 04.08.2022.
- Анекс XIV уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 19.09.2022.

1.11. Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања

Поједина финансијска средства Друштва и финансијске обавезе се вреднују по фер вредности на крају сваког периода извештавања. Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, потраживања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите. Због краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

Структура учешћа у капиталу:

- у хиљадама динара

-

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Bankor consulting group-Нови Сад (без значаја)	20	20
Укупно	76.897	76.897

Готовина и готовински еквиваленти

- у хиљадама динара

-

Опис	Текућа година	Претходна година
Текући рачун	53.257	85.583
Девизни рачун	200.674	727.027
Девизни депозит	117.322	-
Средства која се рефундирају	462	1.719
Укупно	371.715	814.329

Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	180.368	131.606
Део који доспева до 1 године	(137.414)	(95.799)
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	2.795	4.016
Дугорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	-	14.728
Укупно	45.749	54.551

Дугорочни кредити у земљи се односи на кредите од Фонда за развој Републике Србије за финансирање текуће ликвидности, на основу Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације, по основу уговора број 101856/2020 од 25.05.2020. године, 101856/2020 од 25.05.2020. године, 104124/2021 од 04.03.2021.године и уговора број 108568/2022 од 30.12.2022. године.

1.12. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Друштво увек ради на одржавању своје солвентности. Последњом конверзијом обавеза у капитал Друштво се ослободио већих кредита и самим тим смањило ризик од камата по основу своје задужености.

1.13. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика: ризик од промене курса страних валута, ризик од промене цена и ризик од промене каматних стопа.

У свом пословању 2022. године Друштво је у много мањој мери изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа. Друштво није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка повећања и смањења локалне валуте у односу на евро и долар у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат Друштва.

Друштво је изложено ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено евра (ЕУР) и америчког долара (УСД). Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих обавеза у страниј валути.

Друштво нема каматоносну имовину, те приход и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа.

Друштво има каматоносне обавезе по основу кредита добијеног од Фонда за развој Републике Србије. Самим тим Друштво има ризик по овом основу. Он није велики јер је годишња каматна стопа фиксна и износи 1%. Уз то годинама је у Србији стабилан курс тако да се тиме ризик додатно минимизира.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Недоследна потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 3.377 хиљада динара и односе се на продају отпадног материјала купцима.

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 725 хиљада динара која се односе на спорна потраживања Центар за рециклажу Цезар Железник.

Доспела, неисправљена потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 1.070 хиљада динара.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 5.149.591 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3.589.826 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2022. години износи мање од 30 дана (у току 2021. године 187 дана).

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиревању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

1.14. Структура капитала, укључујући хартије од вредности које нису укључене у трговање на регулисано тржиште, односно МТП, са подацима о врстама и класама хартија од вредности и правима и обавезама које из њих произилазе за сваку врсту и класу посебно као и проценат који представљају у укупном основном капиталу

Према Изводу из ЦРХов (књига акционара) капитал МСК је 100 % акцијски (12.049.781 обичних акција номиналне вредности 100 РСД, ознаке ИСИН РСМСККЕ 88290, ЦФИ ЕСВУФР, ФИСН МСК КИКИНДА/СХ ВТГ ФПД РСД 100).

Све акције су обичне и нема преференцијалних акција нити других хартија од вредности издатих у складу са законом.

Акционари који имају обичне акције имају следећа права:

1. Право учешћа и гласања у Скупштини у складу са статутом Друштва;
2. Право приступа увида у акте и друга документа Друштва, осим оних које представљају пословну тајну;
3. Право на исплату дивиденди, у складу са одлуком Скупштине;
4. Право пречег стицања акција обичних акција (и других финансијских инструмената замењивих за обичне акције) из нових емисија;
5. Право располагања својим акцијама, у складу са законом;
6. Право учешћа у расподели ликвидационог остатка или стечајне масе у складу са законом којим се уређује стечај;
7. Друга права предвиђена статутом Друштва и законом.

1.15. Сва ограничења преноса хартија од вредности

Акционари слободно располажу својим акцијама у складу са законом. Друштво није предвидело у том смислу никаква ограничења.

1.16. Директна или индиректна учешћа у основном капиталу подређених друштава

Друштво је 100 % власник предузећа Друштво за услуге „МСК-ЦГ“ д.о.о Бар, Црна Гора.

1.17. Имаоци хартија од вредности са специјалним контролним правима и опис тих права

С обзиром на то да су све акције обичне, нема специјалних контролних права.

1.18. Системи контроле доделе акција запосленима у случајевима да запослени не могу директно да остварују право гласа

Власници акција Друштва су искључиво правна лица.

1.19. Акционарски споразуми који могу имати за последицу ограничење преноса акција и/или гласачких права, а који су познати друштву

Не постоје такви акционарски споразуми.

1.20. Сва ограничења права гласа

Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака акција даје право на један глас. Акционар може учествовати у раду Скупштине ако поседује најмање 0,1 % од укупног броја акција дате класе акција. Акционари који не поседују наведени проценат акција у раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника или гласају писменим путем. Акционар који је гласао писаним путем сматра се присутним на седници.

1.21. Правила везана за именовање и разрешење управе друштва

Друштво има Надзорни одбор који на мандат од 4 године именује Скупштина Друштва. Мандат члану Надзорног одбора престаје истеком периода на који је именован. Ако члан Надзорног одбора у току трајања мандата престане да испуњава услове да буде члан, мандат му престаје даном испуњености тих услова. Мандат члана Надзорног одбора престаје ако Скупштина не усвоји годишње финансијке извештаје Друштва на редовној седници Скупштине. Скупштина може разрешити члана Надзорног одбора и пре истека мандата, без навођења разлога.

Друштво има Извршни одбор, које именује Надзорни одбор на време од 4 године. Мандат Извршног директора престаје истеком периода на који је изабран. Ако извршни директор у току трајања мандата престане да испуњава услове да буде Извршни директор, сматра се да му је престао мандат даном престанка испуњености тих услова. Надзорни одбор може разрешити Извршног директора и пре истека мандата на који је изабран, без навођења разлога.

Друштво има генералног директора на време од 4 године. У погледу разрешења примењују се иста правила као и за Извршни одбор.

1.22. Начин измене статута друштва

Скупштина акционара одлучује о изменама Статута по образложеном предлогу Надзорног одбора. Скупштина не може питања из своје надлежности пренети на друге органе Друштва.

1.23. Овлашћења управе, а нарочито овлашћења издавања акција или да за друштво стичу сопствене акције

Скупштина може донети одлуку о стицању сопствених акција ако постоје оправдани разлози и ако су испуњени услови предвиђени законом. Изузетно одлуку о стицању сопствених акција може донети Надзорни одбор искључиво ако за то постоје оправдани разлози предвиђени законом. Изузетно Скупштина може донети одлуку о ограничењу или искључењу права акционара на стицање сопствених акција друштва.

1.24. Сви значајни уговори друштва код којих промена контроле понудом за преузимање утиче на њихов настанак, промену или престанак, као и о последицама таквих уговора;

Друштво нема таквих уговора.

1.25. Сви уговори између друштва и управе или запослених, којима се обезбеђује накнада у случају разрешења или отказа без оправданог разлога или престанка уговора о раду због понуде за преузимање

Друштво нема таквих уговора.

2. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2022. ГОДИНУ

2.1. Правила корпоративног управљања

Спровођење корпоративног управљања МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Друштво) је у целости усаглашено са Законом о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Кодекс представља допуну правила, садржаних у Закону и Статуту МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Статут), у складу са којима треба да се понашају носиоци корпоративног управљања Друштва. Правила Кодекса корпоративног управљања имплементирана су кроз интерна акта друштва. Надзорни одбор Друштва се стара о примени кодекса успостављених принципа, прати његово спровођење и усклађеност организације и деловања Друштва са Кодексом и Законом.

У Друштву је успостављен дводомни систем управљања. Одредбама Статута је извршено потпуно и јасно разграничење делокруга послова Скупштине акционара у односу на делокруг послова Надзорног одбора, Извршног одбора, генералног директора Друштва и тела која образују органи управљања Друштва. Акционари своја права и контролу врше првенствено преко Скупштине акционара.

Управљачка структура МСК а.д. Кикинда



2.2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања

Друштво, котинуирано и конзистентно, спроводи унутрашњи надзор пословања у складу са Законом, општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Интерна рачуноводствена контрола је део система интерних контрола које Друштво спроводи у свом пословању, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Интерна контрола

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да Друштво ради у складу са годишњим планом пословања, плановима и политикама које је усвојио Надзорни одбор. Генерални директор обезбеђује и регулише систем интерне контроле и даје овлашћења лицима која ће бити одговорна за њено обављање Правилником о организацији и систематизацији послова МСК а.д. Кикинда или другим актом. Националној Служби за запошљавање Кикинда извршена је пријава потребе за запошљавањем на радном месту Интерни ревизор.

Комисија за ревизију

Комисија за ревизију оформљена је на петој седници Надзорног одбора Друштва, 26.03.2013. године, у следећем саставу:

1. Весна Бјелић Француски, председник
2. Данијела Малетић, члан
3. Драгана Петровић, члан.

У складу са чланом 83. Статута Друштва Комисија за ревизију је сачинила Извештај о раду у 2022. години и исти поднела Надзорном одбору на разматрање. Извештај Комисије за ревизију је саставни део Извештаја Надзорног одбора за Скупштину Друштва.

Независни ревизор

За ревизију финансијских извештаја за 2022. Годину, Скупштина акционара је изабрала ревизорску кућу РЕВИЗИЈА ПЛУС-ПРО д.о.о Београд на основу усвојеног предлога одлуке Надзорног одбора, а у складу са предлогом Комисије за ревизију.

2.3. Информације о понудама за преузимање

С обзиром да се акцијама Друштва не тргује на регулисаном тржишту, оно није ЦИЉНО ДРУШТВО, у смислу Закона о преузимању акционарских друштава (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 107/2009; 99/2011 и 108/2016), те понуде за преузимање нису постојале у извештајном периоду.

2.4. Састав и рад органа управљања

Скупштина акционара и права акционара

Скупштину акционара, као највиши орган Друштва, чине сви акционари.

Све акције Друштва су обичне акције, које власницима дају иста права, при чему свака акција даје право на један глас.

Акцијски капитал Друштва је исказан у 12.049.781 обичних акција.

Списак акционара из Јединствене евиденције акционара Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на дан 31.12.2022

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
1	ЈП Србијасад Нови Сад	10.631.601	0,882306355
2	Република Србија	1.407.508	0,11680774
3	НИС а.д. Нови Сад	7.684	0,00063769
4	Фонд за развој Реп. Србије	1.437	0,00011926
5	Инвест-Импорт а.д. Београд	457	0,00003793
6	Војвођанска банка а.д. Н. Сад	364	0,00003021
7	ДДОР Нови Сад а.д.о.	292	0,00002423
8	Акционарски Фонд а.д. Београд	131	0,00001087
9	BSE Trading Limited	94	0,00000780
10	Combick GmbH Беч	73	0,00000606
11	Делта Арпар д.о.о.	25	0,00000207
12	Combick	24	0,00000199
13	Atos it Solutions and Services	14	0,00000116
14	Генералекспорт ДП у стечају	14	0,00000116
15	ПП Меркур	14	0,00000116

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
16	Војводинашпед а.д.	12	0,00000100
17	Кемоимпех а.д. Београд	9	0,00000075
18	Антикор д.о.о. Београд	6	0,00000050
19	PP ITF Corporation д.о.о. у ст.	5	0,00000041
20	МК Холдинг	3	0,00000025
21	Trans-Cargo д.о.о.	3	0,00000025
22	АД Алева	2	0,00000017
23	Градитељ а.д.	2	0,00000017
24	Обнова а.д.	2	0,00000017
25	Продаја и сервис Бео-ауто д.о.о.	2	0,00000017
26	Албус а.д. Нови Сад	1	0,00000008
27	Avex а.д.	1	0,00000008
28	Југоинспект - Нови Сад	1	0,00000008
Укупно		12.049.781	100%

Скупштином акционара у 2022. години је председавала Љиљана Вудраковић, дипл.ек.. Госпођа Вудраковић је изабрана, на функцију Председника Скупштине акционара, Одлуком Скупштине акционара, 22.06.2015. године.

У 2022. години одржане су две седнице Скупштине акционара:

- 75. редовна Седница Скупштине акционара је одржана 29.04.2022.

У складу са Законом о привредним друштвима, Статутом Друштва и на основу одлуке Надзорног одбора МСК а.д, сазвана је редовна Скупштина акционара 29.04.2022.године. Редовна Скупштина акционара је сазвана у законском року. Сваком акционару обезбеђено је остваривање права гласа на скупштини акционара. Право гласа акционари су остварили непосредним учешћем у раду и гласању, а акционарима који појединачно не поседују довољан број акција (најмање 0,1% од укупног броја акција са правом гласа) дата је могућност да раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника у складу са законом. Акционарима је омогућена доступност свих информација од значаја за доношење одлука у надлежности скупштине.

На 75. редовној Седници Скупштине акционара донете су одлуке о усвајању:

- Анализе пословања МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2021. године,
- Финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2021. године и Извештаја о извршеној ревизији финансијског извештаја,
- Консолидованог финансијског извештаја за 2021. годину и Извештаја о извршеној ревизији Консолидованог финансијског извештаја,
- Годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2021. годину (као јавног акционарског друштва) и Извештаја о корпоративном управљању;
- Извештаја о раду Надзорног одбора за 2021. годину (са Извештајем Комисије за ревизију и Извештајем Комисије за накнаде);
- Политике накнада у Друштву;

- 76. ванредна седница Скупштине акционара је одржана 30.09.2022.

На 76. ванредној седници донете су одлуке о усвајању:

- Избора ревизора за ревизију појединачних и консолидованих финансијских извештаја за 2022. годину.
За ревизију годишњих појединачних и консолидованих финансијских извештаја за 2022. годину, изабрана је ревизорска кућа Друштво за рачуноводство и ревизију „Ревизија Плус-Про“ д.о.о. Београд. Вршилац дужности Генералног директора Мирко Латиновић, сходно обавезама из Закона о рачуноводству и ревизији, овлашћен је да закључи уговор са овом ревизорском кућом.
- Политике накнада у Друштву.

Усвојен је предлог одлуке Надзорног одбора о новој политици накнада.

Надзорни одбор

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 71. седници Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда дана 26.06.2020. године, на мандат у трајању од 4 године, изабрани су чланови Надзорног одбора:

1. Јовица Будимир, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Извршни директор за инвестиције, *дипломирани инжењер машинства*, председник, изабран на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова Надзорног одбора;
2. Блаженка Мандић, *дипломирани економиста*, члан;
3. Драган Вучур, *дипломирани инжењер машинства*, члан;
4. Слободан Пашкаш, *дипломирани инжењер електротехнике*, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
5. Сандра Цвијановић Стрибер, *мастер економиста*, члан;
6. Тибор Халаши, *дипломирани хемичар, доктор техничких наука*, члан;
7. Слађана Жарак, *дипломирани правник*, члан;
8. Никола Томовић, *дипломирани економиста*, члан;
9. Марио Симатовић, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
10. Пашкаш Слободан, Република Србија, *дипломирани инжењер електротехнике* члан.

У складу са Законом о привредним друштвима, односно члану 69. Статута Друштва, мандат члану Надзорног одбора Медић Душану престао је даном подношења оставке 15.06.2021. године.

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 74. седници одржаној дана 30.09.2021. године Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда донела је одлуку о избору члана Надзорног одбора:

Чланови Надзорног одбора, сходно члану 72. Статута Друштва, на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова одбора, за председника Надзорног одбора Друштва, изабрали су Будимир Јовицу, дипломираног инжењера машинства.

У 2022. години одржано је седам седница Надзорног одбора:

- 90. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 27.01.2022. године;
- 91. седница Надзорног одбора одржана је 25.03.2022. године у просторијама Друштва;
- 92. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 20.04.2022. године;
- 93. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 29.04.2022.. године;
- 94. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 16.06.2022. године;
- 95. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 07.09.2022. године;
- 96. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 30.12.2022. године;

Одлуке које је доносио Надзорни одбор биле су у најбољем интересу Друштва и његових акционара. Надзорни одбор је разматрао све предлоге одлука и извештаје о којима се редовна Скупштина акционара изјашњавала. У сазивању и одржавању седница Надзорног одбора није било неправилности нити сукоба интереса између чланова Надзорног одбора и Друштва нити нелојалног поступања.

Извршни одбор

Одлуком Надзорног одбора на 73. седници 30.06.2020. године изабран је Извршни одбор Друштва у саставу:

1. Мирко Латинковић, *дипломирани економиста*, вршилац дужности генералног директора - председник;
2. Саша Француски, *дипломирани инжењер електротехнике*, директор за производно-техничке односе - члан;
3. Урош Маленчић, *дипломирани инжењер технологије*, технички директор - члан
4. Драгана Петровић, *дипломирани економиста*, финансијски директор - члан;
5. Александар Галић, *дипломирани правник*, директор општих послова – члан;
6. Валентина Стокић, *дипломирани економиста*, директор набавке – члан.

Извршни одбор је у 2022. години спроводио одлуке Надзорног одбора и доносио одлуке о свим питањима која су важна за вођење послова Друштва, осим питања у надлежности Надзорног одбора и Скупштине;

Извршни одбор је обезбедио да чланови Надзорног одбора, у циљу испуњавања обавеза из своје надлежности, имају приступ тачним, релевантним и благовременим информацијама.

2.5. Опис политике разноликости органа управљања

Чланови управе, Надзорног одбора и Извршног одбора, именовани су на темељу својих компетенција, знања и вештина, а узимајући у обзир критеријуме разноликости као што су пол, старост, дужина стажа, и индивидуалне разлике у професионалним и личним искуствима.

У погледу старосне и полне структуре чланова Надзорног одбора присутна је разноликост. Најмлађа чланица има 38 година, а најстарији члан 74 године.

Старосна и полна структура чланова Надзорног одбора

пол \ Старост	мање од 40 година	од 40 до 50 година	од 50 до 60 година	више од 60 година	укупно
мушкарци	1	1	3	1	6
жене	1	-	-	2	3
укупно	2	1	3	3	9
	22%	11%	33%	33%	



У Извршном одбору жене су заступљене са 33%. Присутна је разноликост и по питању стручне спреме, у саставу Извршног одбора су дипломирани економисти (3), инжењер електротехнике (1), инжењер технологије (1) и дипломирани правник (1).

Квалификациона, старосна и полна структура чланова Извршног одбора

занимање	укупно	мушкарци	жене	од 50 до 60 година	више од 60 година
дипломирани економиста	3	1	2	2	1
дипломирани инжењер електротехнике	1	1	-	1	-
допломирани правник	1	1	-	-	1
дипломирани технолог	1	1	-	-	1
укупно	6	4	2	3	3

The infographic displays the gender distribution of the Executive Board members. It features a pie chart showing the percentage of male and female members, along with icons representing the total number of members in each gender.

Gender	Count	Percentage
Male	4	67%
Female	2	33%

Просечна старост чланова Извршног одбора је:

58,67 година

*

Свим запосленим у Друштву обезбеђен је равноправни третман и није било случајева дискриминације запослених по било ком основу. Друштво у складу са законом запошљава одређен број лица са инвалидитетом. Запосленима је обезбеђено остваривање свих права из радног односа у обиму признатом законом и општим актима Друштва.

Учињени су доступним подаци од значаја за пословање Друштва у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о рачуноводству, прописима о тржишту капитала, прописима о рачуноводству и ревизији, рачуноводственим стандардима, правилима тржишта хартија од вредности, општим актима и Кодексом.

Друштво има своју званичну јавно доступну интернет страницу на којој су објављене све законом прописане информације и извештаји.

*

У складу са чланом 368. Закона о привредним друштвима Друштво изјављује да примењује Кодекс корпоративног управљања, који је усвојио Надзорни одбор Друштва и који је објављен на интернет страници Друштва www.msk.co.rs.

У пракси корпоративног управљања није било одступања од правила утврђених Кодексом корпоративног управљања.

*

Овај извештај је саставни део Годишњег извештаја о пословању Друштва за 2022. годину.

У Кикинди, 15.3.2023. године

Председник Извршног одбора
Мирко Латиновић, *дипл.ек.*,
в.д. генералног директора

Mirko
Latinović
100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-16129608
40010
Date: 2023.03.15
11:24:23 +01'00'

3. ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 15.3.2023. године

Финансијски директор МСК а.д. Кикинда

Dragana Petrović

200016207

Digitally signed by Dragana
Petrović 200016207
Date: 2023.03.15 11:25:31 +01'00'

(Драгана Петровић, дипл. ек.)

4. ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 15.3.2023. године

в.д. Генералног директора МСК а.д. Кикинда

Mirko Latinović

100099695-1612960840010

(Мирко Латиновић, дипл. ек.)

Digitally signed by Mirko Latinović

100099695-1612960840010

Date: 2023.03.15 11:25:04 +01'00'



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

"REVIZIJA PLUS PRO"

11000 BEOGRAD

Vojvode Dobrnjca 28

PREDMET: Izjava rukovodstva o finansijskim izveštajima za 2022. godinu

U vezi sa revizijom finansijskih izveštaja po godišnjem računu " **MSK** " a.d. **KIKINDA** za 2022. godinu, na osnovu koje treba da izrazite mišljenje da li finansijski izveštaji istinito i objektivno prikazuju položaj i obaveze Društva i njegov poslovni rezultat, ovim Pismom dajemo sledeća uveravanja.

Potvrđujemo, prema našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće činjenice:

1. Finansijski izveštaji Društva su prikazani u skladu sa računovodstvenim politikama Društva i računovodstvenim propisima Republike Srbije.
2. Nije nam poznato da je iko od rukovodioca ili zaposlenih u Društvu sa ovlašćenjima da kontroliše i odobrava poslovne promene, umešan u bilo kakve nezakonite ili neregularne aktivnosti koje bi mogle uticati na istinitost finansijskih izveštaja i koje se mogu tretirati kao sumljive transakcije, shodno odredbama Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranju terorizma. Nisu nam poznati drugi slučajevi pronevera, ili sumnje u pronevere, koje se odnose na poslovanje Društva.
3. Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i dokumentaciju, sve zapisnike sa sednica Organa upravljanja i drugih organa Društva, kao i sa sednica kolegijuma direktora, zapisnika inspeksijskih i dr. kontrolnih organa.
4. Sistem internih kontrola funkcioniše i nisu nam poznati materijalno značajni propusti i greške koje bi mogle da utiču na istinitost finansijskih izveštaja.
5. Društvo je uredno izvršavalo sve ugovorne obaveze koje bi, u slučaju neizvršavanja, mogle da se odraze na istinitost finansijskih izveštaja. Ne postoje nikakvi sporovi zbog neizvršavanja obaveza prema državnim organima koji proističu iz finansijskog poslovanja.
6. Društvo je za 2022. godinu iskazalo neto gubitak u iznosu od 2.753.737 hiljada dinara, čime je akumulirani gubitak (iz tekuće i prethodnih godina) premašio ukupan kapital za 244.753 hiljade dinara. Takođe na dan 31. decembra 2022. godine obrtna sredstva Društva iznose 2.753.220 hiljada dinara, što je za 3.604.027 manje od tekućih obaveza na isti datum. Osim toga, usled krize sa energentima u toku remonta postrojenja Društva 2021. godine, došlo je do obustave isporuke prirodnog gasa. Postupak obustavljanja rada pojedinih postrojenja po tehnološkom planu, konzervacija fabrike i njeno dovođenje u potpuno stanje mirovanja, okončano je zaključno sa 31. avgustom 2022. godine. Ove činjenice zajedno sa ostalim činjenicama obelodanjenim u Napomeni 3.1. ukazuju na postojanje materijalno značajne neizvesnosti koja može izazvati značajnu sumnju u mogućnost Društva da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Adresa sedišta: Bečejski put 3, 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 | internet: www.msk.rs



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Međutim, prilikom razmatranja adekvatnosti primene načela nastavka poslovanja, Društvo je uzelo u obzir sledeće činjenice:

- Rukovodstvo Društva je preduzelo sve potrebne mere u cilju maksimalne štednje na svim nivoima uz zaštitu imovine kompanije kako bi nakon normalizacije situacije na energetsom tržištu, postrojenja mogla da se pokrenu u najkraćem mogućem roku.
 - Preispitani su postojeći ugovori i finansijske obaveze po istim svedene su na minimalno moguće iznose.
 - Nastavljena je saradnja sa državnim organima kako bi se što pre normalizovalo snabdevanje prirodnim gasom i poslovanje fabrike.
 - Društvo se obratilo za pomoć Ministarstvu Privrede Vlade Republike Srbije 09.12.2022. godine za kreditnu podršku u cilju subvencionisanja fabrike u stanju mirovanja. Sredstva su obezbeđena u okviru Budžeta Republike Srbije za 2023. godinu.
 - Prema planu potreba Društva za finansijskim sredstvima po mesecima za 2023. godinu, Društvo će svakog meseca sklapati ugovor sa Fondom za razvoj Republike Srbije, a 15. u mesecu sredstva će biti isplaćena na račun Društva.
 - Prvi ugovor o kreditu broj 108653 zaključen je sa Fondom za razvoj Republike Srbije 07.03.2023, i sredstva će biti isplaćena 15.03.2023. godine.
- Uzimajući u obzir gore navedeno, prezentovani finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa konceptom načela stalnosti poslovanja.

7. Nemamo nikakve planove niti namere čija bi realizacija mogla značajno da utiče na vrednost sredstava Društva ili na klasifikaciju sredstava i izvora sredstava, prikazanih u finansijskim izveštajima.
8. Identifikovali smo sva sredstva kojima Društvo raspolaže na dan bilansa. Sredstva su vrednovana u skladu sa računovodstvenim politikama.
9. Društvo ima valjanu dokumentaciju o svojini nad sredstvima kojima raspolaže i osim onoga što Vam je stavljeno na uvid nema drugih terećenja niti hipoteke.
10. Proknjižili smo i prikazali sve obaveze, kako stvarne, tako i potencijalne i stavili smo Vam na uvid sve garancije koje smo izdali trećim licima.
11. Osim događaja sa kojima smo Vas već upoznali, nema drugih događaja nastalih nakon datuma bilansa stanja koji bi mogli zahtevati korekciju finansijskih izveštaja.
12. Društvo nema materijalno značajnih sudskih sporova u toku osim onih koje smo vam stavili na uvid.
13. Identifikovali smo i na odgovarajući način obelodanili sve transakcije sa povezanim pravnim licima, fizičkim ili pravnim licima u čijim se poslovnim odnosima javlja mogućnost kontrole ili značajnijeg uticaja na poslovne odluke, shodno MRS 24 – Obelodanjivanje povezanih strana i

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Adresa sedišta: Bečejski put 3, 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 | internet: www.msk.rs



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Zakonu o porezu na dobit. Pored toga, obelodanili smo prihode od prodaje i odgovarajuće troškove, kao i potraživanja i obaveze, po osnovu transakcija:

- između matičnog pravnog lica i zavisnih, zajedničkih i pridruženih pravnih lica,
- između zavisnih i zajedničkih pravnih lica,
- između zavisnih i zajedničkih pravnih lica s jedne i pridruženih pravnih lica sa druge strane,
- između pravnih lica i članova ključnog upravljačkog tela ili njihovih članova uže porodice i dr.

14. Nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali obelodanjivanje u finansijskim izveštajima Društva, osim događaja koji su obelodanjenu u izveštaju.

Kikinda, 15.03.2023.



Potpis ovlašćenog lica

[Handwritten signature]

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Adresa sedišta: Bečejski put 3, 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 | internet: www.msk.rs

4. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

4.1. Кратак опис пословних активности и организационе структуре правног лица

Извештај о пословању друштва садржи податке прописане чланом 71. став 3. и став 9. Закона о тржишту капитала, као и податке прописане законом који уређује рачуноводство.

Друштво послује као акционарско друштво чије се акције не котирају на Београдској берзи.

Друштво је у својој првобитној форми основано 1975. године.

Решењем Фи. 1207/91 Окружног суда у Зрењанину од 11.11.1991. године уписана је трансформација из „Метанолско–сирћетног комплекса“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у Деоничко друштво у мешовитој својини „Метанолско–сирћетни комплекс“ са потпуном одговорношћу Кикинда. Деоничко друштво („ДД“) МСК је основано Уговором о оснивању од 20.09.1991. године којим се „Метанолско–сирћетни комплекс“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у поступку својинског реструктурирања трансформисао у деоничко друштво у мешовитом власништву, претварањем номиналне вредности свог пословног фонда у деонице, док су остали оснивачи одлучили да своја потраживања трансформишу у деонички капитал, односно да уплатом готовине купе деонице у МСК. Промена у организовању из ДД у АД - Акционарско друштво "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда била је 30.12.1999.

Претежна делатност Друштва је Производња осталих основних органских хемикалија, шифра делатности 2014. Друштво такође обавља делатности: трговина метанолом и сирћетном киселином; производња кисеоника, електричне енергије и ДЕМИ воде; пружање услуга.

На дан 31.12.2022. године Друштво је имало 486 запослених, 31.12.2021. године Друштво је имало 541 запослених, 31.12.2020. године 542 запослена, 31.12.2019. године 546 запослених, а на дан 31.12.2018. године 537 запослених. Просечан број запослених у протеклој 2022. години је 517, у 2021. години 546, у 2020. години 546, у 2019. години је 538, а у 2018. години је 532 запослена радника.

Подаци уписани у Регистар привредних друштава дати су у следећој табели:

Пословно име	Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда
Скраћено пословно име	МСК а.д. Кикинда
Датум регистрације	23.08.2005.
Матични број	08036403
Порески идентификациони број	100508466
Регистровано седиште	Кикинда, Бечејски пут 3
Облик организовања	Акционарско друштво
Регистрована шифра делатности	2014
Регистровани капитал	1.204.978.100,00 РСД
Тип капитала	Акционарски
Оснивачи	Акционари (на дан 31.12.2022.) - има их 28

4.2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима

4.2.1. Приказ развоја пословања друштва, флуктуација и број запослених:

Приказ развоја пословања друштва:

Друштво је почело са радом 1975. године као друштвено предузеће, као Д.Д. регистровано је 11.11.1991. године, а А.Д. 30.12.1999. године. Године 2008. и 2010. је потврдило да може да оствари инсталисани капацитет. У 2009, делом 2011. као и у 2012, 2013, 2014. и делом 2015. години друштво нема производњу због диспаритета продајних цена готових производа и цене природног гаса. Крајем 2015. године дошло је до промене тржишних услова, пре свега, појевтињења основне сировине – природног гаса. МСК а.д. Кикинда је 01.09.2015. стартао своја постројења. Комерцијална производња готових производа је отпочела нешто мало пре плана, дана 27.10.2015. године. Од тада МСК а.д. Кикинда је обављао производну и продајну активност у континуитету све до ремонта постројења у октобру и новембру 2016. године, а након тога наставља своје редовно пословање до данас. Позитивни ефекти су видљиви у 2017. години, а посебно у 2018. години. У 2019. години, у току априла и маја, обављен је редован ремонт постројења, што је омогућило континуирани наставак производног процеса и у 2020. години. У 2021. години захваљујући повољном односу излазних и улазних чинилаца пословање је дало позитивне резултате. Ипак после обављених планираних, двомесечних ремонтних активности МСК је остао у „топлом стању“ и до краја 2021. године (новембар и децембар) није имао производњу.

На основу Закључка Владе, 22.09.2017. године, спроведен је поступак претварања (конверзије) потраживања ЈП Србијагас и Фонда за развој РС, са стањем на дан 31.08.2017, у основни капитал МСК а.д. Кикинда. Смањење обавеза према државним повериоцима након извршене конверзије имало је за ефекат повећање капитала Друштва који на дан 31.12.2017. године износи 9.745.556.200 динара. Акцијски капитал Друштва, исказан у 97.455.562 обичних акција, евидентиран је 07.12.2017. у информационој бази Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности.

Министарство привреде РС је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

Први Јавни позив за продају 99,92429% капитала МСК објављен је 12.12.2017. године. Почетна цена: 100% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2016. године, узимајући у обзир и ефекте претварања потраживања у основни капитал Субјекта приватизације у складу са Закључком Владе РС Број: 023-8876/2017-1 од 22 септембра 2017. године, односно 38.525.870,49 евра. Поступак је проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године.

Други јавни позив објављен 31.05.2018. године. Предмет продаје: 99,92446% капитала МСК. Почетна цена: 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2017. године, односно 20.444.540,80 евра. Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

Флуктуација и број запослених:

На дан 31.12.2022. године Друштво је имало 486 запослених, од тога 71 жена. Просечан број запослених у 2022. години је 518. Број потписаних Уговора о раду у току 2022. године тј. број новозапослених је 1, а број запослених који су из разних разлога отишли из Друштва је 54.

4.2.2. Основни билансни показатељи

Опис/Пословна година (у 000 РСД)	2022.	2021.
Пословни приходи	62.586	9.558.654
Пословни расходи	3.053.670	8.370.895
Пословни добитак/губитак	(2.991.084)	1.187.759
Финансијски приходи	1.963	8.019
Финансијски расходи	511.932	291.541
Добитак/губитак из финансирања	(509.969)	283.522
Остали приходи	753.303	17.264
Остали расходи	5.244	51.930
Нето добитак/губитак	(2.753.737)	869.551
Пословна имовина	6.206.827	6.940.991
Основни капитал	1.204.978	1.204.978
Ревалоризационе резерве	3.707.877	3.719.431
Нераспоређени добитак	0	0
Акумулирани губитак	(5.157.609)	(3.284.976)
ЕБИТДА	(2.459.034)	1.101.468
Просечан број запослених	518	546

4.2.3. Приказ резултата пословања друштва:

Показатељи структуре прихода и расхода:	
учешће пословних прихода у укупном приходу	7,65%
учешће финансијских прихода у укупном приходу	0,24%
учешће пословних расхода у укупним расходима	85,50%
учешће финансијских расхода у укупним расходима	14,33%

Показатељи економичности пословања:	
однос укупних прихода према укупним расходима	22,90%
однос пословних прихода према пословним расходима	2,05%
однос финансијских прихода према финансијским расходима	0,38%

Показатељи финансијског резултата и рентабилности:	
добит према укупним приходима	0,00%
добит према укупној активи	0,00%

Показатељи финансијске стабилности:	
покриће основних средстава капиталом	0,00%
покриће основних средстава основним капиталом	35,46%

Индикатори опште ликвидности:	
обртна имовина према обавезама	42,21%
обртна имовина без залиха према обавезама	6,00%
покриће обавеза према добављачима са потраживањима од купаца	0,09%

Добитак /губитак по акцији	0,00
----------------------------	------

4.3. Опис финансијског стања у коме се друштво налази:

Услед кризе са енергентима у току ремонта постројења Друштва 2021. године, дошло је до обуставе испоруке природног гаса. Сарадња са државним органима по питању снабдевања природним гасом и пословања фабрике настављена је и у 2022. години. Руководство Друштва је предузимало све потребне мере у циљу максималне штедње на свим нивоима, уз заштиту имовине компаније.

Постројења Друштва су одржавана у „топлом стању“ како би била спремна за брзи старт након добијања потребних количина природног гаса за нормалан рад. У режиму топлог стања потрошња природног гаса на месечном нивоу је била цца 7 милиона метара кубних или цца 2 милиона евра.

Одлука државних органа о конзервацији постројења Друштва и њихово стављање у стање мировања донета је јула месеца због изузетно неповољне енергетске ситуације, као и рекордно високе тржишне цене природног гаса. Поступак обустављања рада појединих постројења по технолошком плану окончан је закључно са 31. августом 2022. године. Конзервација постројења МСК и њихово стављање у стање мировања значи изостанак прихода и укупне месечне трошкове на нивоу цца 1 милион Еура.

Ниво обавеза према ЈП Србијагас, на дан 31.12.2022. године, са урачунатим законским затезним каматама (8,4 милиона Еура) износи цца 51,78 милиона Еура, уз напомену да су из расположивих финансијских средстава измирене обавезе за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2022.године. О потешкоћама у измиривању финансијских обавеза, ризику принудне наплате и блокаде рачуна обавештен је шеф Кабинета Председника Републике г. Ивица Којић 06. октобра 2022. године.

Друштво се обратио за помоћ Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. Средства су обезбеђена у оквиру Буџета Републике Србије за 2023. годину. Овим је перспектива пословања Друштва потврђена.

Према плану потреба Друштва за финансијским средствима по месецима за 2023. годину, Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 закључен је са Фондом за развој Републике Србије 07.03.2023, и средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Последица изостанка производње су изостанак прихода и као крајњи негативан финансијски резултат. Друштво је у 2022. години остварио пословни приход од 62.586 хиљада динара, уз пословне расходе у износу од 3.053.670 хиљада динара. Остварен је негативан пословни резултат у износу од 2.991.084 хиљада динара.

4.3.1. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

	2022.	2021.
(краткорочне обавезе + дугор.резерв. и обавезе)/пословна пасива	103,94%	63,85%

4.3.2. I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2022.	2021.
Готовина и готовински еквиваленти /краткорочне обавезе	5,87%	19,06%

4.3.3. II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2022.	2021.
Обртна имовина – залихе/краткорочне обавезе	6,12%	21,64%

4.3.4. НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ

	2022.	2021.
обртна имовина - краткорочне обавезе (у 000 РСД)	(3.604.027)	(1.053.930)

4.4. Релевантни подаци за процену стања имовине друштва

4.4.1. СТАЛНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2022.	2021.	Индекс 2022/21
Нематеријална имовина	68.112	77.962	0,87
Некретнине, постројења и опрема	3.329.701	3.558.938	0,94
Биолошка средства	0	0	-
Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	85.794	85.947	1,00
Дугорочна активна временска разграничења	0	0	-
УКУПНО СТАЛНА ИМОВИНА	3.483.607	3.722.847	0,94

4.4.2. ПОСЛОВНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2022.	2021.	Индекс 2022/21
Стална имовина	3.483.607	3.722.847	0,94
Обртна имовина	2.723.220	3.218.144	0,85
1) залихе	2.336.182	2.293.474	1,02
2) стална имовина која се држи за продају и престанак пословања			
3) потраживања по основу продаје	4.448	45.783	0,10
4) остала краткорочна потраживања	9.211	61.213	0,15
5) Краткорочни финансијски пласмани	0	0	-
6) Готовински еквиваленти и готовина и	371.715	814.329	0,46
7) Краткорочна активна временска разграничења	1.664	3.345	0,50
УКУПНО ПОСЛОВНА ИМОВИНА	6.206.827	6.940.991	0,89

Књижене измене на имовини Друштва

У 2022. години није било никаквих процена вредности имовине и капитала од стране екстерних процењивача, те по овом питању није било никаквих књижења.

У складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16, параграф 34, Међународним рачуноводственим стандардом 38 и Међународним рачуноводственим стандардом 2, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама комисија Друштва, основана одлуком Генералног директора број 17-2/2023 од 06.02.2023. године, је на дан 31.12.2022. извршила тестирање нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и залиха након почетног признавања на умањење вредности, преиспитала век трајања истих, сагледала одступање књиговодствене вредности у односу на тржишну вредност и утврдила да у појединим групама постоје мала одступања. Утврђени проценат одступања није преко прописаних 30% у групама. То значи да за проценама вредности у 2022. години није било потребе.

4.4.3. КАПИТАЛ Капитал

(000 дин.)	2022.	2021.	Индекс 2022/21
Основни капитал	1.204.978	1.204.978	1,00
Уписани, а неуплаћени капитал			
Емисиона премија			
Резерве	1	1	1,00
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.707.877	3.719.431	1,00
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	0	0	
Нераспоређени добитак	0	869.551	0,00
Учешће без права контроле			
Губитак	5.157.609	3.284.976	1,57
УКУПНИ КАПИТАЛ	0	2.508.985	0,00

Након конверзије обавеза у акцијски капитал (са стањем на дан 31.08.2017. године) између Друштва и ЈП Србијас, Нови Сад у износу од 8.414.552.300,00 дин. и Друштва и Фонда за развој Републике Србије, Ниш у износу од 1.074.837.400,00 дин, акцијски капитал на дан 31.12.2017. износио је 9.745.556.200,00 динара.

На основу решења Министарства привреде Републике Србије од 17.01.2017. године неноминован друштвени капитал у износу од 106.669,48 дин. који је чинио 0,04164% основног капитала друштва је пренет на Акционарски фонд.

Акцијски капитал на дан 31.12.2018. године износи 1.204.978.100,00 РСД (на дан 31.12.2017. године износио је 9.745.556.200,00 РСД). На основу Одлуке о смањењу основног капитала од 27.04.2018. године извршено је покриће губитка у износу од 8.540.578.370,61 РСД и то на терет резерви у износу од 2.374,95 РСД и на терет основног капитала смањењем броја акција у износу од 8.540.575.995,66 РСД.

Акцијски капитал на дан 31.12.2022. године износи 1.204.978.100,00 РСД.

Процене капитала – за потребе приватизације (нису књижене)

За потребе приватизације процене капитала Друштва су рађене од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд са стањем на дан 31.12.2016. године, 31.12.2017. године и 31.12.2018. године.

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-00148/2019-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршила процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала Друштва на дан 31.12.2018. године само за потребе приватизације, а процена није књижена. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	8.004.398.000	67.722.197
Обавезе	1.382.495.000	11.696.770
Капитал	6.621.902.000	56.025.419

4.5. Информације о улагањима у циљу заштите животне средине

У току 2022. године, као и током претходних, било је улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине.

У периоду од 31.12.2020. до 20.03.2025. планирано је изношење и транспорт опасног отпада - отпадни RhI₃, УН 2881, класа опасности 4.2, до места његовог одлагања од стране фирме која има дозволу за исто: *Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ*, Велика Британија.

У наредној табели могу се видети трошкови који су настали у вези са истраживањем, контролом квалитета и заштитом животне средине:

рб	Кonto	ТРОШКОВИ (у РСД)	2022.	2021.
1	53610000	Трошкови истраживања	0,00	0,00
2	53910000	Услуге контроле квалитета	4.264.022,67	7.632.568,67
3	53920000	Услуге заштите на раду	251.750,00	1.913.420,00
4	53960000	Услуге уништавања отпада	0,00	44.050,00
5	55510000	Накнада за коришћење водопривредних објеката	4.104.564,72	7.137.856,52
6	55540000	Накнада за загађ.животне средине	1.400.267,92	2.701.184,72
7	55541000	Накнада за зашт.животне средине	2.000.000,00	2.000.000,00
8	55561000	Накн. о пр. који после упот постају токови отпада	26.695,44	81.163,02
		Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	12.047.300,75	21.510.242,93

4.6. Сви значајни пословни догађаји који су наступили по завршетку пословне године

У овој напомени обелодањујемо да је према плану потреба Друштво упутило Министарству Привреде Владе Републике Србије 09.12.2022. године захтев за кредитну подршку у циљу субвенционисања фабрике у стању мировања. У складу са напред наведеним планом Друштво ће сваког месеца склапати уговор са Фондом за развој Републике Србије, а 15. у месецу средства ће бити исплаћена на рачун Друштва. Први уговор о кредиту број 108653 Друштво је закључило са Фондом за развој Републике Србије дана 07.03.2023. године на износ од РСД 110.000 хиљада. По наведеном Уговору средства ће бити исплаћена 15.03.2023. године.

Осим наведеног, након датума биланса стања није било значајних догађаја који би захтевали корекцију односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2022. годину.

ПЛАНИРАНИ БУДУЋИ РАЗВОЈ

4.7. Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:

4.7.1. Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:

Стратешко партнерство или приватизација.

4.7.2. Опис промена у пословним политикама друштва:

Поступак приватизације:

Министарство је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем. Објављена су два јавна позива:

- Први јавни позив објављен је 12.12.2017. године. Поступак је проглашен неуспешним 13.02.2018. године.
- Други јавни позив објављен је 31.05.2018. године. Поступак је проглашен неуспешним 14.08.2018. године.

4.7.3. Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:

Ситуација на тржишту гаса у 2022. години указала је на изложеност Друштва непредвидивим екстерним ризицима:

Енергетска криза на глобалном нивоу, продубљена пандемијом Ковида-19 и ратом у Украјини, проузроковала је рестрикције природног гаса на европском тржишту.

Цена гаса је вишеструко порасла у односу на цену пре кризе, јер тржиште гаса показује снажну волатилност и беспрекорно реагује на понуду и тражњу.

Могућност снабдевања природним гасом и његова цена су за Друштво и даље највећа непознаница.

Имајући у виду да је практично неизводљиво да се ови ризици елиминишу постављени су циљеви да се сачува предузеће и обезбеди брзо покретање пословних активности после престанка ризичних догађаја и сачува у што већој мери поверење свих важних интересних група - акционара, запослених, купаца, добављача и заједнице.

4.8. Активности друштва на пољу истраживања и развоја

У овом тренутку, када недостају средства за диверсификацију производног програма и улагања у развој нових производа, Друштво има приоритет да ради на развоју ефикасности постојећег програма. Сваке друге године су двомесечне ремонтне активности којима се побољшавају перформансе производним постројењима и тако смањују трошкови а, с друге стране, се повећава производња.

За израду и реализацију свих инвестиционих пројеката и активности средства се могу обезбедити само заједничким партнерством или приватизацијом.

4.9. Сопствене акције друштва

У 2022 години није било стицања сопствених акција.

4.10. Постојање огранака

Друштво нема огранака. Оно је оснивач и 100% (удео од 76.877.099,50 динара) власник МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора где се налази терминал за претакање сирћетне киселине.

4.10.1. Сви значајнији послови са повезаним лицима:

МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора

Друштво претаче сирћетну киселину из вагон цистерни у бродове и тако врши пласман исте. Друштво је директни извозник и продавац крајњим купцима.

За услуге које врши МСК-ЦГ плаћа се накнада по тони утоварене робе. Од овог прихода МСК-ЦГ обезбеђује текуће пословање. Месечна накнада за наведене услуге је дефинисана уговором у висини од 2,05 ЕУР/т, као и накнада коју МСК-ЦГ плаћа Луци Бар у износу од 3 ЕУР/т.

За месеце у којима нема отпреме робе паушална накнада износи максимално 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а. У месецима када је висина накнаде коју МСК-ЦГ оствари кроз директно претакање мања од 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а, МСК-ЦГ може задужити МСК а.д. Кикинда за разлику до висине максималног износа од 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а, ретроактивно почев од 01. јануара 2022. године. Износ паушалног задужења на који МСК-ЦГ има право утврђује се квартално на бази објективних трошкова МСК-ЦГ у односном периоду, те може бити и мањи од максимално лимитираног износа месечног паушала од 16.600 ЕУР-а без ПДВ-а.

У 2022. години није било утовара сирћетне киселине, те нема накнаде за коришћење инсталација МСК-ЦГ по тони нити лучких услуга при претовару сирћетне киселине (манипулација вагон-брод). Износ паушалне накнаде је 172.000,00 ЕУР-а.

У наредној табели може се видети списак свих трансакција са МСК-ЦГ и из њих проистекло стање на дан 31.12.2022. године:

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2022	Дугује	Потражује	Салдо
1	04010000	Удели у капитал зависних правних лица	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50
2	43200000	Добављачи зависна предузећа	-19.256.231,26	24.495.769,78	24.436.840,22	-19.197.301,70
3	43200010	Технички конто за курсне разлике	-3.086,49	7.382,10	0,00	4.295,61
4	53932000	Накнада за паушал по Анексу-накнада за коришћење инсталације	0,00	24.436.840,22	0,00	24.436.840,22
5	56020000	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	0,00	3.693,85	0,00	3.693,85
6	66020000	Поз.курсне разлике-зависно п-ће-реализоване	0,00		30.965,87	-30.965,87
7	66021000	Поз.курсне разлике-зависно п-ће-нереализоване	0,00	0,00	4.295,61	-4.295,61

Важеће уговорне обавезе са МСК ЦГ Бар:

- Уговор о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта МСК, бр.830/2017. од 24.03.2017.
- Анекс бр.1 Уговора о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта Друштва, бр.830-1/2017, од 21.03.2018.
- Анекс бр.2 Уговора о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта Друштва, бр.830-2/2017, од 26.07.2022.

ЈП Србијагас Нови Сад

Већински власник Друштва са 88,2306575% акцијског капитала у износу од 1.063.160.100,00 динара је ЈП Србијагас. У наредној табели може се видети списак свих трансакција са ЈП Србијагасом и из њих проистекло стање на дан 31.12.2022. године:

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
I		Капитал				
1	30010000	Акцијски Капитал	-1.063.160.100,00	0,00	0,00	-1.063.160.100,00
2	32230000	Друге резерве	-50,31	0,00	0,00	-50,31
		укупно капитал	-1.063.160.150,31	0,00	0,00	-1.063.160.150,31
II		Услуге				
1	27110000	ПДВ 10% на фактурисани гас	0,00	176.832.766,90	176.832.766,90	0,00
2	27160000	Разграничени пдв део конта	19.373.548,50	159.564.393,35	176.832.766,90	2.105.174,95
3	43100000	Добављачи зависна предузећа-гас	-3.218.702.302,92	74.783.282,04	1.945.160.435,86	-5.089.079.456,74
4	43122401	Обавеза за нефактурисани гас	-213.109.033,49	1.945.160.435,86	1.755.208.326,86	-23.156.924,49
5	46010000	Обавеза по осн. камата за неплаћене рачуне	-498.796.889,21	19.961.242,44	506.770.379,37	-985.606.026,14
6	51110000	Утрошени гас	0,00	1.595.643.933,51	0,00	1.595.643.933,51
7	56022000	Расходи по основу затезних камата од мат. и зав.пл	0,00	506.770.379,37	0,00	506.770.379,37
		укупно услуге	-3.911.234.677,12	4.478.716.433,47	4.560.804.675,89	-3.993.322.919,54

Важеће уговорне обавезе са ЈП Србијагас:

- Уговор о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020, од 24.09.2020.
- Анекс I уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 29.12.2020.
- Анекс II уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 31.03.2021.
- Анекс III уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 18.06.2021.
- Анекс IV уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 27.09.2021.
- Анекс V уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 17.12.2021.
- Анекс VI уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 31.03.2021.
- Анекс VII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 18.06.2021.

- Анекс VIII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 27.09.2021.
- Анекс IX уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 31.03.2022.
- Анекс X уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 11.05.2022.
- Анекс XI уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 06.06.2022.
- Анекс XII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 29.06.2022.
- Анекс XIII уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 04.08.2022.
- Анекс XIV уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 19.09.2022.

4.11. Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања

Поједина финансијска средства Друштва и финансијске обавезе се вреднују по фер вредности на крају сваког периода извештавања. Финансијски инструменти који нису вредновани по фер вредности укључују: готовину и готовинске еквиваленте, потраживања из пословања, обавезе према добављачима, зајмове и кредите. Због краткорочног карактера, књиговодствена вредност готовине и готовинских еквивалената, потраживања из пословања, обавеза из пословања, одговара приближно њиховој фер вредности.

Структура учешћа у капиталу:

- у хиљадама динара

-

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Bankor consulting group-Нови Сад (без значаја)	20	20
Укупно	76.897	76.897

Готовина и готовински еквиваленти

- у хиљадама динара

-

Опис	Текућа година	Претходна година
Текући рачун	53.257	85.583
Девизни рачун	200.674	727.027
Девизни депозит	117.322	-
Средства која се рефундирају	462	1.719
Укупно	371.715	814.329

Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	180.368	131.606
Део који доспева до 1 године	(137.414)	(95.799)
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	2.795	4.016
Дугорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	-	14.728
Укупно	45.749	54.551

Дугорочни кредити у земљи се односи на кредите од Фонда за развој Републике Србије за финансирање текуће ликвидности, на основу Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације, по основу уговора број 101856/2020 од 25.05.2020. године, 101856/2020 од 25.05.2020. године, 104124/2021 од 04.03.2021.године и уговора број 108568/2022 од 30.12.2022. године.

4.12. Циљеви и политике везане за управљање финансијским ризицима, заједно са политиком заштите сваке значајније врсте планиране трансакције за коју се користи заштита

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на настојање да се у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта потенцијални негативни утицаји на финансијско пословање Друштва сведу на минимум.

Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Друштво увек ради на одржавању своје солвентности. Последњом конверзијом обавеза у капитал Друштво се ослободио већих кредита и самим тим смањило ризик од камата по основу своје задужености.

4.13. Изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену њихове ефективности

Тржишни ризик

Тржишни ризик је ризик да ће фер вредност будућих токова готовине финансијског инструмента бити променљива због промена тржишних цена. Тржишни ризик укључује три врсте ризика: ризик од промене курса страних валута, ризик од промене цена и ризик од промене каматних стопа.

У свом пословању 2022. године Друштво је у много мањој мери изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа. Друштво није изложено ризику од промена цена власничких хартија од вредности с обзиром да нема већих улагања класификованих у билансу стања као расположива за продају или као финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха.

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка повећања и смањења локалне валуте у односу на евро и долар у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат Друштва.

Друштво је изложено ризику промена курса страних валута који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено евра (ЕУР) и америчког долара (УСД). Ризик проистиче како из будућих пословних трансакција, тако и из признатих обавеза у страним валутама.

Друштво нема каматоносну имовину, те приход и токови готовине су независни од промена тржишних каматних стопа.

Друштво има каматоносне обавезе по основу кредита добијеног од Фонда за развој Републике Србије. Самим тим Друштво има ризик по овом основу. Он није велики јер је годишња каматна стопа фиксна и износи 1%. Уз то годинама је у Србији стабилан курс тако да се тиме ризик додатно минимизира.

Кредитни ризик

Друштво је изложено кредитном ризику који представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса.

Недоследна потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 3.377 хиљада динара и односе се на продају отпадног материјала купцима.

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 725 хиљада динара која се односе на спорна потраживања Центар за рециклажу Цезар Железник.

Доспела, неисправљена потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године износе 1.070 хиљада динара.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 5.149.591 хиљада динара (31. децембра 2021. године: 3.589.826 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2022. години износи мање од 30 дана (у току 2021. године 187 дана).

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да ће Друштво бити суочено са потешкоћама у измиревању својих финансијских обавеза. Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

4.14. Структура капитала, укључујући хартије од вредности које нису укључене у трговање на регулисано тржиште, односно МТП, са подацима о врстама и класама хартија од вредности и правима и обавезама које из њих произилазе за сваку врсту и класу посебно као и проценат који представљају у укупном основном капиталу

Према Изводу из ЦРХов (књига акционара) капитал МСК је 100 % акцијски (12.049.781 обичних акција номиналне вредности 100 РСД, ознаке ИСИН РСМСККЕ 88290, ЦФИ ЕСВУФР, ФИСН МСК КИКИНДА/СХ ВТГ ФПД РСД 100).

Све акције су обичне и нема преференцијалних акција нити других хартија од вредности издатих у складу са законом.

Акционари који имају обичне акције имају следећа права:

1. Право учешћа и гласања у Скупштини у складу са статутом Друштва;
2. Право приступа увида у акте и друга документа Друштва, осим оних које представљају пословну тајну;
3. Право на исплату дивиденди, у складу са одлуком Скупштине;
4. Право пречег стицања акција обичних акција (и других финансијских инструмената замењивих за обичне акције) из нових емисија;
5. Право располагања својим акцијама, у складу са законом;
6. Право учешћа у расподели ликвидационог остатка или стечајне масе у складу са законом којим се уређује стечај;
7. Друга права предвиђена статутом Друштва и законом.

4.15. Сва ограничења преноса хартија од вредности

Акционари слободно располажу својим акцијама у складу са законом. Друштво њије предвидело у том смислу никаква ограничења.

4.16. Директна или индиректна учешћа у основном капиталу подређених друштава

Друштво је 100 % власник предузећа Друштво за услуге „МСК-ЦГ“ д.о.о Бар, Црна Гора.

4.17. Имаоци хартија од вредности са специјалним контролним правима и опис тих права

С обзиром на то да су све акције обичне, нема специјалних контролних права.

4.18. Системи контроле доделе акција запосленима у случајевима да запослени не могу директно да остварују право гласа

Власници акција Друштва су искључиво правна лица.

4.19. Акционарски споразуми који могу имати за последицу ограничење преноса акција и/или гласачких права, а који су познати друштву

Не постоје такви акционарски споразуми.

4.20. Сва ограничења права гласа

Скупштину чине сви акционари Друштва. Свака акција даје право на један глас. Акционар може учествовати у раду Скупштине ако поседује најмање 0,1 % од укупног броја акција дате класе акција. Акционари који не поседују наведени проценат акција у раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника или гласају писменим путем. Акционар који је гласао писаним путем сматра се присутним на седници.

4.21. Правила везана за именовање и разрешење управе друштва

Друштво има Надзорни одбор који на мандат од 4 године именује Скупштина Друштва. Мандат члану Надзорног одбора престаје истеком периода на који је именован. Ако члан Надзорног одбора у току трајања мандата престане да испуњава услове да буде члан, мандат му престаје даном испуњености тих услова. Мандат члана Надзорног одбора престаје ако Скупштина не усвоји годишње финансијске извештаје Друштва на редовној седници Скупштине. Скупштина може разрешити члана Надзорног одбора и пре истека мандата, без навођења разлога.

Друштво има Извршни одбор, које именује Надзорни одбор на време од 4 године. Мандат Извршног директора престаје истеком периода на који је изабран. Ако извршни директор у току трајања мандата престане да испуњава услове да буде Извршни директор, сматра се да му је престао мандат даном престанка испуњености тих услова. Надзорни одбор може разрешити Извршног директора и пре истека мандата на који је изабран, без навођења разлога.

Друштво има генералног директора на време од 4 године. У погледу разрешења примењују се иста правила као и за Извршни одбор.

4.22. Начин измене статута друштва

Скупштина акционара одлучује о изменама Статута по образложеном предлогу Надзорног одбора. Скупштина не може питања из своје надлежности пренети на друге органе Друштва.

4.23. Овлашћења управе, а нарочито овлашћења издавања акција или да за друштво стичу сопствене акције

Скупштина може донети одлуку о стицању сопствених акција ако постоје оправдани разлози и ако су испуњени услови предвиђени законом. Изузетно одлуку о стицању сопствених акција може донети Надзорни одбор искључиво ако за то постоје оправдани разлози предвиђени законом. Изузетно Скупштина може донети одлуку о ограничењу или искључењу права акционара на стицање сопствених акција друштва.

4.24. Сви значајни уговори друштва код којих промена контроле понудом за преузимање утиче на њихов настанак, промену или престанак, као и о последицама таквих уговора;

Друштво нема таквих уговора.

4.25. Сви уговори између друштва и управе или запослених, којима се обезбеђује накнада у случају разрешења или отказа без оправданог разлога или престанка уговора о раду због понуде за преузимање

Друштво нема таквих уговора.

5. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2022. ГОДИНУ

5.1. Правила корпоративног управљања

Спровођење корпоративног управљања МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Друштво) је у целости усаглашено са Законом о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Кодекс представља допуну правила, садржаних у Закону и Статуту МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Статут), у складу са којима треба да се понашају носиоци корпоративног управљања Друштва. Правила Кодекса корпоративног управљања имплементирана су кроз интерна акта друштва. Надзорни одбор Друштва се стара о примени кодекса успостављених принципа, прати његово спровођење и усклађеност организације и деловања Друштва са Кодексом и Законом.

У Друштву је успостављен дводомни систем управљања. Одредбама Статута је извршено потпуно и јасно разграничење делокруга послова Скупштине акционара у односу на делокруг послова Надзорног одбора, Извршног одбора, генералног директора Друштва и тела која образују органи управљања Друштва. Акционари своја права и контролу врше првенствено преко Скупштине акционара.

Управљачка структура МСК а.д. Кикинда



5.2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања

Друштво, котинуирано и конзистентно, спроводи унутрашњи надзор пословања у складу са Законом, општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Интерна рачуноводствена контрола је део система интерних контрола које Друштво спроводи у свом пословању, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Интерна контрола

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да Друштво ради у складу са годишњим планом пословања, плановима и политикама које је усвојио Надзорни одбор. Генерални директор обезбеђује и регулише систем интерне контроле и даје овлашћења лицима која ће бити одговорна за њено обављање Правилником о организацији и систематизацији послова МСК а.д. Кикинда или другим актом. Националној Служби за запошљавање Кикинда извршена је пријава потребе за запошљавањем на радном месту Интерни ревизор.

Комисија за ревизију

Комисија за ревизију оформљена је на петој седници Надзорног одбора Друштва, 26.03.2013. године, у следећем саставу:

1. Весна Бјелић Француски, председник
2. Данијела Малетић, члан
3. Драгана Петровић, члан.

У складу са чланом 83. Статута Друштва Комисија за ревизију је сачинила Извештај о раду у 2022. години и исти поднела Надзорном одбору на разматрање. Извештај Комисије за ревизију је саставни део Извештаја Надзорног одбора за Скупштину Друштва.

Независни ревизор

За ревизију финансијских извештаја за 2022. Годину, Скупштина акционара је изабрала ревизорску кућу РЕВИЗИЈА ПЛУС-ПРО д.о.о Београд на основу усвојеног предлога одлуке Надзорног одбора, а у складу са предлогом Комисије за ревизију.

5.3. Информације о понудама за преузимање

С обзиром да се акцијама Друштва не тргује на регулисаном тржишту, оно није ЦИЉНО ДРУШТВО, у смислу Закона о преузимању акционарских друштава (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 107/2009; 99/2011 и 108/2016), те понуде за преузимање нису постојале у извештајном периоду.

5.4. Састав и рад органа управљања

Скупштина акционара и права акционара

Скупштину акционара, као највиши орган Друштва, чине сви акционари.

Све акције Друштва су обичне акције, које власницима дају иста права, при чему свака акција даје право на један глас.

Акцијски капитал Друштва је исказан у 12.049.781 обичних акција.

Списак акционара из Јединствене евиденције акционара Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на дан 31.12.2022

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
1	ЈП Србијагас Нови Сад	10.631.601	0,882306355
2	Република Србија	1.407.508	0,11680774
3	НИС а.д. Нови Сад	7.684	0,00063769
4	Фонд за развој Реп. Србије	1.437	0,00011926
5	Инвест-Импорт а.д. Београд	457	0,00003793
6	Војвођанска банка а.д. Н. Сад	364	0,00003021
7	ДДОР Нови Сад а.д.о.	292	0,00002423
8	Акционарски Фонд а.д. Београд	131	0,00001087
9	BSE Trading Limited	94	0,00000780
10	Combick GmbH Беч	73	0,00000606
11	Делта Аргар д.о.о.	25	0,00000207
12	Combick	24	0,00000199
13	Atos it Solutions and Services	14	0,00000116
14	Генералекспорт ДП у стечају	14	0,00000116
15	ПП Меркуп	14	0,00000116

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
16	Војводинашпед а.д.	12	0,00000100
17	Кетоимпех а.д. Београд	9	0,00000075
18	Антикор д.о.о. Београд	6	0,00000050
19	PP ITF Corporation д.о.о. у ст.	5	0,00000041
20	МК Холдинг	3	0,00000025
21	Trans-Cargo д.о.о.	3	0,00000025
22	АД Алева	2	0,00000017
23	Градитељ а.д.	2	0,00000017
24	Обнова а.д.	2	0,00000017
25	Продаја и сервис Бео-ауто д.о.о.	2	0,00000017
26	Албус а.д. Нови Сад	1	0,00000008
27	Avex а.д.	1	0,00000008
28	Југоинспект - Нови Сад	1	0,00000008
Укупно		12.049.781	100%

Скупштином акционара у 2022. години је председавала Љиљана Вудраковић, дипл.ек.. Госпођа Вудраковић је изабрана, на функцију Председника Скупштине акционара, Одлуком Скупштине акционара, 22.06.2015. године.

У 2022. години одржане су две седнице Скупштине акционара:

- 75. редовна Седница Скупштине акционара је одржана 29.04.2022.

У складу са Законом о привредним друштвима, Статутом Друштва и на основу одлуке Надзорног одбора МСК а.д, сазвана је редовна Скупштина акционара 29.04.2022.године. Редовна Скупштина акционара је сазвана у законском року. Сваком акционару обезбеђено је остваривање права гласа на скупштини акционара. Право гласа акционари су остварили непосредним учешћем у раду и гласању, а акционарима који појединачно не поседују довољан број акција (најмање 0,1% од укупног броја акција са правом гласа) дата је могућност да раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника у складу са законом. Акционарима је омогућена доступност свих информација од значаја за доношење одлука у надлежности скупштине.

На 75. редовној Седници Скупштине акционара донете су одлуке о усвајању:

- Анализе пословања МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2021. године,
- Финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2021. године и Извештаја о извршеној ревизији финансијског извештаја,
- Консолидованог финансијског извештаја за 2021. годину и Извештаја о извршеној ревизији Консолидованог финансијског извештаја,
- Годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2021. годину (као јавног акционарског друштва) и Извештаја о корпоративном управљању;
- Извештаја о раду Надзорног одбора за 2021. годину (са Извештајем Комисије за ревизију и Извештајем Комисије за накнаде);
- Политике накнада у Друштву;

- 76. ванредна седница Скупштине акционара је одржана 30.09.2022.

На 76. ванредној седници донете су одлуке о усвајању:

- Избора ревизора за ревизију појединачних и консолидованих финансијских извештаја за 2022. годину.
За ревизију годишњих појединачних и консолидованих финансијских извештаја за 2022. годину, изабрана је ревизорска кућа Друштво за рачуноводство и ревизију „Ревизија Плус-Про“ д.о.о. Београд. Вршилац дужности Генералног директора Мирко Латиновић, сходно обавезама из Закона о рачуноводству и ревизији, овлашћен је да закључи уговор са овом ревизорском кућом.
- Политике накнада у Друштву.

Усвојен је предлог одлуке Надзорног одбора о новој политици накнада.

Надзорни одбор

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 71. седници Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда дана 26.06.2020. године, на мандат у трајању од 4 године, изабрани су чланови Надзорног одбора:

1. Јовица Будимир, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Извршни директор за инвестиције, *дипломирани инжењер машинства*, председник, изабран на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова Надзорног одбора;
2. Блаженка Мандић, *дипломирани економиста*, члан;
3. Драган Вучур, *дипломирани инжењер машинства*, члан;
4. Слободан Пашкаш, *дипломирани инжењер електротехнике*, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
5. Сандра Цвијановић Стрибер, *мастер економиста*, члан;
6. Тибор Халаши, *дипломирани хемичар, доктор техничких наука*, члан;
7. Слађана Жарак, *дипломирани правник*, члан;
8. Никола Томовић, *дипломирани економиста*, члан;
9. Марио Симатовић, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
10. Пашкаш Слободан, Република Србија, *дипломирани инжењер електротехнике* члан.

У складу са Законом о привредним друштвима, односно члану 69. Статута Друштва, мандат члану Надзорног одбора Медић Душану престао је даном подношења оставке 15.06.2021. године.

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 74. седници одржаној дана 30.09.2021. године Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда донела је одлуку о избору члана Надзорног одбора:

Чланови Надзорног одбора, сходно члану 72. Статута Друштва, на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова одбора, за председника Надзорног одбора Друштва, изабрали су Будимир Јовицу, дипломираног инжењера машинства.

У 2022. години одржано је седам седница Надзорног одбора:

- 90. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 27.01.2022. године;
- 91. седница Надзорног одбора одржана је 25.03.2022. године у просторијама Друштва;
- 92. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 20.04.2022. године;
- 93. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 29.04.2022.. године;
- 94. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 16.06.2022. године;
- 95. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 07.09.2022. године;
- 96. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 30.12.2022. године;

Одлуке које је доносио Надзорни одбор биле су у најбољем интересу Друштва и његових акционара. Надзорни одбор је разматрао све предлоге одлука и извештаје о којима се редовна Скупштина акционара изјашњавала. У сазивању и одржавању седница Надзорног одбора није било неправилности нити сукоба интереса између чланова Надзорног одбора и Друштва нити нелојалног поступања.

Извршни одбор

Одлуком Надзорног одбора на 73. седници 30.06.2020. године изабран је Извршни одбор Друштва у саставу:

1. Мирко Латиновић, *дипломирани економиста*, вршилац дужности генералног директора - председник;
2. Саша Француски, *дипломирани инжењер електротехнике*, директор за производно-техничке односе - члан;
3. Урош Маленчић, *дипломирани инжењер технологије*, технички директор - члан
4. Драгана Петровић, *дипломирани економиста*, финансијски директор - члан;
5. Александар Галић, *дипломирани правник*, директор општих послова – члан;
6. Валентина Стокић, *дипломирани економиста*, директор набавке – члан.

Извршни одбор је у 2022. години спроводио одлуке Надзорног одбора и доносио одлуке о свим питањима која су важна за вођење послова Друштва, осим питања у надлежности Надзорног одбора и Скупштине;

Извршни одбор је обезбедио да чланови Надзорног одбора, у циљу испуњавања обавеза из своје надлежности, имају приступ тачним, релевантним и благовременим информацијама.

5.5. Опис политике разноликости органа управљања

Чланови управе, Надзорног одбора и Извршног одбора, именовани су на темељу својих компетенција, знања и вештина, а узимајући у обзир критеријуме разноликости као што су пол, старост, дужина стажа, и индивидуалне разлике у професионалним и личним искуствима.

У погледу старосне и полне структуре чланова Надзорног одбора присутна је разноликост. Најмлађа чланица има 38 година, а најстарији члан 74 године.

Старосна и полна структура чланова Надзорног одбора

пол \ Старост	мање од 40 година	од 40 до 50 година	од 50 до 60 година	више од 60 година	укупно
мушкарци	1	1	3	1	6
жене	1	-	-	2	3
укупно	2	1	3	3	9
	22%	11%	33%	33%	



У Извршном одбору жене су заступљене са 33%. Присутна је разноликост и по питању стручне спреме, у саставу Извршног одбора су дипломирани економисти (3), инжењер електротехнике (1), инжењер технологије (1) и дипломирани правник (1).

Квалификациона, старосна и полна структура чланова Извршног одбора

занимање	укупно	мушкарци	жене	од 50 до 60 година	више од 60 година
дипломирани економиста	3	1	2	2	1
дипломирани инжењер електротехнике	1	1	-	1	-
дипломирани правник	1	1	-	-	1
дипломирани технолог	1	1	-	-	1
укупно	6	4	2	3	3

The infographic displays the gender distribution of the Executive Board members. It features a pie chart showing the percentage of male and female members, and icons representing the total number of members in each gender.

Gender	Count	Percentage
Male	4	67%
Female	2	33%

Просечна старост чланова Извршног одбора је:

58,67 година

*

Свим запосленим у Друштву обезбеђен је равноправни третман и није било случајева дискриминације запослених по било ком основу. Друштво у складу са законом запошљава одређен број лица са инвалидитетом. Запосленима је обезбеђено остваривање свих права из радног односа у обиму признатом законом и општим актима Друштва.

Учињени су доступним подаци од значаја за пословање Друштва у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о рачуноводству, прописима о тржишту капитала, прописима о рачуноводству и ревизији, рачуноводственим стандардима, правилима тржишта хартија од вредности, општим актима и Кодексом.

Друштво има своју званичну јавно доступну интернет страницу на којој су објављене све законом прописане информације и извештаји.

*

У складу са чланом 368. Закона о привредним друштвима Друштво изјављује да примењује Кодекс корпоративног управљања, који је усвојио Надзорни одбор Друштва и који је објављен на интернет страници Друштва www.msk.co.rs.

У пракси корпоративног управљања није било одступања од правила утврђених Кодексом корпоративног управљања.

*

Овај извештај је саставни део Годишњег извештаја о пословању Друштва за 2022. годину.

У Кикинди, 15.3.2023. године

Председник Извршног одбора
Мирко Латиновић, *дипл.ек.*,
в.д. генералног директора

Mirko
Latinović
100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-16129608
40010
Date: 2023.03.15
11:24:23 +01'00'

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 15.3.2023. године

Финансијски директор МСК а.д. Кикинда

Dragana Petrović

200016207

Digitally signed by Dragana
Petrović 200016207
Date: 2023.03.15 11:25:31 +01'00'

(Драгана Петровић, дипл. ек.)

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 15.3.2023. године

в.д. Генералног директора МСК а.д. Кикинда

Mirko Latinović

100099695-1612960840010

(Мирко Латиновић, дипл. ек.)

Digitally signed by Mirko Latinović

100099695-1612960840010

Date: 2023.03.15 11:25:04 +01'00'

8. ОДЛУКЕ ОРГАНА ДРУШТВА

- Одлука о усвајању финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за 2022. годину;
- Одлука о усвајању извештаја о извршеној ревизији финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за 2022. годину;
- Одлука о усвајању годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2022. годину.

МСК КИКИНДА	Назив документа: Страна: 1 Од: 1 ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 77. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ	Број: 649-77/2023-3 Дана: 28.04.2023.г.
-----------------------	--	--

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 77. седници одржаној дана 28.04.2023. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Финансијски извештај МСК а.д. Кикинда за 2022. годину.



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Израђено у 4 примерка и достављено :

☐ Архиви ОУ
 ☐
☐ ФРС
 ☐
☐
☐
☐

МСК КИКИНДА	Назив документа: Страна: 1 Од: 1 ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 77. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ	Број: 649-77/2023-4 Дана: 28.04.2023.г.
-----------------------	--	--

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 77. седници одржаној дана 28.04.2023. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о извршеној ревизији финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за 2022. годину.



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Израђено у 4 примерка и достављено :

☐ Архиви ОУ
 ☐
☒ FRS
 ☐
☐
☐
☐

МСК КИКИНДА	Назив документа: Страна: 1 Од: 1 ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 77. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ	Број: 649-77/2023-6 Дана: 28.04.2023.г.
-----------------------	--	--

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 77. седници одржаној дана 28.04.2023. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Годишњи извештај о пословању МСК а.д. Кикинда за 2022. годину.



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Израђено у 4 примерка и достављено :

☐ Архиви ОУ
☐
☐ ФРС
☐
☐
☐
☐