

Ovaj Godišnji izveštaj javnog društva: Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda iz Kikinde MB.: 08036403, šifra delatnosti: 2014 (u daljem tekstu „Društvo“) za 2019. godinu (u daljem tekstu „Izveštaj“) je sastavljen u skladu sa članom 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“, broj 31/2011, 112/2015 i 108/2016), članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, broj 14/2012, 5/2015 i 24/2017), u skladu sa članom 369. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, broj 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018, 91/2019) i u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013 i 30/2018) i Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju registra finansijskih izveštaja („Sl. glasnik RS“, broj 127/2014, 101/2016, i 111/2017).

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

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

POSLOVNO IME:	AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA
MATIČNI BROJ:	08036403
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	23300 KIKINDA
ULICA I BROJ:	BEČEJSKI PUT 3
ADRESA ELEKTRNOŠKE POŠTE:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
INTERNET ADRESA:	www.msk.co.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI
USVOJENI (da ili ne)	DA

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

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

Sadržaj

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG AKCIONARSKOG DRUŠTVA	3
2. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	27
3. REVIZORSKI IZVEŠTAJ SA FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA	110
4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	224
4.1. Opšti podaci	224
4.2. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima:	225
4.2.1. Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:	225
4.2.2. Osnovni bilansni pokazatelji	226
4.2.3. Prikaz rezultata poslovanja društva:	226
4.3. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:	227
4.3.1. STEPEN ZADUŽENOSTI	227
4.3.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI	227
4.3.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI	227
4.3.4. NETO OBRTNI KAPITAL	227
4.4. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:	227
4.4.1. Knjižene izmene na imovini Društva	227
4.4.2. Procene kapitala – za potrebe privatizacije (nisu knjižene)	229
4.4.3. STALNA IMOVINA	231
4.4.4. POSLOVNA IMOVINA	231
4.4.5. KAPITAL	231
4.5. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:	232
4.5.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:	232
4.5.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:	232
4.5.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:	233
4.6. Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:	234
4.7. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:	234
4.8. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:	236
4.9. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:	236
5. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA	237
6. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	238
7. IZJAVA ODGOVORNOG LICA	239
8. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA	240
9. ODLUKE ORGANA DRUŠTVA	241

1. FINANSIJSKI IZVEŠTAJ JAVNOG AKCIONARSKOG DRUŠTVA

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036403

Шифра делатности 2014

ПИБ 100508466

Назив Акционарско друштво Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda

Седиште Кикинда, Бечејски пут 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3216957	2938548	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		151737	137475	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	20	93407	91916	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	20	58330	45559	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		2977672	2712686	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	21	118833	123094	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	21	1171681	1090474	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	21	1687158	1498318	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	21	0	800	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		87548	88387	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	22	76877	76877	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	22	20	20	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	23	10651	11490	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		2869673	4746800	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		1989390	2914031	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	24	1062575	1127266	
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	24	872061	848597	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	24	54754	938168	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		647289	1291520	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	25	18823	38977	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	25	628466	1252543	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	1131	960	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	68340	337401	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	161237	198887	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	2286	4001	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		6086630	7685348	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		3879813	6350710	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1204978	1204978	0
300	1. Акцијски капитал	0403	30	1204978	1204978	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	31	1	1	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	32	3727153	3738986	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1419778	1406745	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	1419778		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	33		1406745	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		2472097	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	34	2472097		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		106883	111098	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		106883	111098	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	106883	111098	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		2099934	1223540	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		26	64	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	26	64	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	24195	5891	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		1993992	1145993	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	37	1805355	910400	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	37	16776	15196	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	37	150700	190268	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	37	21161	30129	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	38	79610	68788	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	2110	2801	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	39	1	3	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		6086630	7685348	
89	Е. ВАНБИЛАНСА ПАСИВА	0465				

у _____
дана _____ 20____ године

М.П. **Mirko Latinović**
100099695-161296084001

Законски заступник
Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2020.03.13 12:50:38 +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 УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		8564096	12012570
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		8554228	12012566
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4	315947	464576
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	4	8238281	11547990
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	9868	4

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		10929753	10608299
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5	169	209
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6	23464	470697
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	8608372	8889570
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	117818	55754
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	729219	710647
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11a	997952	914797
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	267829	252693
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	2901	30391
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11b	229295	225353
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			1404271
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		2365657	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		12118	21915
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		82	126
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	12	82	126
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	350	455
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	11686	21334
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		36723	23637
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		19975	11
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	13	19975	11

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	283	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	16465	23625
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		24605	1722
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	749	512
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15		24
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	106943	18652
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	197562	16171
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			1405518
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		2480132	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	18	8035	7
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			1405525
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		2472097	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			1405525
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		2472097	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20____ године М.П. Mirko Latinović 100099695-16129608400 10 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2020.03.13 12:48:08 +01'00'					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

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

Седиште **Кикинда , Бечејски пут 3**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	43		1405525
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	43	2472097	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	43	199974	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	43	211807	1220
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	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		11833	1220
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		11833	1220
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			1404305
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		2483930	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
дана _____ 20____ године

М.П. **Mirko Latinović**
100099695-1612960840010

Законски заступник
Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2020.03.13 12:49:35 +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**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	9745556	4020		4038	2
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	9745556	4024		4042	2
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	8540578	4025		4043	3
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	2
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1204978	4028		4046	1
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1204978	4032		4050	1

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

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	8540578	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	8540578	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	586460	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	9127038	4080		4098	1406745
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1406745
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1406745

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	2472097	4087		4105	1406745
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1419778
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	2472097	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1419778

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	3740206	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	3740206	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	1220	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	3738986	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	3738986	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	211807	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	199974	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	3727153	4144		4162	

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4945186	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	4945186	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222				
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1405524	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	6350710	4248
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	6350710	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	2470897
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	3879813	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____					Законски заступник		
дана _____ 20_____ године					М.П. Mirko Latinović 100099695-1612960840010		
					Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2020.03.13 12:47:05 +01'00'		

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

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

Седиште **Кикинда, Бечејски пут 3**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	10288576	12843272
1. Продаја и примљени аванси	3002	9306685	11827845
2. Примљене камате из пословних активности	3003	386	420
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	981505	1015007
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	10549724	12503470
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	9783590	11748044
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	739210	714275
3. Плаћене камате	3008	283	4
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26641	41147
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		339802
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	261148	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1545	415
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1545	415
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1545	415
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	4573	6047
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	4573	6047
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	4573	6047
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	10290121	12843687
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	10554297	12509517
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		334170
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	264176	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	337401	8005
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	10564	18221
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	15449	22995
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	68340	337401
у _____ дана _____ 20____ године М.П. Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2020.03.13 12:44:03 +01'00'			



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2019. GODINU

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI
KOMPLEKS KIKINDA

Sedište: KIKINDA

Matični broj: 08036403

Šifra delatnosti: 2014

PIB: 100508466

U Kikindi 29.02.2020.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI 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 | web site: www.msk.rs

Sadržaj:

1.	OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
2.	OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	4
2.1.	STALNOST POSLOVANJA	5
3.	USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	6
4.	PRIHODI OD PRODAJE	33
5.	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	33
6.	POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	33
7.	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	33
8.	TROŠKOVI MATERIJALA	34
9.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	34
10.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	34
11.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	35
12.	FINANSIJSKI PRIHODI	35
13.	FINANSIJSKI RASHODI	36
14.	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	36
15.	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	36
16.	OSTALI PRIHODI	37
17.	OSTALI RASHODI	37
18.	NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	38
19.	POREZ NA DOBIT	38
20.	NEMATERIJALNA IMOVINA	38
21.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	39
22.	UČEŠĆA U KAPITALU	42
23.	OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	42
24.	ZALIHE	43
25.	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	43
26.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	45
27.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	45
28.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	46
29.	OSNOVNI KAPITAL I DRUGE REZERVE (u apsolutnim iznosima)	47
30.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	48
31.	DRUGE REZERVE	48
32.	REVALORIZACIONE REZERVE	48
33.	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA	48
34.	GUBITAK	48
35.	DUGOROČNA REZERVISANJA	49
36.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	49

37.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	49
38.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	51
39.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR	52
40.	POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE.....	52
41.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA	52
42.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	52
43.	NETO GUBITAK/DOBITAK	59
44.	ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA.....	59
45.	DEVIZNI KURS.....	60

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

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

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

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

Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je imalo 545 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini je 538, a u prethodnoj 2018. godini je bio 532 zaposlenih radnika.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

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

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

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

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

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

2. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički izveštaj i napomene uz finansijske izveštaje.

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

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

Zakonski zastupnik je 29.02.2020. godine odobrio finansijske izveštaje za 2019. godinu.

2.1. STALNOST POSLOVANJA

Fabrika je od početka kontinuirane proizvodnje 01. novembra 2015. godine, nakon gotovo 4 godine stajanja, uspjela da se vrati na tržište i povрати poverenje kupaca.

Kako je MSK AD bio odsutan sa tržišta, trebalo ga je ponovo osvojiti. Cene proizvoda su bile niske, a tražnje za sirćetnom kiselinom gotovo da nije bilo. U 2016. godini proizvodnja se održavala u kontinuitetu sve do remontnih aktivnosti u oktobru i novembru mesecu. U decembru 2016. je nastavljena standardna proizvodnja. Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018. godini je povoljniji ambijent nego u godinama pre ponovnog pokretanja fabrike: niže cene prirodnog gasa, a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini. Pad cena finalnih proizvoda na svetskom tržištu u 2019. godini i rast cena prirodnog gasa su faktori koji su uticali na poslovanje MSK a.d. Kikinda. U 2020. godini očekuje se povećanje cene metanola iz više razloga: manjka ponude na globalnom tržištu i nižeg nivoa zaliha u Rotterdamu na koje se čeka reakcija sa kineskog tržišta. Što se tiče cena sirćetne kiseline, tržište Evrope je prilično stabilno i ne bi trebalo očekivati neke veće cenovne poremećaje.

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

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

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

U 2019. godini u celosti su ostvareni planirani fizički pokazatelji: proizvedeno je 153.508 tona metanola, od čega za prodaju 112.430 tona, 76.063 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 246.293.729 m³. Prodato je 109.026 tona metanola, sirćetne kiseline 75.311 tona i zabeležen je devizni priliv preko 70 miliona evra. Uspešno je obavljen remont u trajanju od dva meseca čime je fabrika osposobljena za rad u kontinuitetu do sredine prvog polugodišta 2021. godine.

Rezultat u 2019. godini je negativan zbog visoke cene prirodnog gasa, utvrđene međudržavnim sporazumom, koji u supstancu proizvoda, većim delom, ulazi kao sirovina. Sa druge strane naši gotovi proizvodi su berzanskog karaktera čija cena zavisi od kretanja tražnje na tržištu.

Počev od 5. marta 2020. JP Srbijagas je na zahtev Radne grupe za petrohemijski kompleks otpočeo isporuku proirodnog gasa po nižoj ceni od cene iz međudržavnog sporazuma, što će omogućiti stalnost rada Metanolsko-sirćetnom kompleksu Kikinda. Ugovor o nižoj ceni gasa će biti potpisan između MSK AD i JP Srbijagas do kraja marta. Po Ugovoru će cena gasa iznositi 185 dolara po 1000 m3 na ulazu u MSK sa svim uključenim troškovima umesto dosadašnje cene od 293 dolara po 1000 m3.

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

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

Računovodstvene politike

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

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

NEMATERIJALNA IMOVINA

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

Priznavanje i početno vrednovanje

Sredstva se priznaju kao nematerijalna imovina kada:

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

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

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

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

proveru korišćenja nematerijalne imovine prema nameni.

U nabavnu vrednost ne uključuju se :

- troškovi implementacije novog proizvoda ili usluga (reklame, istraživanje tržišta itd);
- troškovi pripreme i obuke osoblja i
- administrativni i opšti režijski troškovi.

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

Nematerijalna imovina u razvoj internog projekta priznaju kao sredstvo:

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

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

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

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

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

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

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

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

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

Amortizacija nematerijalne imovine

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

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

Na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja vrednost nematerijalne imovine radi eventualnog obezvređenja procenjuje Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika ili ovlašćeni procenitelj.

Prilikom procene utvrđuje se vek korišćenja i nova vrednost koja se amortizuje u toku preostalog veka korišćenja. Ponovo povećanje vrednosti obezvređene nematerijalne imovine se ne vrši.

Licence i prava

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

Računarski softver

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

Razvoj osnovnih i nematerijalnih sredstava

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

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

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

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

Početno vrednovanje

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

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

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

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

Naknadna ulaganja

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

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

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

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

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Obračun amortizacije

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

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

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

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

Osnovica

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

Korisni vek

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

Preostali vek korišćenja proverava se:

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

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

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

Metod amortizacije

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

Obezvredjenje, povlačenje i otuđenje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Biološka sredstva

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

Promena fer vrednosti biološkog sredstva u nekom periodu iskazuje se kroz neto gubitak odnosno dobitak. Izuzetak u primeni modela fer vrednosti kod bioloških sredstava je ako u trenutku priznavanja u finansijskim izveštajima ne postoji aktivno tržište. U nedostatku neke druge pouzdane alternativne metode procene fer vrednosti, treba primeniti model nabavne vrednosti samo na to

biološko sredstvo. To biološko sredstvo se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

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

INVESTICIONE NEKRETNINE

Priznavanje

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

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

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

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

Početno vrednovanje

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

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

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

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

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

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

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

Naknadna ulaganja

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

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

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ugovori o izgradnji

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

Priznavanje prihoda i rashoda po ugovoru

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

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

1. Prihodi po osnovu ugovora:

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

2. Troškovi na osnovu ugovora:

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

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

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

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

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

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

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

Lizing

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

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

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

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

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

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

TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

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

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

Troškove pozajmljivanja obuhvataju:

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

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

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

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

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

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

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

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

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

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

- po nabavnoj vrednosti, za hartije od vrednosti koje se ne kotiraju na berzi i
- po fer vrednosti, za hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi i čiji efekti se priznaju u kapitalu sve do njihove realizacije kada se priznaju u bilansu uspeha tekućeg perioda.

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

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

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

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

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

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja

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

Kratkoročna potraživanja se priznaju:

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

Pri početnom priznavanju:

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

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

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

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

kratkoročnih potraživanja i plasmana, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju izveštaja o proceni rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, odnosno o vrednovanju kratkoročnih potraživanja i plasmana, na usvajanje.

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

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

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

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

Kratkoročni plasmani

Kratkoročne plasmane čine finansijska sredstva koja se :

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

Kratkoročni finansijski plasmani su:

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

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

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

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

ZALIHE

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

Zalihe kao obrtnu imovinu čine:

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

Priznavanje

Zalihe se priznaju kao obrtna imovina u sledećim uslovima:

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

Vrednovanje zaliha prilikom nabavke

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

Nabavnu vrednost čine fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke.

Cenu koštanja čine direktni troškovi proizvodnje i pripadajući indirektni troškovi.

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

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe

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

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

Zavisne troškove nabavke čine:

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

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

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

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

Cenu koštanja čine:

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

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

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

Zalihe stalnih sredstava namenjenih prodaji

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

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

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

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

Kriterijumi za vrednovanje – obezvređenje datih avansa:

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

je moguće samo u slučajevima predviđenim tačkom 1. kriterijuma za vrednovanje obezvređenje datih avansa.

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

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, prodaje

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

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

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

Procena zaliha

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Stalna sredstva namenjena prodaji

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

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

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

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

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

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

NOVČANI TOKOVI

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

Računovodstvenom politikom definišu se:

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine:

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

Metod sastavljanja izveštaja

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

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

Novčani tokovi u stranoj valuti

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

VANBILANSNA SREDSTVA I OBAVEZE

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

REZERVISANJA

Priznavanje, vrednovanje i korišćenje

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

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

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

Rezervisanje se vrši za:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OBAVEZE PO KREDITIMA

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

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

PRIMANJA ZAPOSLENIH – NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE

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

Obaveze za penzije

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

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

Ostala primanja zaposlenih

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

Jubilarne nagrade

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

POREZ NA DOBIT

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

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

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

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

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

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

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

- stalne razlike i
- privremene razlike.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PRIZNAVANJE PRIHODA

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

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

Prihod od prodaje gotovih proizvoda, robe i prihodi od usluga

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

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

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

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

Prihodi od kamata

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

Prihodi od zakupnina

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

Prihodi od dividendi

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

Prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka

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

PRIZNAVANJE RASHODA

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

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

U troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti uključuju se:

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

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

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

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

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

ZAKUPI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IZVEŠTAVANJE U HIPERINFLATORNOJ PRIVREDI

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

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

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

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

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

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

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

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

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

Događaji koji nastaju nakon datuma bilansa stanja su:

- usklađujući - korektivni i
- neusklađujući - nekorektivni.

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

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

Izvršni direktori, direktori sektora i rukovodioci službi dužni su da do 31. maja naredne godine u odnosu na godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji dostave Službi računovodstva

dokumentaciju sa obrazloženjem radi obelodanjivanja u napomenama o događajima koji nastaju nakon datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja.

OBELODANJIVANJE

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

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

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

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

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

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

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

4. PRIHODI OD PRODAJE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	8.238.281	11.547.990
<i>Metanol</i>	<i>3.268.611</i>	<i>5.069.636</i>
<i>Sirćetna kiselina</i>	<i>4.969.039</i>	<i>6.478.324</i>
<i>Ostalo</i>	<i>631</i>	<i>30</i>
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	315.947	464.576
<i>Metanol</i>	<i>224.095</i>	<i>350.744</i>
<i>Sirćetna kiselina</i>	<i>73.505</i>	<i>91.565</i>
<i>Ostalo</i>	<i>18.347</i>	<i>22.267</i>
Ukupno	8.554.228	12.012.566

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	169	209
Ukupno	169	209

6. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Početne zalihe gotovih proizvoda (01.01.)	848.596	377.899
Krajnje zalihe gotovih proizvoda (31.12.)	872.060	848.596
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	23.464	470.697
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-

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

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostali poslovni prihodi-ležarine (brod)	9.856	-
Prihodi od zakupnina	12	4
Ukupno	9.868	4

8. TROŠKOVI MATERIJALA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi materijala za izradu	8.578.426	8.861.164
Utrošeni gas	8.151.981	8.461.919
Ostali troškovi materijala za izradu	426.445	399.245
Troškovi režijskog materijala	29.946	28.406
Troškovi materijala	8.608.372	8.889.570
Troškovi goriva i maziva	15.318	8.049
Troškovi električne energije	102.500	47.705
Troškovi goriva i energije	117.818	55.754
Ukupno	8.726.190	8.945.324

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Bruto zarade	583.159	568.476
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	99.736	100.359
Troškovi naknada po ugovoru o delu i prevoda	827	1.054
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	81	203
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	9.290	9.129
Ostali lični rashodi i naknade	36.126	31.426
Ukupno	729.219	710.647

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	258.913	244.219
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	8.916	8.474
Troškovi amortizacije	267.829	252.693
Rezervisanja za otpremnine	2.299	7.469
Rezervisanja za jubilarne nagrade	602	22.922
Troškovi dugoročnih rezervisanja	2.901	30.391
Ukupno	270.730	283.084

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi

-u hiljadama dinara-

a)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi izrade učinaka	78.071	44.759
Troškovi transportnih usluga	752.690	714.210
Troškovi usluga održavanja	113.580	103.464
Troškovi zakupa	7.835	1.798
Troškovi istraživanja	89	5.646
Troškovi ostalih usluga	45.687	44.920
Ukupno	997.952	914.797

b)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	75.893	69.805
Troškovi reprezentacije	2.910	3.492
Troškovi premije osiguranja	118.691	119.834
Troškovi platnog prometa	3.998	4.132
Troškovi članarina	2.382	2.317
Troškovi poreza i doprinosa	24.467	25.056
Ostali nematerijalni troškovi	954	717
Ukupno	229.295	225.353

12. FINANSIJSKI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finan. prihodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	82	126
Kursne razlike-matično i zavisno pravno lice	82	126
Prihodi kamata	350	455
Prihodi od kamata na depozit	350	455
Pozitivne kursne razlike	11.223	20.587
Pozitivne kursne razlike potraživanja za prodaju	5.402	9.652
Ostale pozitivne kursne razlike	5.821	10.935
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	463	747
Ukupno	12.118	21.915

13. FINANSIJSKI RASHODI

-u hiljadama dinara-		
<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finansijski rashodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	19.975	11
Kamate zavisnim pravnim licima	19.961	-
Kursne razlike-matično i zavisno preduzeće	14	11
Rashodi kamata	283	1
Rashodi zateznih kamata	283	1
Negativne kursne razlike	16.404	23.299
Negativne kursne razlike potraživanja za prodaju	7.328	13.887
Ostale negativne kursne razlike	9.076	9.412
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	61	326
<i>Ukupno</i>	36.723	23.637

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

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od usklađivanja dugoročnih hartija od vrednosti	706	512
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	43	-
<i>Ukupno</i>	749	512

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u 2019. godini iznose RSD 0 (u 2018 godini iznosili su RSD 24 hiljade).

16. OSTALI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje nemat. ulaganja, nekretnina i opreme	574	-
Dobici od prodaje materijala	10.343	17.309
Viškovi	16	3
Ostali prihodi	15.029	1.073
Prihodi od uskl. vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	78.483	267
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	2.498	-
Ukupno	106.943	18.652

Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 78.483 su rezultat procene koja je izvršena od strane nezavisnog procenitelja na dan 31.12.2019.godine.

17. OSTALI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubici po osnovu rashod. nekretnina, postrojenja i opreme	17.003	5.475
Gubici po osnovu prodaje materijala	812	-
Manjkovi	8	12
Rashodi po osnovu rashoda materijala	476	802
Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske aktivnosti	1.139	1.815
Izdaci za donacije	-	8.067
Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme	178.124	-
Ukupno	197.562	16.171

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

Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 178.124 je rezultat procene koja je izvršena od strane nezavisnog procenitelja na dan 31.12.2019. godine.

18. NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	8.035	7
Rashodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	-	-
Ukupno	8.035	7

Kao što se iz tabele može videti ovi gubici nisu nastali iz poslovanja koje se obustavlja. To su rashodi i prihodi iz ranijih godina (ispravka greške koja se odnosi na preknjižavanje troškova investicionog održavanja, knjiženih u 2018. godini, na povećanje vrednosti građevinskih objekata) koji nisu materijalno značajni, u skladu sa izmenjenim MRS 8, pa ne zahtevaju ispravku rezultata poslovanja (korekciju konta 350-gubitka ranijih godina).

19. POREZ NA DOBIT

Finansijski rezultat u bilansu uspeha u tekućoj godini je neto gubitak u iznosu od RSD (2.472.097) hiljada (u prethodnoj godini neto dobitak RSD 1.405.525 hiljada). S obzirom da je Društvo u tekućoj godini iskazalo i u poreskom bilansu gubitak, Društvo neće imati porez na dobit.

20. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina vodi se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2019. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Nematerijalna imovina (k-to 012)	Nematerijalna imovina u pripremi (k-to 015)	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEMATERIJALNE IMOVINE			
Stanje na početku godine	144.225	45.559	189.784
Nove nabavke	10.408	13.126	23.534
Prenos sa jednog oblika na drugi	-	(355)	(355)
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	154.633	58.330	212.963
ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE			
Stanje na početku godine	52.309	-	52.309
Amortizacija 2019. godine	8.917	-	8.917
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	61.226	-	61.226
Neotpisana vrednost 31.12.19.	93.407	58.330	151.737
Neotpisana vrednost 31.12.18.	91.916	45.559	137.475

Od ukupnog povećanja vrednosti nematerijalne imovine u iznosu od RSD 10.408 hiljada, iznos od RSD 9.550 hiljada odnosi se na naknadno ulaganje u program SAP dok se preostali iznos od RSD 858 hiljada odnosi na nabavku ostalih računarskih programa.

Od ukupnog povećanja vrednosti nematerijalne imovine u pripremi u iznosu od RSD 13.126 hiljada, iznos od RSD 5.841 hiljada se odnosi na izradu projektne studije opravdanosti za pogon emulz. vinil acetata i akrilata, dok se preostali iznos od RSD 7.285 hiljada odnosi na izradu projektne tehničke dokumentacije za izradu linija cevovoda, izmenjivača i ostale opreme.

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

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema vode se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2019. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Zemljišta	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	U pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	1.454	121.640	1.300.222	2.068.497	800	3.492.613
Nove nabavke	-	-	42.194	502.941	93.219	638.354
Prenos sa jednog oblika na drugi	-	-	-	93.219	(93.219)	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(78.560)	-	(78.560)
Revalorizacija	(877)	(3.384)	(170.735)	(898.939)	(800)	(1.074.735)
Stanje na kraju godine	577	118.256	1.171.681	1.687.158	-	2.977.672
ISPRAVKA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	-	-	209.748	570.179	-	779.927
Amortizacija 2019. godine	-	-	53.587	205.326	-	258.913
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(62.547)	-	(62.547)
Revalorizacija	-	-	(263.335)	(712.958)	-	(976.293)
Stanje na kraju godine	-	-	-	-	-	-
Neotpisana vrednost 31.12.19.	577	118.256	1.171.681	1.687.158	-	2.977.672
Neotpisana vredn. 31.12.18.	1.454	121.640	1.090.474	1.498.318	800	2.712.686

Od ukupnog povećanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 638.354 hiljada, iznos od RSD 458.027 hiljada se odnosi na preknjižavanje troškova remonta što je konstatovano zapisnikom, RSD 79.173 hiljada na nabavku nove opreme u remontu, RSD 53.442 hiljada na nabavku cosorb solventa u remontu, RSD 28.435 hiljada na naknadna ulaganja tokom godine i RSD 19.277 hiljada na ostale nabavke tokom godine.

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

Ukupna vrednost novih nabavki u 2019. godini iznosi RSD 151.892 hiljada i odnosi se na sledeće pojedinačne stavke:

-u hiljadama dinara-

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
6877	23/01/2019	RAČUNAR ZA AAS	141.500,00	RSD
6878	23/01/2019	RAČUNAR ZA GC SIRČETNA KISELINA	141.500,00	RSD
6879	29/01/2019	Uređaj za akviziciju podataka FLUKE CONNECT merila	89.000,00	RSD
6880	25/02/2019	Rotavapor sa vakum pumpom	539.247,48	RSD
6881	28/02/2019	Kompresor za medicinski vazduh 300 bara	1.218.000,00	RSD
6882	25/03/2019	Hidraulička plekopsna dizalica-Roda	122.487,00	RSD
6883	29/03/2019	Analizator za metil jodid 0-1000 ppm 40AT503	3.823.967,24	RSD
6884	29/03/2019	PUMPA MULJNA	281.439,93	RSD
6885	19/04/2019	Univerzalna laboratorijska sušilica	186.198,10	RSD
6886	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6887	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6888	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6889	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6890	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6891	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6892	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6893	30/04/2019	Štampač HP LaserJet pro M203dn	13.400,00	RSD
6894	30/04/2019	Štampač HP LaserJet pro M203dn	13.400,00	RSD
6895	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6896	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6897	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6898	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6899	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6900	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6901	30/04/2019	Vertikalna boca za komprimovani vazduh 500l	93.790,00	RSD
6902	31/05/2019	Hladnjak izdvojenog ugljenmonoksida 32E09	2.221.920,00	RSD
6902	31.05.2019	Hladnjak izdvojenog ugljenmonoksida 32E09	138.000,00	RSD
6903	31/05/2019	IZMENJIVAČ TOPLOTE COSORB-COSORB 31E07-A	8.081.488,26	RSD
6904	31/05/2019	IZMENJIVAČ TOPLOTE COSORB-COSORB 31E07-B	8.504.589,17	RSD
6905	31/05/2019	IZMENJIVAČ TOPLOTE COSORB-COSORB 31E07-C	8.082.401,52	RSD
6906	31/05/2019	GREJAČ VAZDUHA ZA ODMRZAVANJE 11E11	1.277.879,31	RSD
6906	31/05/2019	GREJAČ VAZDUHA ZA ODMRZAVANJE 11E11	355.500,00	RSD
6907	31/05/2019	GREJAČ METANOLA 40E-101	1.272.035,05	RSD
6908	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A	1.180.000,00	RSD
6908	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A	5.203.656,62	RSD
6909	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A2	1.180.000,00	RSD
6909	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A1	5.203.735,27	RSD
6910	30/06/2019	Vazdušni hladnjak za fleš vodu 13A01-B	1.180.000,00	RSD
6910	30/06/2019	Vazdušni hladnjak za fleš vodu 13A01-B	5.203.778,25	RSD
6911	19/06/2019	COSORB SOLVENT 2019	34.079.579,04	RSD
6911	19/06/2019	COSORB SOLVENT 2020	9.683.888,27	RSD
6911	19/06/2019	COSORB SOLVENT 2021	9.678.218,90	RSD
6912	31/05/2019	MFP uređaj SHARP MX 3061	300.800,00	RSD
6913	14/06/2019	Analitička vaga na četiri decimale	408.322,24	RSD
6914	20/06/2019	Hladnjak kolone za sušenje 40E-205	30.225.767,48	RSD
6915	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6916	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6917	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6918	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6919	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6920	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6921	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6922	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6923	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6924	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6925	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6926	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6927	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6928	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6929	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6930	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6931	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6932	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
6933	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6934	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6935	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6936	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6937	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6938	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6939	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6940	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6941	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6942	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6943	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6944	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6945	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6946	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6947	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6948	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6949	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6950	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6951	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6952	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6953	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6954	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6955	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6956	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6957	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6958	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6959	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6960	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6961	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6962	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6963	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6964	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6965	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6966	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6967	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6968	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6969	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6970	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6971	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6972	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6973	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6974	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6975	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6976	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6977	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6978	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6979	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6980	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6981	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6982	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6983	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6984	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6985	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6986	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6987	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6988	30/06/2019	DETEKTOR 5 GASOVA	296.694,55	RSD
6989	30/06/2019	Travokosačica JOHN DEERE model X166	442.547,50	RSD
6990	08/04/2019	SILIKOMETAR,0-50ppb,52AT15	809.679,50	RSD
6991	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6992	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6993	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6994	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6995	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6996	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6997	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6998	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6999	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7000	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7001	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
7002	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7003	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7004	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7005	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7006	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7007	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7008	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7009	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7010	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7011	31/08/2019	KUPATILO SA CIRKULATOROM 10-100 C	381.440,00	RSD
7012	31/08/2019	KUPATILO SA CIRKULATOROM -25-100 C	369.540,00	RSD
7013	31/08/2019	APARAT ZA ODREĐIVANJE PROCENTA KISEONIKA(SERVOFLEX	794.346,81	RSD
7014	31/08/2019	ŠTAMPAČ HP PRO M254 DW	18.658,34	RSD
7015	31/08/2019	ŠTAMPAČ HP PRO M254 DW	18.658,33	RSD
7016	31/08/2019	ŠTAMPAČ HP PRO M254 DW	18.658,33	RSD
7017	30/09/2019	PRIGUŠIVAČ BUKE ANFAROVANE PARE 51S04	2.053.398,17	RSD
7017	30/09/2019	PRIGUŠIVAČ BUKE ANFAROVANE PARE 51S04	5.937,00	RSD
7018	30/09/2019	IZOLACIONI VAZDUŠNI APARAT ZA NOŠENJE	138.482,00	RSD
7019	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7020	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7021	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7022	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7023	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7024	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7025	25/11/2019	PUMPA DOZIR ZA NATRIJUM-HIPOHLORIT 52W08	316.857,00	RSD
7026	30/11/2019	MONITOR GAMA ZRAČENJA	135.136,00	RSD
7027	16/12/2019	APARAT ZA ULTRAČISTU VODU	378.076,98	RSD
7032	31/12/2019	APARAT ZA ODREĐIVANJE PPM KISEONIKA	71.167,95	RSD
7032	31/12/2019	APARAT ZA ODREĐIVANJE PPM KISEONIKA	670.077,57	RSD
		Ukupno	151.892.095,16	RSD

22. UČEŠĆA U KAPITALU

U 2004. god. MSK AD KIKINDA je osnovao društvo sa ograničenom odgovornošću u Crnoj Gori, učešće MSK AD KIKINDA u društvu je 100% udela. Prvobitna vrednost novčanog uloga je iznosila 10.000,00 EUR-a. Ulog je povećan u 2005. godini u iznosu od 405.479,00 EUR-a što predstavlja nenovčani ulog, u 2008. godini u iznosu od 75.000,00 EUR-a što predstavlja novčani ulog i u 2016. godini u iznosu od 300.000,00 EUR-a što takođe predstavlja novčani ulog. Na dan 31.12.2019. godine ukupna vrednost uloga iznosi 790.479,00 EUR-a.

Struktura učešća u kapitalu:

-u hiljadama dinara-

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

23. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Zajmovi za stanove	10.651	11.490
Ukupno	10.651	11.490

24. ZALIHE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Materijal	146.963	225.068
Rezervni delovi	1.000.268	988.430
Alat i inventar	3.912	4.834
Ispravka vrednosti zaliha	(88.568)	(91.066)
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.062.575	1.127.266
Gotovi proizvodi	872.061	848.597
Dati avansi	56.273	939.687
Ispravka vrednosti datih avansa	(1.519)	(1.519)
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	54.754	938.168
Ukupno	1.989.390	2.914.031

Od ukupne ispravke vrednosti datih avansa od RSD 1.519 hiljada iznos od RSD 1.478 hiljada se odnosi na sredstva koja su neovlašćeno tj. protivpravno skinuta sa tekućeg računa našeg društva od strane NN lica, koje je unošenjem netačnog podatka uticalo na rezultat elektronske obrade i prenosa podataka, na koji način je sebi i/ili drugom pribavilo protivpravnu imovinsku korist, a MSK a.d. Kikinda imovinsku štetu od 11.926,35 EUR, tako što je neovlašćeno pristupilo komunikaciji između MSK a.d. Kikinda i TPS Technitube, Nemačka i preusmerilo plaćanje koje je naše društvo trebalo da izvrši na račun svog poslovnog partnera. Predmet je kod nadležnog tužilaštva zaveden pod brojem Ktntvtk-345/2016. Postupak je još uvek u predistražnoj fazi.

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kupci u zemlji	46.116	66.313
Kupci u inostranstvu	628.466	1.252.543
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(27.293)	(27.336)
Potraživanja po osnovu prodaje	647.289	1.291.520
Potraživanja od izvoznika	8	8
Ispravka vrednosti potraživanja od izvoznika	(8)	(8)
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	-
Potraživanja za kamate	55	90
Potraživanja od zaposlenih	310	191
Ostala potraživanja	766	679
Druga potraživanja	1.131	960

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

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

<i>Naziv kupca</i>	<i>Mesto</i>	<i>Saldo - 31.12.2019.</i>
HIP-PETROHEMIJA AD PANČEVO	PANČEVO	17.126.039
MESSER TEHNOGAS AD	BEOGRAD	1.695.064
OSTALI		1.449
UKUPNO		18.822.552

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo -31.12.2019 (u valuti)</i>	<i>Valuta</i>	<i>Saldo - 31.12.2019 (u hiljadama dinara)</i>
CELLMARK AB	1.190.859	EUR	140.036
KRONOSPAN TRADING SRL	1.047.592	EUR	123.189
SOLVENT WISTOL S.A.	850.130	EUR	99.969
PCC MCAA Sp. z.o.o.	419.247	EUR	49.300
CTS CHEMICAL TRADING DMCC	436.839	USD	45.833
INDEPENDENT PETROLEUM RESOURCES SA	362.520	EUR	42.630
PETKIM PETROKIMYA HOLDING A.S.	397.085	USD	41.662
BC-KC Formalin KFT	190.436	EUR	22.394
METADYNEA AUSTRIA GMBH	176.814	EUR	20.792
BRENNTAG SRL	116.935	EUR	13.751
STOCKMEIER CHEMIE GmbH & Co. KG	82.676	EUR	9.722
CHIMITEX s.p.a.	40.573	EUR	4.771
BRENNTAG HUNGARIA KFT	28.975	EUR	3.407
ILARIO ORMEZZANO Sai S.r.l	25.674	EUR	3.019
PROCHEMA MAGYARORSZAG KFT	20.178	EUR	2.373
ALKALOID AD	16.983	EUR	1.997
CALDIC BELGIUM N.V.	15.628	EUR	1.838
CELANESE EUROPE BV	16.997	USD	1.783
UKUPNO EUR	4.585.220	EUR	539.188
UKUPNO USD	850.921	USD	89.278

PREGLED USAGAŠENIH POTRAŽIVANJA I AVANSA U TOKU GODINE

-vrednost potraživanja i procenat usaglašenosti-

Potraživanja u zemlji	
vrednost potraživanja	46.115.197
procenat usaglašenih potraživanja	41,00%
procenat osporeno	0,00%
procenat nevraćenih IOS-a	59,00%
Primljeni avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	721.556
procenat usaglašenih potraživanja	100,00%
procenat osporeno	0,00%
procenat nevraćenih IOS-a	0,00%
Dati avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	9.605.322
procenat usaglašenih potraživanja	100,00%
procenat osporeno	0,00%
procenat nevraćenih IOS-a	0,00%

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

<i>Naziv kupca</i>	<i>Mesto</i>	<i>Saldo - 31.12.2019.</i>
PKS - Latex - HLC	Čačak	27.291.658
Ostali		987
UKUPNO		27.292.645

Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja od kupaca u zemlji se nalazi na ispravci vrednosti.

26. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Tekući račun	65.461	104.199
Devizni račun	2.428	232.297
Sredstva koja se refundiraju	451	905
Ukupno	68.340	337.401

27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
PDV	86.091	93.235
Razgraničeni pdv	75.146	105.652
PDV	161.237	198.887
Premije osiguranja	-	-
Pretplata na stručne časopise	1.041	677
Ostala AVR	1.245	3.324
AVR	2.286	4.001

28. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo u 2019. godini ne knjiži ni odložena poreska sredstva ni odložene poreske obaveze. Odložena poreska sredstva i obaveze su utvrđene u skladu sa MRS 12 i ne priznaju se u 2019. godini iz razloga što prema MRS 12 priznavanje odloženih poreskih sredstava (koje je Društvo utvrdilo u 2019. godini nakon prebijanja) treba da se izvrši samo ukoliko je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње se mogu iskoristiti odložena poreska sredstva.

Komponente odloženog poreza:

-u dinarima-

Red.broj	Opis	Godina
1	2	3
	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	
1	Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstava koja podležu amortizaciji	297.733.802,97
2	Odložene poreske obaveze na datum bilansa stanja (red. br. 1x15%)	44.660.070,45
	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	
3	Rezervisanja za otpremnine	8.502.817,84
4	Rashodi od obezvređenja	13.285.160,12
5	Rashodi po osnovu neplaćenih javnih prihoda	256.533,96
6	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	14.351.200,00
7	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu međukompanijskih dividendi	0,00
8	Preneti poreski gubitak	1.092.740.852,25
9	Neisplaćena dnevnice	48.142,66
10	Odožena poreska sredstva na datum bilansa stanja - ukupno (red. br. 3-9)	1.129.184.706,83
11	Odložena poreska sredstva nakon prebijanja - konačan iznos koji se iskazuje u bilansu stanja (red. br. 10-2)>0 sredstvo, obrnuto obaveza	1.084.524.636,38
12	Početno stanje odloženih poreskih obaveza	0,00
13	Odloženi poreski prihodi koji se priznaju u bilansu uspeha tekuće godine (red. br. 11+12)>0	1.084.524.636,38
14	Odloženi poreski rashodi koji se priznaju u bilansu uspeha tekuće godine (red. br. 11+12)<0	0,00

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

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

ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji na dan 31.12.2019

-u hiljadama dinarima-

Neto gubitak AOP 1065	2.472.096.925,84
Broj akcija 12.049.781	12.049.781

$$\text{Zarada po akciji} = \text{Neto gubitak} / \text{Broj akcija} \\ (2.472.097) / 12.049.781 = (205,16) \text{ din.}$$

U slučaju našeg Društva zarada po akciji je gubitak po akciji u iznosu od (205,16) dinara. U obrascu Bilansa uspeha ne mogu se uneti negativni podaci. Da bi ispoštovali MRS 33- Zarada po akciji, podatke o zaradi po akciji ovde obelodanujemo.

30. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Akcijski kapital na dan 31.12.2019. godine iznosi RSD 1.204.978 hiljada.

31. DRUGE REZERVE

-u hiljadama dinara-

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

32. REVALORIZACIONE REZERVE

-u hiljadama dinara-

<i>Struktura</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Stanje na dan 01.01.2019.	3.738.986	3.740.206
Smanjenje po osnovu rashoda NPO	(13.033)	-
Povećanja po osnovu procene vrednosti NPO	199.974	-
Smanjenje po osnovu procene vrednosti NPO	(198.774)	(1.220)
Ukupno	3.727.153	3.738.986

33. NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA

-u hiljadama dinara-

<i>STRUKTURA</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Neraspoređena dobit na dan 31.12. prethodne godine	1.406.745	1.405.525
Smanjenje po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi	13.033	1.220
UKUPNO	1.419.778	1.406.745

34. GUBITAK

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak tekuće godine do visine kapitala	2.472.097	-
Ukupno	2.472.097	-

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Rezervisanja za otpremnine	56.685	57.884
Rezervisanja za jubilarne nagrade	50.198	53.214
Ukupno	106.883	111.098

Za utvrđivanje rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih korišćena je aktuarska procena. Procenu od 2008. do 2019. godine je vršio ovlašćeni aktuar. U 2019. godini je došlo do povećanja troškova rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 2.299 hiljada tako da rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 56.685 hiljada i povećanja troškova rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od RSD 602 hiljade, tako da rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 50.198 hiljada.

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze Banka Intesa-za kartice	26	64
Ukupno	26	64

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Primljeni avansi u zemlji	721	68
Primljeni avansi iz inostranstva	23.474	5.823
Primljeni avansi	24.195	5.891
Dobavljači-matična pravna lica u zemlji	1.805.355	910.400
Dobavljači-zavina pravna lica u inostranstvu	16.776	15.196
Dobavljači zavisna pravna lica	1.822.131	925.596
Dobavljači u zemlji	123.623	174.854
Dobavljači za nefakturisanu robu i usluge	27.077	15.414
Dobavljači u zemlji	150.700	190.268
Dobavljači u inostranstvu	21.161	30.129
Dobavljači u inostranstvu	21.161	30.129
Ukupno	2.018.187	1.151.884

Obaveze Društva prema matičnom pravnom licu iznose RSD 1.805.355 hiljada što predstavlja deo obaveze za utrošeni gas za oktobar, obavezu za utrošeni gas za novembar i obavezu za utrošeni gas za decembar 2019. godine.

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2019
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	1.007.923.115
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	78.874.278
MONT-R D.O.O.	BEOGRAD	6.578.808
DUNIS DOO	FUTOG	3.813.449
ESON SECURITY DOO	NOVI BEOGRAD	2.968.798
ASTING	NOVI BEOGRAD	2.696.292
ROLLING CO DOO	KRAGUJEVAC	2.339.187
TRGOCENTAR 94 DOO	RUMA	1.806.047
BOSING DOO	ZEMUN	1.740.000
TRIPKOM DOO	ČAČAK	1.615.955
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	1.546.157
EUROMERKUR DOO FUTOG	FUTOG	1.457.176
TERMIKA BEOGRAD AD	BEOGRAD	1.422.537
ENERGIZE DOO	BEOGRAD	1.332.791
PRO TEAM DOO	BEOGRAD	1.305.475
ESON PROFESSIONAL CLEANING	NOVI BEOGRAD	1.243.985
TAM-SLAVUJ DOO	UGRINOVCI	1.207.813
BRAĆA INJAC DOO KIKINDA	KIKINDA	1.149.386
JUGOINSPEKT	NOVI SAD	1.141.664
OSTALI		9.381.719
Ukupno		1.131.544.632

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

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2019
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	797.432.180
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	16.938.865
JP EPS BEOGRAD	BEOGRAD	8.443.550
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	1.498.058
TELEKOM - SRBIJA	KIKINDA	161.110
BIROTEHNIKA SERVIS	KIKINDA	24.535
JP PUTEVI SRBIJE	BEOGRAD	7.810
VIP MOBILE DOO	NOVI BEOGRAD	3.171
Ukupno		824.509.279

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

<i>Naziv dobavljača - zemlja</i>	<i>Saldo 31.12.2019 (u valuti)</i>	<i>Valuta</i>	<i>Saldo - 31.12.2019 (u hiljadama dinara)</i>
MSK-CG	142.666	EUR	16.776
INEBOLU CHEMICAL SHIPPLING LTD.	138.293	USD	14.509
METSO AUSTRIA GMBH	22.679	EUR	2.667
PETRIĆ D.O.O.	8.900	EUR	1.047
PFAUDLER S.r.l.	8.392	EUR	987
DUNIS SLO d.o.o.	7.750	EUR	911
DE DIETRICH S.A.S.	6.387	EUR	751
MB PETRIĆ DOO	1.400	EUR	165
OSTALI	1.059	EUR	124
Ukupno	199.233	EUR	23.428
Ukupno	138.293	USD	14.509

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

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	34.204	39.993
Obaveze za porez na zarade	3.889	4.803
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenih	9.459	11.449
Obaveze za poreze i doprin. na zarade na teret poslodavca	7.914	9.591
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	279	202
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposl.koje se refun.	99	74
Obaveze za doprinose na teret poslod. koje se refundiraju	60	45
Obaveze po osnovu kamata	19.961	-
Obaveze prema zaposlenima	2.722	1.928
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	489	492
Obaveze ugovor o delu	8	27
Ostale obaveze	526	184
Ukupno	79.610	68.788

Obaveze za neto zarade u iznosu od RSD 34.204 hiljada se odnose na neisplaćenu zaradu za mesec decembar 2019. godine. Decembarska zarada u iznosu od RSD 34.204 hiljada je isplaćena u januaru 2020.

Obaveze po osnovu kamata u iznosu od RSD 19.961 hiljada se odnose na zateznu kamatu prema JP Srbijagas.

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

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Naknada za vodu	490	510
Naknada za zagađivanje životne sredine	1.220	1.907
Porez - ugovor o delu	2	7
Doprinos PIO i zdravstvo –Ugovor o delu	3	9
Doprinos PIO i zdravstvo –Nadzorni odbor	157	162
Porez na lična primanja i ostalo	238	206
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2.110	2.801
PVR-razgraničeni PDV	1	3

40. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

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

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon bilansa stanja.

42. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Pokazatelji zaduženosti Društva (Upravljanje rizikom kapitala)

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

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

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

	u 000 RSD		
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Zaduženost a)	2.206.816	1.334.638	a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68.340	337.401	
Neto zaduženost	2.138.476	997.237	
Kapital b)	3.879.813	6.350.711	b) Kapital uključuje udele, ostali kapital, društveni kapital, rezerve kao i akumulirani dobitak i gubitak.
Racio ukup. dugovanja prema kapitalu	0,551	0,157	

Stopa zaduženosti u 2019. iznosi 55,1%.

Kategorije finansijskih instrumenata

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

Proizvodnja i prodaja MSK a.d. u 2019. godini su jednako izloženi rizicima kao i 2018. godine, iako je postojalo odsustvo proizvodnih aktivnosti 60 dana zbog remonta postrojenja. Prodaja se i dalje odvijala, a smanjenja ostalih aktivnosti nije bilo. Izloženost Društva rizicima je kao i u prethodnim godinama bila maksimalna.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembar 2019. i 2018. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasm.	87.548	88.387
Kratkoročni finansijski plasm.	-	-
Potraživanja od kupaca	647.289	1.291.520
Ostala potraživanja	164.654	203.848
Gotovina i gotovinski ekvival.	68.340	337.401
	967.831	1.921.156
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročni krediti	-	-
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24.195	5.891
Ostale kratkor. finans. obaveze	26	64
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	79.610	68.789
PVR	1	3
Finansijske obaveze	2.097.824	1.220.740

Tržišni rizik

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

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

Devizni rizik

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

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

u 000 RSD				
	Sredstva		Obaveze	
	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	2.403	209.913	23.428	35.144
USD	25	22.384	14.510	10.182
	2.428	232.297	37.938	45.325

	Sredstva		Obaveze	
	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	240	20.991	2.343	3.514
USD	3	2.238	1.451	1.018
	243	23.230	3.794	4.533

	Sredstva		Obaveze	
	RSD ↗ 10% 31.12.2019.	RSD ↘ 10% 31.12.2019.	RSD ↗ 10% 31.12.2018.	RSD ↘ 10% 31.12.2018.
EUR	-2.103	2.103	17.477	-17.477
USD	-1.449	1.449	1.220	-1.220
	-3.551	3.551	18.697	-18.697

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evra (EUR) i američkog dolara (USD). Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih obaveza u stranoj valuti.

Osetljivost Društva na promene u stranim valutama smanjena je u tekućem periodu, u odnosu na prethodnu 2018. godinu, pa je rizik po osnovu promene kursa smanjen.

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	31.12.2019.	u 000 RSD 31.12.2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosne</i>		
Potraživanja od kupaca	647.289	1.291.520
Ostala potraživanja	164.654	203.848
Gotovina i gotovinski ekvival.	68.340	337.401
	880.283	1.832.769
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	26	64
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24.195	5.891
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	79.610	68.789
PVR	1	3
	2.097.824	1.220.740

Analiza osetljivosti rizika od promenljive kamatne stope radi se na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Specifičnost AD MSK je ta što Društvo nema kamatonosnu imovinu, te prihod i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Slučaj sa obavezama u 2019. godini je gotovo istovetan. Pošto je u 2017. urađena konverzija obaveza prema JP Srbijagasu i Fondu za razvoj Republike Srbije na kontima dugoročnih i kratkoročnih kredita nema iznosa. Samim tim nema ni rizika po ovom osnovu.

Kreditni rizik

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

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikazana je u tabeli koja sledi::

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	u 000 RSD Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	647.289	-	647.289
Dospela, ispravljena potraž. od kupaca	27.293	27.293	-
Dospela, neispravljena potr. od kupaca	-	-	-
	674.582	27.293	647.289

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

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

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja odnose se na prodaju gotovih proizvoda kupcima, iskazana na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 647.289 hiljada, (31. decembra 2018. godine iznose RSD 1.291.520 hiljada).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 27.293 hiljada (2018. godine: RSD 27.336 hiljada) koja se odnose na sporna potraživanja, u kojima najveći udeo ima PKS Latex.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nema dospelih, neispravljenih potraživanja od kupaca.

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

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 1.993.992 hiljada (31. decembra 2018. godine: RSD 1.145.993 hiljada). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu (JP Srbijagas) na dospele, a neizmirene obaveze. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u 2019. godini iznosi 58 dana (u toku 2018. godine 36 dana).

Rizik likvidnosti

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

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

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

Dospeća finansijskih sredstava

				u 000 RSD 31.12.2019.
	Od 1 mes. do godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Nekamatonosna	-	-	27.293	27.293
	-	-	27.293	27.293

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

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

Dospeća finansijskih obaveza

		u 000 RSD 31.12.2019.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.993.992
Ostale kratkoročne obaveze	105.942	105.942
Ukupno	2.099.934	2.099.934

		u 000 RSD 31.12.2018.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	1.145.993	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	77.548	77.548
Ukupno	1.223.541	1.223.541

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31.12.2019.		31.12.2018.	
	Knjigov. vrednost	Fer vrednost	Knjigov. vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	87.548	87.548	88.387	88.387
Potraživanja od kupaca	647.289	647.289	1.291.520	1.291.520
Ostala potraživanja	164.654	164.654	203.848	203.848
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68.340	68.340	337.401	337.401
	<u>967.831</u>	<u>967.831</u>	<u>1.921.156</u>	<u>1.921.156</u>
Finansijske obaveze				
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24.195	24.195	5.891	5.891
Ostale kratkor. finan. obaveze	26	26	64	64
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.993.992	1.145.993	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	79.610	79.610	68.789	68.789
PVR	1	1	3	3
	<u>2.097.824</u>	<u>2.097.824</u>	<u>1.220.740</u>	<u>1.220.740</u>

Poreski rizici

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

43. NETO GUBITAK/DOBITAK

Neto sveobuhvatni gubitak/dobitak

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Neto (gubitak) / dobitak	(2.472.097)	1.405.525
Povećanje revalorizacionih rezervi	199.974	-
Smanjenje revalorizacionih rezervi	(211.807)	(1.220)
<i>Ukupni neto sveobuhvatni (gubitak) /dobitak</i>	(2.483.930)	1.404.305

44. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Podatak o svim transakcijama MSK-JP Srbijagas na dan 31.12.2019. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2019	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	<i>Kapital</i>					
1	Akcijski Kapital	(1.063.160.100,00)	0,00	0,00	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Druge rezerve	(50,31)	0,00	0,00	(50,31)	32230000
	<i>ukupno kapital</i>	(1.063.160.150,31)	0,00	0,00	(1.063.160.150,31)	
II	<i>Usluge</i>					
1	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	918.294.947,19	14.225.485.130,12	15.143.780.077,31	-	15000000
2	Dati avansi-tehnički konto	(83.481.358,85)	641.154.470,52	557.673.111,67	-	15000020
3	PDV 20% na fakturisani gas	-	65.021,60	65.021,60	-	27010000
4	PDV 10% na fakturisani gas	-	825.466.916,32	825.466.916,32	-	27110000
5	Razgraničeni pdv deo konta	82.762.659,37	815.198.091,47	825.466.916,32	72.493.834,52	27160000
6	Dobavljači zavisna preduzeća-gas	-	8.072.212.964,24	9.080.136.079,41	(1.007.923.115,17)	43100000
7	Dobavljači zavisna preduzeća-usluga	(10.080,00)	400.209,60	390.129,60	-	43100000
8	Obaveza za nefakturisani gas	(910.389.253,10)	8.909.587.273,61	8.796.630.200,22	(797.432.179,71)	43122401
9	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	-	-	19.961.242,44	(19.961.242,44)	46010000
10	Utrošeni gas	-	8.151.980.914,57	-	8.151.980.914,57	51110000
11	Utrošeni rezervni delovi	-	28.000,00	-	28.000,00	51120000
12	Investiciono održavanje osnovnih sredstava	-	297.108,00	-	297.108,00	53210000
13	Rashodi po osnovu zateznih kamata od mat. i zav.pl	-	19.961.242,44	-	19.961.242,44	56022000
	<i>ukupno usluge</i>	7.176.914,61	41.661.837.342,49	35.249.569.694,89	6.419.444.562,21	

Podatak o svim transakcijama MSK Kikinda - MSK Crna Gora na dan 31.12.2019. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2019.	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	Dugoročni finansijski plasmani					
1	Udeli u kapitalu zavisnih pravnih lica	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	04010000
	ukupno udeli	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	
II	Obaveze iz poslovanja					
1	Dobavljači -matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	(15.206.951,69)	33.754.326,75	35.328.737,78	(16.781.362,72)	43200000
2	Tehnički konto za kursne razlike	10.650,67	3.053,34	8.786,32	4.917,69	43200010
	ukupno obaveze	(15.196.301,02)	33.757.380,09	35.337.524,10	(16.776.445,03)	
III	Troškovi, prihodi i kursne razlike					
1	Troškovi smeštaja i ishrane na službenom putu u inostranstvu	-	770.794,80	-	770.794,80	52961000
2	Ostale usluge prodaje g. proiz-zavisno p-će-lučke usluge	-	22.241.145,85	-	22.241.145,85	53139000
3	Troškovi zakupnine-ostalo	-	4.517.932,33	-	4.517.932,33	53340000
4	Naknada za paušal po Aneksu-naknada za korišćenje instalacije	-	7.798.864,80	-	7.798.864,80	53932000
5	Negativne kursne razlike-zav. p-će-realizovane	-	4.747,80	-	4.747,80	56020000
6	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-realizovane	-	-	78.677,92	(78.677,92)	66020000
7	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-nerealizovane	-	-	4.917,69	(4.917,69)	66021000
	ukupno usluge	-	35.333.485,58	83.595,61	35.249.889,97	

45. DEVIZNI KURS

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

VALUTA/RSD	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893
GBP	137,5998	131,1816
CHF	108,4004	104,9779

U Kikindi dana 13.03.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Direktor

Mirko
Latinović
100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-16129
60840010
Date: 2020.03.13
17:05:54 +01'00'

Ovaj Godišnji izveštaj javnog društva: Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda iz Kikinde MB.: 08036403, šifra delatnosti: 2014 (u daljem tekstu „Društvo“) za 2019. godinu (u daljem tekstu „Izveštaj“) je sastavljen u skladu sa članom 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“, broj 31/2011, 112/2015 i 108/2016), članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, broj 14/2012, 5/2015 i 24/2017), u skladu sa članom 369. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, broj 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018, 91/2019) i u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013 i 30/2018) i Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju registra finansijskih izveštaja („Sl. glasnik RS“, broj 127/2014, 101/2016, i 111/2017).

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

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

POSLOVNO IME:	AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA
MATIČNI BROJ:	08036403
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	23300 KIKINDA
ULICA I BROJ:	BEČEJSKI PUT 3
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
INTERNET ADRESA:	www.msk.co.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI
USVOJENI (da ili ne)	DA

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

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

Sadržaj:

1.	IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	3
1.1.	Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima: ..	4
1.1.1.	Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:.....	4
1.1.2.	Osnovni bilansni pokazatelji	5
1.1.3.	Prikaz rezultata poslovanja društva:.....	5
1.2.	Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:	6
1.2.1.	STEPEN ZADUŽENOSTI	6
1.2.2.	I STEPEN LIKVIDNOSTI.....	6
1.2.3.	II STEPEN LIKVIDNOSTI.....	6
1.2.4.	NETO OBRTNI KAPITAL.....	6
1.3.	Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:	6
1.3.1.	STALNA IMOVINA.....	10
1.3.2.	POSLOVNA IMOVINA	10
1.3.3.	KAPITAL.....	10
1.4.	Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja: ..	11
1.4.1.	Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:	11
1.4.2.	Opis promena u poslovnim politikama društva:	11
1.4.3.	Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:.....	12
1.5.	Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:	13
1.6.	Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:	13
1.7.	Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:	15
1.8.	Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:.....	15
2.	SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA	16
3.	PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	17
4.	IZJAVA ODGOVORNOG LICA	18
5.	IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA.....	19
6.	ODLUKE ORGANA DRUŠTVA	20

1. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Izveštaj o poslovanju društva sadrži podatke propisane članom 50. stav 3. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu.

Društvo posluje kao akcionarsko društvo čije se akcije ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Društvo je u svojoj prvobitnoj formi osnovano 1975. godine.

Rešenjem Fi. 1207/91 Okružnog suda u Zrenjaninu od 11.11.1991. godine upisana je transformacija iz „Metanolsko–sirćetnog kompleksa“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u Deoničko društvo u mešovitoj svojini „Metanolsko–sirćetni kompleks“ sa potpunom odgovornošću Kikinda. Deoničko društvo („DD“) MSK je osnovano Ugovorom o osnivanju od 20.09.1991. godine kojim se „Metanolsko–sirćetni kompleks“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u postupku svojinskog prestrukturiranja transformisao u deoničko društvo u mešovitom vlasništvu, pretvaranjem nominalne vrednosti svog poslovnog fonda u deonice, dok su ostali osnivači odlučili da svoja potraživanja transformišu u deonički kapital, odnosno da uplatom gotovine kupe deonice u MSK. Promena u organizovanju iz DD u AD - Akcionarsko društvo "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda bila je 30.12.1999.

Pretežna delatnost Društva je Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija, šifra delatnosti 2014. Društvo takođe obavlja delatnosti: trgovina metanolom i sirćetnom kiselinom; proizvodnja kiseonika, električne energije i DEMI vode; pružanje usluga.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 546 zaposlenih, 31.12.2018. godine 537 zaposlenih, a na dan 31.12.2017. godine je bilo 534 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u protekloj 2019. godini je 538, u 2018. godini je 532, a u 2017. godini je bilo 535 zaposlenih radnika.

Podaci upisani u Registar privrednih društava dati su u sledećoj tabeli:

Poslovno ime	Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda
Skraćeno poslovno ime	MSK a.d. Kikinda
Datum registracije	23.08.2005
Matični broj	08036403
Poreski identifikacioni broj	100508466
Registrovano sedište	Kikinda, Bečejski put 3
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Registrovana šifra delatnosti	2014
Registrovani kapital	1.204.978.100,00 RSD
Tip kapitala	Akcionarski
Osnivači	Akcionari (na dan 31.12.2019.) - ima ih 28

1.1. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima:

1.1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:

Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo je počelo sa radom 1975. godine kao društveno preduzeće, kao D.D. registrovano je 11.11.1991. godine, a A.D. 30.12.1999. godine. Godine 2008. i 2010. je potvrdilo da može da ostvari instalisani kapacitet. U 2009, delom 2011. kao i u 2012, 2013, 2014. i delom 2015. godini društvo nema proizvodnju zbog dispariteta prodajnih cena gotovih proizvoda i cene prirodnog gasa. Krajem 2015. godine došlo je do promene tržišnih uslova, pre svega, pojeftinjenja osnovne sirovine – prirodnog gasa. MSK a.d. Kikinda je 01.09.2015. startovao svoja postrojenja. Komercijalna proizvodnja gotovih proizvoda je otpočela nešto malo pre plana, dana 27.10.2015. godine. Od tada MSK a.d. Kikinda je obavljao proizvodnu i prodajnu aktivnost u kontinuitetu sve do remonta postrojenja u oktobru i novembru 2016. godine, a nakon toga nastavlja svoje redovno poslovanje do danas. Pozitivni efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini. U 2019. godini, u toku aprila i maja, obavljen je redovan remont postrojenja, što omogućava kontinuirani nastavak proizvodnog procesa.

Na osnovu Zaključka Vlade, 22.09.2017. godine, sproveden je postupak pretvaranja (konverzije) potraživanja JP Srbijagas i Fonda za razvoj RS, sa stanjem na dan 31.08.2017, u osnovni kapital MSK a.d. Kikinda. Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima nakon izvršene konverzije imalo je za efekat povećanje kapitala Društva koji na dan 31.12.2017. godine iznosi 9.745.556.200 dinara. Akcijski kapital Društva, iskazan u 97.455.562 običnih akcija, evidentiran je 07.12.2017. u informacionoj bazi Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti.

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

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

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

Fluktuacija i broj zaposlenih:

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 546 zaposlenih, od toga 80 žena. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2019.) godini je 538. Broj potpisanih Ugovora o radu u toku 2019. godine tj. broj novozaposlenih je 33, a broj zaposlenih koji su iz raznih razloga otišli iz MSK je 23.

1.1.2. Osnovni bilansni pokazatelji

Opis/Poslovna godina (u 000 RSD)	2019.	2018.
Poslovni prihodi	8.564.096	12.012.570
Poslovni rashodi	10.929.753	10.608.299
Poslovni dobitak/gubitak	(2.365.657)	1.404.271
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	(2.480.132)	1.405.525
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto dobitak/gubitak	(2.472.097)	1.405.525
Poslovna imovina	6.086.630	7.685.348
Osnovni kapital	1.204.978	1.204.978
Revalorizacije rezerve	3.727.153	3.738.986
Akumulirani dobitak/gubitak	1.419.778	1.406.745
EBIT	(2.471.814)	1.405.526
EBITDA	(2.203.985)	1.658.219
EBITDA marža	(0,26)	0,14
Prosečan broj zaposlenih	538	532

1.1.3. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:	
učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	98,53%
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,14%
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	97,91%
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	0,33%

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:	
odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	77,90%
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	78,40%
odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	33,00%

Pokazatelji finansijskog rezultata i rentabilnosti:	
dobit prema ukupnim prihodima	-
dobit prema ukupnoj aktivi	-

Pokazatelji finansijske stabilnosti:	
pokriće osnovnih sredstava kapitalom	76,75%
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	247,11%

Indikatori opšte likvidnosti:	
obrtna imovina prema obavezama	130,04%
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	39,89%
pokriće obaveza prema dobavljačima sa potraživ. od kupaca	32,46%

Dobitak /gubitak po akciji	(205,16)
----------------------------	----------

1.2. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018 je povoljniji ambijent nego u prethodnim godinama: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini. Dok u 2019. godini dolazi do povećanja cene prirodnog gasa i istovremeno pada cena metanola i sirćetne kiseline, što je rezultiralo negativnom finansijskom rezultatu na kraju godine.

1.2.1. STEPEN ZADUŽENOSTI

	2019.	2018.
(kratkoročne obaveze + dugor.rezerv. i obaveze)/poslovna pasiva	36,26%	17,37%

1.2.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI

	2019.	2018.
gotovinski ekvivalenti i gotovina /kratkoročne obaveze	3,25%	27,58%

1.2.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI

	2019.	2018.
(obrtna imovina – zalihe)/kratkoročne obaveze	41,92%	149,79%

1.2.4. NETO OBRTNI KAPITAL

	2019.	2018.
obrtna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	769.738	3.523.260

1.3. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:

1.3.1. Knjižene izmene na imovini Društva

Godine 2014. je urađena procena imovine društva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine od strane kompanije „PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA“ d.o.o. iz Beograda.

Rezultati procene na dan 31.12.2014. godine:

Procenom vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2014. godine utvrđeno je da je fer vrednost ukupne imovine veća od fer vrednosti dugoročnih rezervisanja i obaveza za iznos od 1.654.533 hiljade dinara.

Procenom na dan 31.12.2014. godine izvršene su sledeće korekcije knjigovodstvenih vrednosti:

Fer vrednost nematerijalne imovine je procenjena na 128.092 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 44.941 hiljade dinara.

Fer vrednost nekretnine procenjena je na 1.419.400 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 43.674 hiljade dinara.

Postrojenja i oprema su procenjeni na 1.327.338 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 15.542 hiljade dinara.

Dugoročni finansijski plasmani su procenjeni na 53.504 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 225 hiljada dinara.

Revalorizacije rezerve su procenjeni na 3.776.394 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 39.029 hiljada dinara.

Gubitak je procenjen na 2.378.030 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 64.903 hiljada dinara.

Korekcije knjigovodstvenih vrednosti proknjižene su na dan 01.01.2015. godine.

Krajem 2016. godine izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. COSORB takođe pripada stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu u remontu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	256.239.164,52
Postojeća osnovna sredstva	145.064.917,64
Nova oprema	111.174.246,88
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	131.209.992,28
Postojeća osnovna sredstva	82.861.043,65
Nova oprema	48.348.948,63
3. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	19.932.077,59
Postojeća osnovna sredstva	19.800.187,59
Nova oprema	131.890,00
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2-3)	367.517.079,21

Uz to obračunata je vrednost Katalizatora za sintezu metanola i COSORB solvent-a, koji se ne troše direktno u procesu proizvodnje i potrebno ih je knjižiti takođe kao opremu.

Vrsta katalizatora	Br. trebovanja	Količina u m ³	Vrednost u RSD
Katalizator za sintezu metanola	4900076640	95,600	218.160.197,69

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Količina u kg	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900076255	114.000	8.286.960,29	14.807.380,64
Bakar hlorid	4900076255	59.600	30.476.102,00	
Aluminijum-hlorid	4900076255	75.750	9.320.713,30	
Ukupno			48.083.775,59	14.807.380,64

Vrednost Katalizatora za sintezu metanola je 218.160.197,69 dinara. Datum aktiviranja je 07.12.2016. godine. Vek trajanja Katalizatora za sintezu metanola je pet godina (počev od dana aktiviranja - 07.12.2016. godine).

Vrednost COSORB-a je 48.083.775,59 dinara. Datum aktiviranja je 01.12.2016. godine. Komisija je procenila da je vek trajanja COSORB-a dve godine (počev od dana aktiviranja 01.12.2016. godine), te je isti amortizovan zaključno sa novembrom 2018. godine. Takođe je komisija utvrdila vrednost COSORB-a za rashod na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 14.807.380,64 dinara.

Poslednja knjižena procena imovine društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2019. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd.

Procenom vrednosti osnovnih sredstava društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2019. godine utvrđeno je da je fer vrednost osnovnih sredstava akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ Kikinda na dan 31. decembar 2019. godine iznosi: **3.129.410.000 RSD.**

Knjigovodstvena vrednost pre procene i procenjena fer vrednost osnovnih sredstava akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ na dan 31. decembar 2019. godine po vrsti:

Rezultat procene na dan 31.12.2019. godine

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Osnovna sredstva	3.129.410.000	26.612.000

*Vrednost u evrima izražena je prema srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31. decembar 2019. godine koji iznosi 117,5928 dinara za 1 evro

Uz to aprila i maja 2019. izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. Katalizator za metanol i COSORB takođe pripadaju stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	276.253.150,08
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	182.762.672,80
3. Nova oprema	79.172.750,93
4. COSORB solvent	53.441.686,21
5. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	988.951,70
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2+3+4-5)	590.641.308,32

Uz to, obračunata je vrednost COSORB solvent-a koji se ne troši direktno u procesu proizvodnje i potrebno ga je knjižiti takođe kao osnovno sredstvo:

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Materijal	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900137538	70029	9.678.218,90	0,00
Bakar hlorid	4900137534	70231	34.079.579,04	
Aluminijum-hlorid	4900137534	70230	9.683.888,27	
Ukupno			53.441.686,21	0,00

Vrednost COSORB-a je 53.441.686,21 dinara. Datum aktiviranja je 19.06.2019. godine. Vek trajanja COSORB-a je dve godine (počev od dana aktiviranja 19.06.2019. godine). Takođe, COSORB nema vrednost za rashod na dan 31.12.2019. godine jer je stari i istrošeni COSORB otpad i ne može se koristiti u bilo kakvu svrhu.

1.3.2. Procene kapitala – za potrebe privatizacije (nisu knjižene)

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2016. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-618/2017-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2016. godine samo za potrebe privatizacije, a procena nije knjižena. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 0 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.144.155.000	41.662.421
Obaveze	9.359.070.000	75.798.944
Kapital	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Napomena: Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima JP Srbijagas Novi Sad i Fonda za razvoj RS sa stanjem na dan 31.12.2016. u iznosu od 72.691.583 EUR (kurs na dan 31.12.2016.) ili 8.975.397.000 dinara nakon izvršene konverzije na dan 31.08.2017. godine ima efekat povećanja kapitala Društva. Procenjena vrednosti kapitala Društva na dan 31.12.2016. godine nakon sprovedenog efekta konverzije iznosi 38.555.060 EUR, odnosno 4.760.482.000 dinara.

Kako je razlika između procenjene vrednosti imovine i procenjene vrednosti obaveza negativna, zaključena je vrednost kapitala od 0 RSD.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2017. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-240/2018-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2017. godine samo za potrebe privatizacije. Procena kapitala Društva je usvojena od strane Skupštine akcionara 8.6.2018. godine na 66. sednici za potrebe privatizacije. Procena nije knjižena u poslovnim knjigama Društva. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 4.847.902.000 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.883.998.000	49.665.433
Obaveze	1.036.096.000	8.745.441
Kapital	4.847.902.000	40.919.992

Procena kapitala Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-00148/2019-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršila procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2018. godine samo za potrebe privatizacije, a procena neće biti knjižena. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	8.004.398.000	67.722.197
Obaveze	1.382.495.000	11.696.770
Kapital	6.621.902.000	56.025.419

1.3.3. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Nematerijalna imovina	151.737	137.475	1,10
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	2.977.672	2.712.686	1,10
Biološka sredstva	0	0	-
Dugoročni finansijski plasmani	87.548	88.387	0,99
Dugoročna potraživanja	0	0	-
UKUPNO STALNA IMOVINA	3.216.957	2.938.548	1,09

1.3.4. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Stalna imovina	3.216.957	2.938.548	1,09
Obrtna imovina	2.869.673	4.746.800	0,60
1) zalihe	1.989.390	2.914.031	0,68
2) potraživanja po osnovu prodaje	647.289	1.291.520	0,50
3) potraživanja iz specifičnih poslova	0	0	-
4) druga potraživanja	1.131	960	1,18
5) finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0	-
6) kratkoročni finansijski plasmani	0	0	-
7) gotovinski ekvivalenti i gotovina	68.340	337.401	0,20
8) porez na dodatnu vrednost	161.237	198.887	0,81
9) aktivna vremenska razgraničenja	2.286	4.001	0,57
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	6.086.630	7.685.348	0,79

1.3.5. KAPITAL

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Osnovni kapital	1.204.978	1.204.978	1,00
Upisani, a neuplaćeni kapital		0	-
Otkupljene sopstvene akcije		0	-
Rezerve	1	1	1,00
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3.727.153	3.738.986	1,00
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Neraspoređena dobit	1.419.778	1.406.745	1,00
Učešće bez prava kontrole		0	-
Gubitak	2.472.097	0	0,00
UKUPNI KAPITAL	3.879.813	6.350.710	0,61

Nakon konverzije obaveza u akcijski kapital (sa stanjem na dan 31.08.2017. godine) između MSK a.d. Kikinda i JP Srbijagas, Novi Sad u iznosu od 8.414.552.300,00 din. i MSK a.d. Kikinda i Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš u iznosu od 1.074.837.400,00 din, akcijski kapital na dan 31.12.2017. iznosio je 9.745.556.200,00 dinara.

Na osnovu rešenja Ministarstva privrede Republike Srbije od 17.01.2017. godine nenominovan društveni kapital u iznosu od 106.669,48 din. koji je činio 0,04164% osnovnog kapitala društva je prenet na Akcionarski fond.

Aksijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.204.978.100,00 RSD (na dan 31.12.2017. godine iznosio je 9.745.556.200,00 RSD). Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 RSD i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 RSD i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 RSD.

Neraspoređena dobit u 2018. godini u iznosu od 1.406.745.082,16 RSD. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od 1.405.525.239,98 RSD i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od 1.219.842,18 RSD, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godini u celosti su ostvareni planirani fizički pokazatelji: proizvedeno je 153.508 tona metanola, od čega za prodaju 112.430 tona, 76.063 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 246.293.729 m3. Prodato je 109.026 tona metanola, sirćetne kiseline 75.311 tona i zabeležen je devizni priliv preko 70 miliona evra. Uspešno je obavljen remont u trajanju od dva meseca čime je fabrika osposobljena za rad u kontinuitetu do sredine prvog polugodišta 2021. godine.

Rezultat u 2019. godini je negativan zbog visoke cene prirodnog gasa, utvrđene međudržavnim sporazumom, koji u supstancu proizvoda, većim delom, ulazi kao sirovina. Sa druge strane naši gotovi proizvodi su berzanskog karaktera čija cena zavisi od kretanja tražnje na tržištu.

1.4. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

1.4.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Strateško partnerstvo ili privatizacija.

1.4.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

POSTUPAK PRIVATIZACIJE:

a) MODEL PRIVATIZACIJE

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

b) PISMA ZAINTERESOVANOSTI

Ministarstvo privrede je 30.03.2017. godine, objavilo Javni poziv za prikupljanje pisama zainteresovanosti. Rok za dostavljanje pisama je istekao 3. Maja 2017. godine. Pisma su dostavili:

1. DONG SHIWU HOLDINGS Ltd. Hong Kong – predloženi model privatizacije: prodaja celokupne imovine.
2. KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus – predloženi model privatizacije: prodaja imovine.

c) JAVNI POZIVI ZA PRODAJU KAPITALA

- **Prvi javni poziv**

Javni poziv objavljen 12.12.2017. godine.

Predmet prodaje: 99,92429% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 31.01.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijava za učešće u postupku: 09.02.2018. godine do 15:00 časova.

Prodajnu dokumentaciju otkupilo pravno lice KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus, ali nije dostavilo ponudu za učešće u postupku.

Postupak proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

- **Drugi javni poziv**

Javni poziv objavljen 31.05.2018. godine.

Predmet prodaje: 99,92446% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 01.08.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijava za učešće u postupku: 10.08.2018. godine do 15:00 časova.

U roku koji je predviđen javnim pozivom, tri pravna lica su uplatila naknadu za otkup prodajne dokumentacije, potpisala Ugovor o čuvanju poverljivih podataka i preuzela dokumentaciju, i to: BGN International DMCC-Dubai iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (UAE), Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret iz Turske i SOCAR TRADING SA iz Švajcarske. U roku za dostavu prijave za učešće u postupku nije dostavljena ni jedna prijava.

Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

1.4.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Problem železničkog transporta kola cisterni koja su u vlasništvu a.d. MSK a.d. Kikinda i služe za transport naših proizvoda, metanola i sirćetne kiseline:

Oba proizvoda najvećim delom transportujemo železnicom ka destinacijama u inostranstvu. Tranzitno vreme je izuzetno bitno kako bismo sa ograničenim brojem kola cisterni ispoštovali ugovore sa ino-kupcima. U ovom momentu, imajući u vidu visoke zalihe oba proizvoda, situacija oko železničkog prevoza je takoreći kritična. Naime, usled pada cena naših proizvoda, suočavamo se sa otežanim plasmanom robe na tržištu. Tranzitno vreme, kako punih kola cisterni u odlasku, tako i praznih u povratku je veoma bitno kako bismo ispoštovali ugovorene isporuke i oslobodili se zaliha. U slučaju bilo kakvog kašnjenja, ugrozili bismo ne samo pomenute isporuke, što bi svakako prouzrokovalo plaćanje penala, već bismo bili suočeni sa zaustavljanjem proizvodnje usled visokih zaliha. To bi imalo dalekosežne posledice po dalji rad fabrike. U toku je rekonstrukcija koloseka od MSK do železničke stanice Kikinda u dužini od 6,2 kilometra, koja bi trebalo da bude okončana do kraja prvog polugodišta 2020. godine. Ovom rekonstrukcijom ćemo rešiti naše probleme slanja nepunih železničkih kola cisterni, jer će se dozvoljeno osovinsko opterećenje povećati sa sadašnjih 16+2 na 22,5 tona. Sa predviđenim radovima na ostalim železničkim pravcima u Srbiji, problem osovinskog opterećenja prema našim destinacijama će biti rešen u veoma kratkom roku tokom 2020. godine. Primera radi maršutni voz od 800 tona, za koji je do sada bilo potrebno 17 železničkih kola cisterni, će biti otpreman sa 14

železničkih kola cisterni, što je veliko olakšanje i ušteda za našu logistiku. Za potencijalne kupce i strateške partnere ovo je podatak od veoma bitnog značaja.

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS nastavljena je i u 2019. godini:

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS koja je bila karakteristična za 2019. godinu, u ovom trenutku ne beleži značajniju tendenciju oporavka. Cene metanola su trenutno u ovom momentu na SPOT-u u intervalu od 260-263 EUR-a po toni što predstavlja blagi oporavak (na početku prošle godine SPOT je bio 300 EUR-a po toni). Kvartalna cena metanola za četvrti kvartal 2019. godine iznosila je 270 Eura po toni, što je bio pad od 35 Eura u odnosu na prethodnu kvartalnu cenu. Nova kvartalna cena metanola za prvi kvartal 2020. godine je objavljena i iznosi 270 Eura po toni, što znači da je ostala na istom nivou kao i u predhodnom kvartalu. Cena sirćetne kiseline stagnira na niskom nivou. Takođe su i cene proizvoda za čiju proizvodnju se sirćetna kiselina koristi kao sirovina stagnirale. Tržište Turske, koje je pored Evrope naše najbitnije tržište za plasman sirćetne kiseline, je trenutno prepuno sirćetnom kiselinom, ali jedino na kome je u ovom trenutku moguć plasman ovog proizvoda jer je Evropa prepuna robe, koja trenutno nema svoj uobičajeni plasman u Kinu, zbog epidemije Korona virusa i zastoja u proizvodnji, koji nadamo se neće dugo trajati. Cena koju je moguće postići na ovom tržištu je ispod svih objavljenih cenovnih izveštaja. Ovakva situacija dodatno utiče na otežan plasman sirćetne kiseline i negativan rezultat poslovanja MSK Kikinda.

Cena prirodnog gasa u januaru mesecu 2020. godine je veća od one iz drugog polugodišta 2019. godine.

Kontinuirani rast kursa dolara u odnosu na euro u 2019, nam ne ide na ruku, jer su naše prodajne cene u eurima, a prirodni gas u dolarima. Više bi nam odgovarao što bolji odnos ove dve valute u korist eura. Za pozitivan poslovni rezultat u 2020. godini bila bi nam potrebna znatno niža cena prirodnog gasa, na ulazu u fabriku sa svim uključenim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) u odnosu na decembarsku cenu od 304 dolara za 1000 metara kubnih. U ovom trenutku situacija na tržištu je najsličnija onoj, kada smo pokretali fabriku (01. novembar 2015. godine). Povoljniji aranžman nabavke prirodnog gasa na kome se trenutno intenzivno radi bi nam rešio sve ove probleme u budućnosti. Počev od 5. marta 2020. JP Srbijagas je na zahtev Radne grupe za petrohemijski kompleks otpočeo isporuku prirodnog gasa po nižoj ceni od cene iz međudržavnog sporazuma, što će omogućiti stalnost rada Metanolско-sirćetnom kompleksu Kikinda. Ugovor o nižoj ceni gasa će biti potpisan između MSK AD i JP Srbijagas do kraja marta. Po Ugovoru će cena gasa iznositi 185 dolara po 1000 m³ na ulazu u MSK sa svim uključenim troškovima umesto dosadašnje cene od 293 dolara po 1000 m³.

1.5. Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.

1.6. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

MSK-CG DOO Bar Crna Gora

MSK a.d. Kikinda je osnivač i 100% (udeo od 76.877.099,50 dinara) vlasnik MSK-CG DOO Bar Crna Gora gde se nalazi terminal za pretakanje sirćetne kiseline preko koga MSK a.d. Kikinda pretače sirćetnu kiselinu iz vagon cisterni u brodove i tako vrši plasman iste. Direktni izvoznik i prodavac krajnjim kupcima je MSK a.d. Kikinda.

Za usluge koje vrši MSK-CG plaća se naknada po toni utovarene robe. Od ovog prihoda MSK-CG obezbeđuje tekuće poslovanje. Mesečna naknada za navedene usluge je definisana ugovorom u visini od 2,05 EUR/t, kao i naknada koju MSK-CG plaća Luci Bar u iznosu od 3 EUR/t.

Za mesece u kojima nema otpreme robe paušalna naknada iznosi maksimalno 11.300 EUR bez PDV-a. U mesecima kada je visina naknade koju MSK-CG ostvari kroz direktno pretakanje manja od 11.300 EUR bez PDV-a, MSK-CG može zadužiti MSK a.d. Kikinda za razliku do visine maksimalnog iznosa od 11.300 EUR bez PDV-a. Iznos paušalnog zaduženja na koji MSK-CG ima pravo utvrdiće se kvartalno na bazi objektivnih troškova MSK-CG u odnosnom periodu, te može biti i manji od maksimalno limitiranog iznosa paušala od 11.300 EUR bez PDV-a.

U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa MSK-CG i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2019. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo
I		Dugoročni finansijski plasmani	
1	04010000	Udeli u kapital zavisnih pravnih lica	76.877.099,50
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	76.877.099,50
II		Obaveze iz poslovanja	
1	43200000	Dobavljači zavisna preduzeća	(16.781.362,72)
2	43200010	Tehnički konto za kursne razlike	4.917,69
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	(16.776.445,03)
III		Troškovi, prihodi i kursne razlike	
1	52961000	Troškovi smeštaja i ishrane na sl.putu u inost	770.794,80
2	53139000	Ostale usl.produke g.proiz-zavisno p-će-lučke usluge	22.241.145,85
3	53340000	Troškovi zakupnine-ostalo	4.517.932,33
4	53932000	Naknada za paušal po Aneksu-naknada za korišćenje instalacije	7.798.864,80
5	56020000	Neg.kur.razlike-zav.p-će-realizovane	4.747,80
6	66020000	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-realizovane	(78.677,92)
7	66021000	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-nerealizovane	(4.917,69)
		ukupno usluge (1+2+3+4+5+6-7-8)	35.249.889,97

Važeće ugovorne obaveze sa MSK CG Bar:

- Ugovor o korišćenju objekata i opreme Terminala MSK-CG i korišćenje stručnog tima radnika transporta MSK, br.830/2017. od 24.03.2017
- Aneks br.1 Ugovora o korišćenju objekata i opreme Terminala MSK-CG i korišćenje stručnog tima radnika transporta MSK, br.830-1/2017, od 21.03.2018

JP Srbijagas Novi Sad

Većinski vlasnik MSK a.d. Kikinda sa 88,2306575% akcijskog kapitala u iznosu od 1.063.160.100,00 dinara je JP Srbijagas. U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa JP Srbijagasom i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2019. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo
I		Kapital	
1	30010000	Udeli u kapital zavisnih pravnih lica	(1.063.160.100,00)
2	32230000	Druge rezerve	(50,31)
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	(1.063.160.150,31)
III		Usluge	
1	15000000	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	0,00
2	15000020	Dati avansi-tehnički konto	0,00
3	27010000	PDV 20% na fakturisani gas	0,00
4	27110000	PDV 10% na fakturisani gas	0,00
5	27160000	Razgraničeni pdv deo konta	72.493.834,52
6	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća-gas	(1.007.923.115,17)
7	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća-usluga	0,00
8	43122401	Obaveza za nefakturisani gas	(797.432.179,71)
9	46010000	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	(19.961.242,44)
10	51110000	Utrošeni gas	8.151.980.914,57
11	51120000	Utrošeni rezervni delovi	28.000,00
12	53210000	Investiciono održavanje osnovnih sredstava	297.108,00
13	56022000	Rashodi po osnovu zateznih kamata od mat. i zav.pl	19.961.242,44
		ukupno usluge (1+2+3+4+5+6-7-8)	6.419.444.562,21

1.7. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Istraživanje i razvoj su usmereni na identifikovanje projekata za unapređenje operacione efikasnosti, ali i uvođenje novih proizvoda koji bi popravili valorizaciju proizvodnje pre svega sirćetne kiseline. Za realizaciju ovih aktivnosti je angažovan tim eksperata MSK-IHTM-MF-NIS. Projekti za postizanje efikasnosti ne zahtevaju velike investicije, a donose uštedu. Neki od projekata su modernizacija sistema regulacije broja obrtaja turbina/kompresora, prelazak generatora u kompenzacioni režim, kogeneracija, korišćenje CO₂ bogatog gasa u tehnološke svrhe, rekonstrukcija dela pruge i samim tim smanjenje troškova transporta...

1.8. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:

U toku 2019. godine, kao i tokom prethodnih, bilo je ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine.

U 2018. godini uklonjena je velika količina opasnog i neopasnog otpada predajom operaterima koji imaju dozvolu za tretman.

-Opasan otpad: Za vreme remonta procesnih postrojenja Društva u 2016. godini nastalo je oko 250 tona istrošenog Cosorb solvent katalizatora čije je uklanjanje izvršeno u 2018. godini. Otpadni tečni cosorb solvent (16 08 06*) u količini od 179,37 t i Otpadni čvrsti cosorb solvent (16 08 07*) u količini od 77,96 t. Izvoznik je „SCT-CERT“ doo Kikinda, a uvoznik i prerađivač je „S.C.PRO AIR CLEAN ECOLOGIC“ iz Rumunije.

-Neopasan otpad: Istrošeni katalizator sa sadržajem Cu (16 08 03), količine 133,60 t i Istrošeni katalizator sa sadržajem ZnO (16 08 03), količine 24,51 t. Izvoznik je „MSK a.d Kikinda“, a uvoznik „Metalchemic recycling international B.V.“ iz Holandije.

U periodu od 01.01.2020. do 31.03.2022. planirano je iznošenje i transport opasnog otpada - otpadni RhJ₃, UN 2881, klasa opasnosti 4.2, do mesta njegovog odlaganja od strane firme koja ima dozvolu za isto: Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ, Velika Britanija.

U narednoj tabeli mogu se videti troškovi koji su nastali u vezi sa istraživanjem, kontrolom kvaliteta i zaštitom životne sredine:

RB	Konto	TROŠKOVI (u RSD)	2019.	2018.
1	53610000	Troškovi istraživanja	89.400,00	5.646.000,00
2	53910000	Usluge kontrole kvaliteta	13.000.512,86	8.583.965,15
3	53920000	Usluge zaštite na radu	1.378.872,01	1.320.270,00
4	53960000	Usluge uništavanja otpada	15.447.149,34	15.019.996,61
5	55510000	Naknada za korišćenje vodoprivrednih objekata	5.646.707,76	6.817.445,88
6	55540000	Naknada za zagađ. životne sredine	2.440.356,76	2.694.379,71
7	55541000	Naknada za zašt. životne sredine	1.575.230,24	9.745.068,46
8	55561000	Nakn. o pr. koji posle upot postaju tokovi otpada	109.416,00	631,19
		Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	39.687.644,97	49.827.757,00

2. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	0
Broj stečenih sopstvenih akcija:	0
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	0
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	0
Imena lica od kojih su akcije stečene:	0
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	0
Ukupan broj sopstvenih akcija:	0

3. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Pravila korporativnog upravljanja utvrđena Statutom Društva obezbeđuju:

- Poštovanje prava svih akcionara (vlasništvo nad akcijama, informisanost, učešće i glasanje u Skupštini Društva, izbor predsednika Skupštine i članova NO);
- Potpuno učešće neizvršnih članova kao i učešće nezavisnog člana u Nadzornom odboru;
- Generalni direktor kao predsednik Izvršnog odbora nije član NO;
- Zaštita interesa malih akcionara (svi akcionari vlasnici iste klase akcija imaju jednak tretman);
- Učestalost sastanaka Nadzornog odbora i poštovanje procedura zakazivanja sednica i prezentiranja zaključaka odbora i
- Transparentnosti rada i korišćenju interneta (internet stranica Društva).

U Kikindi, 13.3.2020. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 14:58:23 +01'00'

4. IZJAVA ODGOVORNOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 13.3.2020. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by Dragana
Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 15:00:02 +01'00'

5. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 13.3.2020. godine



v.d. generalnog direktora MSK a.d. Kikinda

(Mirko Latinović, dipl. ecc)

Mirko Latinović

100099695-16

12960840010

Digitally signed by Mirko
Latinović

100099695-1612960840
010

Date: 2020.03.13
15:02:27 +01'00'

6. ODLUKE ORGANA DRUŠTVA

NAPOMENA (opciono)

Obaveštavamo da nije doneta odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, imajući u vidu da do dana objavljivanja ovog izveštaja, nije održana sednica Skupština akcionara kao organa društva nadležnog za usvajanje navedenih odluka.

Ovim putem napominjemo da će izdavalac nakon održavanja sednice Skupštine akcionara u celosti objaviti odluke po svim relevantnim pitanjima.



METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

Privredni savetnik - Revizija
Kneginje Zorke 96
11000 Beograd

Datum: 13. mart 2020. g.

Predmet: IZJAVA RUKOVODSTVA Privrednog društva METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS AD Kikinda

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS AD Kikinda (u daljem tekstu: Društvo), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2019 godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o realnosti i objektivnosti tih finansijskih izveštaja.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2019. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2019. godinu, kao i pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, mi smo:
 - ispunili svoje zakonske obaveze u pogledu istinitog i objektivnog prikazivanja finansijskog položaja Društva, rezultata poslovanja i tokova gotovine za 2019. godinu;
 - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
 - izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
 - obelodanili razloge nepridržavanja usvojenih računovodstvenih politika;
 - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Društva;
 - obelodanili identitet, stanja i poslovne promene sa svim povezanim pravnim licima;
 - obelodanili sva sredstva koja su založena kao jemstvo odnosno garancija;
 - proknjižili sve poslovne promene u računovodstvenim evidencijama i one su obuhvaćene u finansijskim izveštajima.
 - sve poslovne promene nastale nakon datuma bilansa stanja su razmotrene i izvršene su adekvatne korekcije ili obelodanjivanja;
- efekat neispravljenih grešaka je, i pojedinačno i ukupno, od nematerijalnog značaja za finansijske izveštaje u celini.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI 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 | web site: www.msk.rs



METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

- Mi smo vam pružili:
 - sve informacije za koje znamo da su relevantne za izradu finansijskih izveštaja, kao što su računovodstvene evidencije, dokumentacija, obračuni i druga relevantna sredstva;
 - dodatne informacije koje ste od nas tražili u cilju izvršenja revizije;
 - slobodan pristup svim zaposlenima u okviru našeg društva od kojih ste smatrali da možete da dobijete revizorski dokaz;
 - sve informacije o svim sredstvima koja su založena kao jemstvo odnosno garancija;
 - rezultate naše procene rizika o mogućnosti da finansijski izveštaji mogu sadržati materijalno značajne netačnosti nastale usled prevare ili pronevere;
 - rukovodstvo i odgovorna lica nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca.
 - nemamo nikakvih saznanja o tome da su članovi uprave, zaposleni koji imaju značajnu ulogu u funkcionisanju internih kontrola ili ostali zaposleni izvršili proneveru ili prevaru koja bi mogla imati uticaja na realnost finansijskih izveštaja.
- Nemamo saznanja o nepridržavanju zakonskih propisa čiji efekti bi mogli imati uticaja na izradu finansijskih izveštaja.
- Društvo je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo nepravilnosti u vezi sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- U finansijskim izveštajima su pravilno evidentirana i prikazana sredstva koja su založena kao garancija.
- Društvo poseduje dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
- Proknjižili smo sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne. U vanbilansnim evidencijama uz finansijske izveštaje evidentirali smo sve garancije koje smo dali trećim licima.
- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmenile knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo proizvodnju nekih proizvoda niti imamo planove koji bi mogli da prouzrokuju nastanak zastarelih zaliha.
- Mi potvrđujemo potpunost informacija koje su vam pružene u pogledu identifikacije povezanih lica i transakcija sa povezanim licima koje su od značaja za finansijsko izveštavanje. Identitet, salda i transakcije sa povezanim pravnim licima su ispravno evidentirane i adekvatno obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje.

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 | web site: www.msk.rs



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Povezana lica su:

	% učešća	Osnov povezivanja
Matično: JP SRBIJAGAS NOVI SAD	88,2306575	Aksijski kapital
Zavisno: MSK-CG BAR	100%	Novčani i nenovačani udeli

- Procenjeni finansijski efekti sudskih sporova i eventualnih odštetnih zahteva na štetu Društva su ispravno evidentirani ili obelodanjeni u napomenama uz finansijske izveštaje. Osim kako je navedeno u napomenama uz finansijske izveštaje mi nismo svesni nikakvih dodatnih zahteva.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.

v.d. Generalnog direktora, Mirko Latinović

Mirko Latinović

100099695-161296

Potpis ..0840010.....

Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2020.03.13 13:49:56
+01'00'

Finansijski direktor

Dragana Petrović

100088897-0504

Potpis ..970845036.....

Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 14:02:24
+01'00'

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 | web site: www.msk.rs



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2019. GODINU**

Beograd, mart 2020 godine

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS, Kikinda

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2019. GODINU

S A D R Ź A J

	<u>Strana</u>
Izveštaj nezavisnog revizora	1 – 3
Potvrda o nezavisnosti	4
Potvrda o dodatnim uslugama	5
Finansijski izveštaji	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	
 Izveštaj o poslovanju i Izjava odgovornog lica	



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SKUPŠTINI DRUŠTVA „METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS“ AD, KIKINDA

Mišljenje nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja akcionarskog društva "Metanolsko-sirčetni kompleks" Kikinda, Bečejski put br. 3, Kikinda (u daljem tekstu: Društvo) koje sačinjavaju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnijih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj društva "Metanolsko-sirčetni kompleks" A.D., Kikinda na dan 31. decembra 2019. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji, Međunarodnim standardima revizije (MSR-ISA) i Kodeksom etike za profesionalne računovođe. Naše odgovornosti koje proizilaze iz ove regulative su detaljnije objašnjene u pasusu *Odgovornost revizora*. Nezavisni smo u odnosu na Društvo u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima za ovaj angažman i ispunili smo sve druge obaveze koje nalažu ovi zahtevi. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su, po našem profesionalnom rasuđivanju, bila od ključnog značaja prilikom izvršenja revizije finansijskih izveštaja za tekući period. Ovim pitanjima je posvećena dužna pažnja prilikom izvršenja revizije finansijskih izveštaja i prilikom formiranja našeg revizorskog mišljenja pa stoga ne izražavamo posebno mišljenje o tim pitanjima.

Vredovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Vredovanje nekretnina, postrojenja i opreme koje Društvo koristi u cilju obavljanja svoje delatnosti smatramo značajnim i posvetili smo mu značajnu pažnju zbog vrednosti sredstava, obračunate amortizacije kao i utvrđivanja i evidentiranja efekata procene fer vrednosti nepokretnosti, postrojenja i opreme. U postupku revizije odabrali smo i sproveli procedure kojima smo potvrdili tvrdnje rukovodstva u pogledu potpunosti, postojanja i vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Ove procedure su obuhvatile sledeće:

- Uvid u vlasničku dokumentaciju radi potvrđivanja postojanja odnosno priznavanja pozicija nekretnina, postrojenja i opreme;
- Uvid u popis i dobili Izveštaj o popisu;



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

- Uvid u Procenu vrednosti imovine Društva od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31.12.2019. godine;
- Pribavili smo izjavu rukovodstva o hipotekama i zalagama nad imovinom;
- Testirali smo promene na pozicijama nekretnina, postrojenja i opreme u toku 2019. godine;
- Izvršili smo verifikaciju vrednovanja ovih pozicija u skladu sa računovodstvenim politikama;
- Testirali smo obračun amortizacije u obračunskom periodu u skladu sa definisanim računovodstvenim politikama Društva i sprovedi sopstveni obračun kao proveru utvrđenih vrednosti;
- Proverili ispravnost evidentiranja efekata procene fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme.

Na osnovu navedenih procedura potvrdili smo postojanje nekretnina, postrojenja i opreme, njihovo vrednovanje i obelodanjivanje u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama.

Efekti procene evidentirani su u knjigovodstvu, u skladu sa zahtevima računovodstvenih standarda. Sprovedene procedure i postupci nisu ukazali na postojanje materijalno značajnih pogrešnih iskaza.

Transakcije sa povezanim licima

Posebnu pažnju smo posvetili ovoj oblasti revizije imajući u vidu značajnost obima i prirode transakcija sa povezanim pravnim licima. Kada su u pitanju transakcije sa povezanim licima, uvek postoji određeni rizik od neobdelodanjivanja ili pogrešne klasifikacije ovih transakcija. U konkretnom slučaju našu pažnju privlači činjenica da je povezano lice glavni dobavljač inputa neophodnog za nesmetano obavljanje procesa proizvodnje. Naime, cena prirodnog gasa je ključni faktor koji utiče na rentabilnost procesa proizvodnje i ostvarivanje pozitivnog rezultata. U obračunskim periodima u kojima je cena inputa rasla, Društvo nije ostvarivalo pozitivan poslovni rezultat i obrnuto u obračunskim periodima u kojima je cena inputa bila niža. Na osnovu komunikacije sa rukovodstvom došli smo do saznanja da se u narednom obračunskom periodu očekuje povoljan trend kretanja cena prirodnog gasa i time se mogu očekivati pozitivni poslovni rezultati.

Pored pažnje usmerene na rentabilnost proizvodnje kao značajnog faktora za nastavak poslovanja, a koja proizilazi iz transakcija sa povezanim licima, sprovedi smo i druge revizorske procedure i to:

- Stekli smo razumevanje i dokumentovali postupke koje je rukovodstvo primenjivalo za identifikaciju povezanih strana i evidentiranje transakcija sa povezanim stranama;
- Izvršili smo uvid u baze podataka kako bismo potvrdili da su identifikovana sva povezana lica od strane Društva;
- Sprovedi smo pregled značajnih novih poslovnih partnera koje Društvo nije identifikovalo kao povezane strane kako bismo utvrdili da li su ova lica povezana;
- Sa dužnom pažnjom smo pristupili praćenju pokazatelja i prikupljanju dokaza o eventualnom postojanju transakcija koje nisu obelodanjene;
- Poslali smo zahteve za nezavisnom potvrdom salda povezanim licima u cilju potvrde potpunosti prikazanih transakcija;

Na osnovu sprovedenih postupaka nismo naišli na materijalno značajne pogrešne iskaze u vezi sa transakcijama i saldima povezanih strana. Smatramo da su poslovne transakcije sa povezanim stranama adekvatno obelodanjene u finansijskim izveštajima koji su u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Tokom izrade finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi poslovanje, da obelodani, ukoliko je to slučaj, pitanja koja se odnose na mogućnost nastavka poslovanja Društva i da princip nastavka poslovanja koristi kao osnovu za računovodstveno izveštavanje, osim ukoliko postoji namera da se Društvo likvidira ili nema drugih alternativnih rešenja.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Razumno uveravanje je visok nivo uveravanja, ali nije garancija da će revizija izvršena u skladu sa MSR-ISA uvek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

Izveštaj o ostalim regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pružanje drugih informacija. U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 39. Zakona o reviziji („Sl. glasnik RS“, br. 73/2019) i člana 11. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, br. 92/2018) izvršili smo proveru usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa važećom zakonskom regulativom. Naša odgovornost je da sprovođenjem revizorskih postupaka u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 - Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije, iznesemo svoj zaključak u vezi sa usklađenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima Društva.

Na bazi sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2019. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva za istu poslovnu godinu.

Beograd, 16. mart 2020. godine



“Privredni Savetnik - Revizija”

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor

PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO, BEOGRAD, KNEGINJE ZORKE 96

REGISTROVAN KOD AGENCIJE ZA PRIVREDNE REGISTRE U BEOGRADU BD.15686/2005; MATIČNI BROJ 17200569; PIB 100290705

TEKUĆI RAČUNI: 275-220009202-12, OTP BANKA SRBIJA AD, BEOGRAD; 205-143148-63, KOMERCIJALNA BANKA AD, BEOGRAD

TELEFONI: (011) 3020-562; 3020-603; 3020-614; 3020-538; 3020-732; 3020-722

TELEFAKS: (011) 3020-686; E-MAIL: REVIZIJA@PSR.RS ; WEB: WWW.PSR.RS



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

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

U skladu sa odredbama Zakona o reviziji ("Službeni glasnik RS" br. 73/2019) i Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS" br. 108/2016), vezano za reviziju finansijskih izveštaja za 2019. godinu privrednog društva "METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS" a.d., Kikinda (u daljem tekstu: Naručilac revizije), izjavljujemo sledeće:

- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije, ni direktno niti indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije niti je poslovni partner Naručioca revizije;
- Privredni savetnik – Revizija d.o.o. nije pružalo usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 3. Zakona o reviziji;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije, ni direktno ni indirektno, akcionar, ulagač sredstava, ili osnivač Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju, kao ni njegovi krvni srodnici u pravoj liniji, krvni srodnici u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva i supružnik nisu direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora kod Naručioca revizije, prokurist i punomoćnik;
- Licencirani ovlašćeni revizor, niti njegovi srodnici ili supružnik, nisu poslovni partneri Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije likvidacioni ili stečajni upravnik Naručioca revizije;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je obavio ovu reviziju nije kapitalno povezan i nema drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi mogli negativno uticati na njegovu nepristrasnost i nezavisnost;
- Licencirani ovlašćeni revizor koji je vršio ovu reviziju nije pružao usluge Naručiocu revizije navedene u članu 45. stav 1. Zakona o reviziji;
- Naručilac revizije nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u Privredni savetnik – Revizija d.o.o.



"Privredni Savetnik - Revizija"

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

16. mart 2020.godine

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

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



"Privredni Savetnik - Revizija"

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036403	Шифра делатности 2014	ПИБ 100508466
Назив Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda		
Седиште Киkinда , Бечејски пут 3		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3216957	2938548	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		151737	137475	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	20	93407	91916	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	20	58330	45559	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		2977672	2712686	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	21	118833	123094	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	21	1171681	1090474	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	21	1687158	1498318	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	21	0	800	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		87548	88387	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	22	76877	76877	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	22	20	20	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	23	10651	11490	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		2869673	4746800	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		1989390	2914031	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	24	1062575	1127266	
11	2. Недовршена производа и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	24	872061	848597	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	24	54754	938168	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		647289	1291520	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	25	18823	38977	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	25	628466	1252543	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	25	1131	960	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	26	68340	337401	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	27	161237	198887	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	27	2286	4001	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		6086630	7685348	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		3879813	6350710	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		1204978	1204978	0
300	1. Акцијски капитал	0403	30	1204978	1204978	
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	31	1	1	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	32	3727153	3738986	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		1419778	1406745	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	33	1419778		
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	33		1406745	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		2472097	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	34	2472097		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		106883	111098	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		106883	111098	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	35	106883	111098	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441				
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		2099934	1223540	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		26	64	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	36	26	64	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	37	24195	5891	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		1993992	1145993	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	37	1805355	910400	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	37	16776	15196	
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456	37	150700	190268	
436	6. Додављачи у иностранству	0457	37	21161	30129	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	38	79610	68788	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	39	2110	2801	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	39	1	3	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		6086630	7685348	
89	Е. ВАНБИЛАНСА ПАСИВА	0465				

у _____
 дана _____ 20__ године

М.П. **Mirko Latinović**
100099695-161296084001

Законски заступник
 Digitally signed by Mirko Latinović
 100099695-1612960840010
 Date: 2020.03.13 12:50:38 +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 УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		8564096	12012570
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		8554228	12012566
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	4	315947	464576
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	4	8238281	11547990
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	7	9868	4

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		10929753	10608299
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	5	169	209
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	6	23464	470697
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	8608372	8889570
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	117818	55754
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	729219	710647
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11a	997952	914797
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	267829	252693
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	2901	30391
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	11b	229295	225353
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			1404271
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		2365657	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		12118	21915
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		82	126
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	12	82	126
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	12	350	455
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	12	11686	21334
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		36723	23637
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		19975	11
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	13	19975	11

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	13	283	1
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	13	16465	23625
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		24605	1722
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	14	749	512
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15		24
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	106943	18652
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	197562	16171
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			1405518
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		2480132	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056	18	8035	7
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			1405525
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		2472097	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			1405525
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		2472097	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у _____ дана _____ 20____ године М.П. _____ Mirko Latinović 100099695-16129608400 10 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2020.03.13 12:48:08 +01'00'					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

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

Седиште **Кикинда , Бечејски пут 3**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	43		1405525
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	43	2472097	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	43	199974	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	43	211807	1220
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		11833	1220
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		11833	1220
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			1404305
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		2483930	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у _____
дана _____ 20____ године

М.П. **Mirko Latinović**
100099695-1612960840010

Законски заступник
Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2020.03.13 12:49:35 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

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

Седиште **Киkinда , Бечејски пут 3**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	9745556	4020		4038	2
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	9745556	4024		4042	2
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	8540578	4025		4043	3
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	2
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	1204978	4028		4046	1
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	1204978	4032		4050	1

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

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	8540578	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	8540578	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	586460	4079		4097	
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	9127038	4080		4098	1406745
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	1406745
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	1406745

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	2472097	4087		4105	1406745
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	1419778
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	2472097	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	1419778

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	3740206	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	3740206	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	1220	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	3738986	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	3738986	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	211807	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	199974	4142		4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	3727153	4144		4162	

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337			
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15		16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	4945186	4244
	б) потражни салдо рачуна	4218				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 26) ≥ 0	4221		4237	4945186	4246
	б) кориговани потражни салдо рачуна (16 - 2а + 26) ≥ 0	4222				
4	Промене у претходној _____ години					
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	1405524	4247
	б) промет на потражној страни рачуна	4224				
5	Стање на крају претходне године 31.12.____					
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 46) ≥ 0	4225		4239	6350710	4248
	б) потражни салдо рачуна (36 - 4а + 46) ≥ 0	4226				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____					
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 66) ≥ 0	4229		4241	6350710	4250
	б) кориговани потражни салдо рачуна (56 - 6а + 66) ≥ 0	4230				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	2470897
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	3879813	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у _____ дана _____ 20____ године М.П. Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2020.03.13 12:47:05 +01'00'							

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08036403**

Шифра делатности **2014**

ПИБ **100508466**

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

Седиште **Кикинда, Бечејски пут 3**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	10288576	12843272
1. Продаја и примљени аванси	3002	9306685	11827845
2. Примљене камате из пословних активности	3003	386	420
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	981505	1015007
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	10549724	12503470
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	9783590	11748044
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	739210	714275
3. Плаћене камате	3008	283	4
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	26641	41147
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		339802
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	261148	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	1545	415
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	1545	415
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	1545	415
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	4573	6047
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	4573	6047
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	4573	6047
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	10290121	12843687
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	10554297	12509517
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		334170
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	264176	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	337401	8005
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	10564	18221
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	15449	22995
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	68340	337401
У _____			
дана _____ 20 _____ године	М.П.	Mirko Latinović 100099695-1612960840010	Законски заступник Digitally signed by Mirko Latinović 100099695-1612960840010 Date: 2020.03.13 12:44:03 +01'00'



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2019. GODINU

Naziv: AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI
KOMPLEKS KIKINDA

Sedište: KIKINDA

Matični broj: 08036403

Šifra delatnosti: 2014

PIB: 100508466

U Kikindi 29.02.2020.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI 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 | web site: www.msk.rs

Sadržaj:

1.	OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU	4
2.	OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	4
2.1.	STALNOST POSLOVANJA	5
3.	USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE	6
4.	PRIHODI OD PRODAJE	33
5.	PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	33
6.	POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA	33
7.	DRUGI POSLOVNI PRIHODI	33
8.	TROŠKOVI MATERIJALA	34
9.	TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	34
10.	TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA	34
11.	OSTALI POSLOVNI RASHODI	35
12.	FINANSIJSKI PRIHODI	35
13.	FINANSIJSKI RASHODI	36
14.	PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	36
15.	RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	36
16.	OSTALI PRIHODI	37
17.	OSTALI RASHODI	37
18.	NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	38
19.	POREZ NA DOBIT	38
20.	NEMATERIJALNA IMOVINA	38
21.	NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	39
22.	UČEŠĆA U KAPITALU	42
23.	OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	42
24.	ZALIHE	43
25.	POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	43
26.	GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI	45
27.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	45
28.	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE	46
29.	OSNOVNI KAPITAL I DRUGE REZERVE (u apsolutnim iznosima)	47
30.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	48
31.	DRUGE REZERVE	48
32.	REVALORIZACIONE REZERVE	48
33.	NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA	48
34.	GUBITAK	48
35.	DUGOROČNA REZERVISANJA	49
36.	KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	49

37.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA.....	49
38.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	51
39.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR	52
40.	POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE.....	52
41.	DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA	52
42.	UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA	52
43.	NETO GUBITAK/DOBITAK	59
44.	ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA.....	59
45.	DEVIZNI KURS.....	60

1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

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

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

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

Sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je imalo 545 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini je 538, a u prethodnoj 2018. godini je bio 532 zaposlenih radnika.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

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

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

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

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

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

2. OSNOVI ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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

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

izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o tokovima gotovine, statistički izveštaj i napomene uz finansijske izveštaje.

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

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

Zakonski zastupnik je 29.02.2020. godine odobrio finansijske izveštaje za 2019. godinu.

2.1. STALNOST POSLOVANJA

Fabrika je od početka kontinuirane proizvodnje 01. novembra 2015. godine, nakon gotovo 4 godine stajanja, uspjela da se vrati na tržište i povрати poverenje kupaca.

Kako je MSK AD bio odsutan sa tržišta, trebalo ga je ponovo osvojiti. Cene proizvoda su bile niske, a tražnje za sirćetnom kiselinom gotovo da nije bilo. U 2016. godini proizvodnja se održavala u kontinuitetu sve do remontnih aktivnosti u oktobru i novembru mesecu. U decembru 2016. je nastavljena standardna proizvodnja. Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018. godini je povoljniji ambijent nego u godinama pre ponovnog pokretanja fabrike: niže cene prirodnog gasa, a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini. Pad cena finalnih proizvoda na svetskom tržištu u 2019. godini i rast cena prirodnog gasa su faktori koji su uticali na poslovanje MSK a.d. Kikinda. U 2020. godini očekuje se povećanje cene metanola iz više razloga: manjka ponude na globalnom tržištu i nižeg nivoa zaliha u Rotterdamu na koje se čeka reakcija sa kineskog tržišta. Što se tiče cena sirćetne kiseline, tržište Evrope je prilično stabilno i ne bi trebalo očekivati neke veće cenovne poremećaje.

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

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

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

U 2019. godini u celosti su ostvareni planirani fizički pokazatelji: proizvedeno je 153.508 tona metanola, od čega za prodaju 112.430 tona, 76.063 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 246.293.729 m³. Prodato je 109.026 tona metanola, sirćetne kiseline 75.311 tona i zabeležen je devizni priliv preko 70 miliona evra. Uspešno je obavljen remont u trajanju od dva meseca čime je fabrika osposobljena za rad u kontinuitetu do sredine prvog polugodišta 2021. godine.

Rezultat u 2019. godini je negativan zbog visoke cene prirodnog gasa, utvrđene međudržavnim sporazumom, koji u supstancu proizvoda, većim delom, ulazi kao sirovina. Sa druge strane naši gotovi proizvodi su berzanskog karaktera čija cena zavisi od kretanja tražnje na tržištu.

Počev od 5. marta 2020. JP Srbijagas je na zahtev Radne grupe za petrohemijski kompleks otpočeo isporuku proirodnog gasa po nižoj ceni od cene iz međudržavnog sporazuma, što će omogućiti stalnost rada Metanolsko-sirćetnom kompleksu Kikinda. Ugovor o nižoj ceni gasa će biti potpisan između MSK AD i JP Srbijagas do kraja marta. Po Ugovoru će cena gasa iznositi 185 dolara po 1000 m³ na ulazu u MSK sa svim uključenim troškovima umesto dosadašnje cene od 293 dolara po 1000 m³.

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

3. USVOJENE I PRIMENJENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

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

Računovodstvene politike

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

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

NEMATERIJALNA IMOVINA

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

Priznavanje i početno vrednovanje

Sredstva se priznaju kao nematerijalna imovina kada:

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

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

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

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

proveru korišćenja nematerijalne imovine prema nameni.

U nabavnu vrednost ne uključuju se :

- troškovi implementacije novog proizvoda ili usluga (reklame, istraživanje tržišta itd);
- troškovi pripreme i obuke osoblja i
- administrativni i opšti režijski troškovi.

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

Nematerijalna imovina u razvoj internog projekta priznaju kao sredstvo:

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

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

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

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

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

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

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

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

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

Amortizacija nematerijalne imovine

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

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

Na dan sastavljanja godišnjih finansijskih izveštaja vrednost nematerijalne imovine radi eventualnog obezvređenja procenjuje Stručna komisija iz člana 56. ovog Pravilnika ili ovlašćeni procenitelj.

Prilikom procene utvrđuje se vek korišćenja i nova vrednost koja se amortizuje u toku preostalog veka korišćenja. Ponovo povećanje vrednosti obezvređene nematerijalne imovine se ne vrši.

Licence i prava

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

Računarski softver

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

Razvoj osnovnih i nematerijalnih sredstava

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

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

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

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

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

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

Početno vrednovanje

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

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

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

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

Naknadna ulaganja

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

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

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

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

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Obračun amortizacije

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

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

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

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

Osnovica

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

Korisni vek

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

Preostali vek korišćenja proverava se:

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

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

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

Metod amortizacije

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

Obezvređenje, povlačenje i otuđenje

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Biološka sredstva

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

Promena fer vrednosti biološkog sredstva u nekom periodu iskazuje se kroz neto gubitak odnosno dobitak. Izuzetak u primeni modela fer vrednosti kod bioloških sredstava je ako u trenutku priznavanja u finansijskim izveštajima ne postoji aktivno tržište. U nedostatku neke druge pouzdane alternativne metode procene fer vrednosti, treba primeniti model nabavne vrednosti samo na to

biološko sredstvo. To biološko sredstvo se meri po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrednosti.

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

INVESTICIONE NEKRETNINE

Priznavanje

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

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

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

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

Početno vrednovanje

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

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

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

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

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

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

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

Naknadna ulaganja

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

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

Vrednovanje nakon početnog priznavanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ugovori o izgradnji

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

Priznavanje prihoda i rashoda po ugovoru

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

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

1. Prihodi po osnovu ugovora:

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

2. Troškovi na osnovu ugovora:

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

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

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

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

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

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

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

Lizing

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

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

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

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

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

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

TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

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

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

Troškove pozajmljivanja obuhvataju:

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

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

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

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

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

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

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

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

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

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

- po nabavnoj vrednosti, za hartije od vrednosti koje se ne kotiraju na berzi i
- po fer vrednosti, za hartije od vrednosti koje se kotiraju na berzi i čiji efekti se priznaju u kapitalu sve do njihove realizacije kada se priznaju u bilansu uspeha tekućeg perioda.

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

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

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

Umanjenje vrednosti finansijskih sredstava

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

KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Kratkoročna potraživanja

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

Kratkoročna potraživanja se priznaju:

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

Pri početnom priznavanju:

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

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

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

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

kratkoročnih potraživanja i plasmana, Generalni direktor predlaže Nadzornom odboru donošenje Odluke o usvajanju izveštaja o proceni rizika naplate kratkoročnih potraživanja i plasmana, odnosno o vrednovanju kratkoročnih potraživanja i plasmana, na usvajanje.

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

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

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

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

Kratkoročni plasmani

Kratkoročne plasmane čine finansijska sredstva koja se :

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

Kratkoročni finansijski plasmani su:

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

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

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

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

ZALIHE

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

Zalihe kao obrtnu imovinu čine:

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

Priznavanje

Zalihe se priznaju kao obrtna imovina u sledećim uslovima:

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

Vrednovanje zaliha prilikom nabavke

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

Nabavnu vrednost čine fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke.

Cenu koštanja čine direktni troškovi proizvodnje i pripadajući indirektni troškovi.

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

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara i robe

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

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

Zavisne troškove nabavke čine:

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

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

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda

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

Cenu koštanja čine:

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

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

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

Zalihe stalnih sredstava namenjenih prodaji

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

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

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

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

Kriterijumi za vrednovanje – obezvređenje datih avansa:

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

je moguće samo u slučajevima predviđenim tačkom 1. kriterijuma za vrednovanje obezvređenje datih avansa.

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

Vrednovanje zaliha prilikom njihovog utroška, prodaje

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

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

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

Procena zaliha

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Stalna sredstva namenjena prodaji

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

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

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

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

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

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

NOVČANI TOKOVI

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

Računovodstvenom politikom definišu se:

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovinu i gotovinske ekvivalente čine:

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

Metod sastavljanja izveštaja

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

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

Novčani tokovi u stranoj valuti

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

VANBILANSNA SREDSTVA I OBAVEZE

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

REZERVISANJA

Priznavanje, vrednovanje i korišćenje

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

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

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

Rezervisanje se vrši za:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

OBAVEZE PO KREDITIMA

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

OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

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

PRIMANJA ZAPOSLENIH – NAKNADE I DRUGE BENEFICIJE

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

Obaveze za penzije

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

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

Ostala primanja zaposlenih

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

Jubilarne nagrade

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

POREZ NA DOBIT

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

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

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

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

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

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

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

- stalne razlike i
- privremene razlike.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PRIZNAVANJE PRIHODA

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

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

Prihod od prodaje gotovih proizvoda, robe i prihodi od usluga

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

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

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

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

Prihodi od kamata

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

Prihodi od zakupnina

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

Prihodi od dividendi

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

Prihodi od aktiviranja sopstvenih učinaka

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

PRIZNAVANJE RASHODA

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

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

U troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti uključuju se:

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

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

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

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

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

ZAKUPI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

IZVEŠTAVANJE U HIPERINFLATORNOJ PRIVREDI

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

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

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

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

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

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

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

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

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

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

Događaji koji nastaju nakon datuma bilansa stanja su:

- usklađujući - korektivni i
- neusklađujući - nekorektivni.

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

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

Izvršni direktori, direktori sektora i rukovodioci službi dužni su da do 31. maja naredne godine u odnosu na godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji dostave Službi računovodstva

dokumentaciju sa obrazloženjem radi obelodanjivanja u napomenama o događajima koji nastaju nakon datuma bilansa stanja, a odnose se na okolnosti koje nisu postojale na datum bilansa stanja.

OBELODANJIVANJE

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

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

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

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

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

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

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

4. PRIHODI OD PRODAJE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje na inostranom tržištu	8.238.281	11.547.990
<i>Metanol</i>	<i>3.268.611</i>	<i>5.069.636</i>
<i>Sirćetna kiselina</i>	<i>4.969.039</i>	<i>6.478.324</i>
<i>Ostalo</i>	<i>631</i>	<i>30</i>
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu	315.947	464.576
<i>Metanol</i>	<i>224.095</i>	<i>350.744</i>
<i>Sirćetna kiselina</i>	<i>73.505</i>	<i>91.565</i>
<i>Ostalo</i>	<i>18.347</i>	<i>22.267</i>
Ukupno	8.554.228	12.012.566

5. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	169	209
Ukupno	169	209

6. POVEĆANJE I SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Početne zalihe gotovih proizvoda (01.01.)	848.596	377.899
Krajnje zalihe gotovih proizvoda (31.12.)	872.060	848.596
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	23.464	470.697
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-

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

7. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostali poslovni prihodi-ležarine (brod)	9.856	-
Prihodi od zakupnina	12	4
Ukupno	9.868	4

8. TROŠKOVI MATERIJALA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi materijala za izradu	8.578.426	8.861.164
Utrošeni gas	8.151.981	8.461.919
Ostali troškovi materijala za izradu	426.445	399.245
Troškovi režijskog materijala	29.946	28.406
Troškovi materijala	8.608.372	8.889.570
Troškovi goriva i maziva	15.318	8.049
Troškovi električne energije	102.500	47.705
Troškovi goriva i energije	117.818	55.754
Ukupno	8.726.190	8.945.324

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Bruto zarade	583.159	568.476
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	99.736	100.359
Troškovi naknada po ugovoru o delu i prevoda	827	1.054
Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima	81	203
Troškovi naknada članovima nadzornog odbora	9.290	9.129
Ostali lični rashodi i naknade	36.126	31.426
Ukupno	729.219	710.647

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	258.913	244.219
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	8.916	8.474
Troškovi amortizacije	267.829	252.693
Rezervisanja za otpremnine	2.299	7.469
Rezervisanja za jubilarne nagrade	602	22.922
Troškovi dugoročnih rezervisanja	2.901	30.391
Ukupno	270.730	283.084

11. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Troškovi proizvodnih usluga i nematerijalni troškovi

-u hiljadama dinara-

a)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi izrade učinaka	78.071	44.759
Troškovi transportnih usluga	752.690	714.210
Troškovi usluga održavanja	113.580	103.464
Troškovi zakupa	7.835	1.798
Troškovi istraživanja	89	5.646
Troškovi ostalih usluga	45.687	44.920
Ukupno	997.952	914.797

b)

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	75.893	69.805
Troškovi reprezentacije	2.910	3.492
Troškovi premije osiguranja	118.691	119.834
Troškovi platnog prometa	3.998	4.132
Troškovi članarina	2.382	2.317
Troškovi poreza i doprinosa	24.467	25.056
Ostali nematerijalni troškovi	954	717
Ukupno	229.295	225.353

12. FINANSIJSKI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finan. prihodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	82	126
Kursne razlike-matično i zavisno pravno lice	82	126
Prihodi kamata	350	455
Prihodi od kamata na depozit	350	455
Pozitivne kursne razlike	11.223	20.587
Pozitivne kursne razlike potraživanja za prodaju	5.402	9.652
Ostale pozitivne kursne razlike	5.821	10.935
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	463	747
Ukupno	12.118	21.915

13. FINANSIJSKI RASHODI

<i>Opis</i>	<i>-u hiljadama dinara-</i>	
	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Finansijski rashodi iz odnosa matično i zavisno preduzeće	19.975	11
Kamate zavisnim pravnim licima	19.961	-
Kursne razlike-matično i zavisno preduzeće	14	11
Rashodi kamata	283	1
Rashodi zateznih kamata	283	1
Negativne kursne razlike	16.404	23.299
Negativne kursne razlike potraživanja za prodaju	7.328	13.887
Ostale negativne kursne razlike	9.076	9.412
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	61	326
<i>Ukupno</i>	36.723	23.637

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

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od usklađivanja dugoročnih hartija od vrednosti	706	512
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	43	-
<i>Ukupno</i>	749	512

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u 2019. godini iznose RSD 0 (u 2018 godini iznosili su RSD 24 hiljade).

16. OSTALI PRIHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Prihodi od prodaje nemat. ulaganja, nekretnina i opreme	574	-
Dobici od prodaje materijala	10.343	17.309
Viškovi	16	3
Ostali prihodi	15.029	1.073
Prihodi od uskl. vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	78.483	267
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha	2.498	-
Ukupno	106.943	18.652

Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 78.483 su rezultat procene koja je izvršena od strane nezavisnog procenitelja na dan 31.12.2019.godine.

17. OSTALI RASHODI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubici po osnovu rashod. nekretnina, postrojenja i opreme	17.003	5.475
Gubici po osnovu prodaje materijala	812	-
Manjkovi	8	12
Rashodi po osnovu rashoda materijala	476	802
Izdaci za humanitarne, kulturne i sportske aktivnosti	1.139	1.815
Izdaci za donacije	-	8.067
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	178.124	-
Ukupno	197.562	16.171

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

Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od 178.124 je rezultat procene koja je izvršena od strane nezavisnog procenitelja na dan 31.12.2019. godine.

18. NETO DOBITAK/GUBITAK IZ POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Prihodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	8.035	7
Rashodi, efekata promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih godina	-	-
Ukupno	8.035	7

Kao što se iz tabele može videti ovi gubici nisu nastali iz poslovanja koje se obustavlja. To su rashodi i prihodi iz ranijih godina (ispravka greške koja se odnosi na preknjižavanje troškova investicionog održavanja, knjiženih u 2018. godini, na povećanje vrednosti građevinskih objekata) koji nisu materijalno značajni, u skladu sa izmenjenim MRS 8, pa ne zahtevaju ispravku rezultata poslovanja (korekciju konta 350-gubitka ranijih godina).

19. POREZ NA DOBIT

Finansijski rezultat u bilansu uspeha u tekućoj godini je neto gubitak u iznosu od RSD (2.472.097) hiljada (u prethodnoj godini neto dobitak RSD 1.405.525 hiljada). S obzirom da je Društvo u tekućoj godini iskazalo i u poreskom bilansu gubitak, Društvo neće imati porez na dobit.

20. NEMATERIJALNA IMOVINA

Nematerijalna imovina vodi se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2019. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Nematerijalna imovina (k-to 012)	Nematerijalna imovina u pripremi (k-to 015)	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEMATERIJALNE IMOVINE			
Stanje na početku godine	144.225	45.559	189.784
Nove nabavke	10.408	13.126	23.534
Prenos sa jednog oblika na drugi	-	(355)	(355)
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	154.633	58.330	212.963
ISPRAVKA VREDNOSTI NEMATERIJALNE IMOVINE			
Stanje na početku godine	52.309	-	52.309
Amortizacija 2019. godine	8.917	-	8.917
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-
Stanje na kraju godine	61.226	-	61.226
Neotpisana vrednost 31.12.19.	93.407	58.330	151.737
Neotpisana vrednost 31.12.18.	91.916	45.559	137.475

Od ukupnog povećanja vrednosti nematerijalne imovine u iznosu od RSD 10.408 hiljada, iznos od RSD 9.550 hiljada odnosi se na naknadno ulaganje u program SAP dok se preostali iznos od RSD 858 hiljada odnosi na nabavku ostalih računarskih programa.

Od ukupnog povećanja vrednosti nematerijalne imovine u pripremi u iznosu od RSD 13.126 hiljada, iznos od RSD 5.841 hiljada se odnosi na izradu projektne studije opravdanosti za pogon emulz. vinil acetata i akrilata, dok se preostali iznos od RSD 7.285 hiljada odnosi na izradu projektne tehničke dokumentacije za izradu linija cevovoda, izmenjivača i ostale opreme.

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

21. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema vode se po revalorizacionoj vrednosti. Poslednja procena izvršena je sa 31.12.2019. godine. Procenu je izvršio nezavisni procenitelj.

-u hiljadama dinara-

Opis	Zemljišta	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	U pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	1.454	121.640	1.300.222	2.068.497	800	3.492.613
Nove nabavke	-	-	42.194	502.941	93.219	638.354
Prenos sa jednog oblika na drugi	-	-	-	93.219	(93.219)	-
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(78.560)	-	(78.560)
Revalorizacija	(877)	(3.384)	(170.735)	(898.939)	(800)	(1.074.735)
Stanje na kraju godine	577	118.256	1.171.681	1.687.158	-	2.977.672
ISPRAVKA VREDNOSTI NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME						
Stanje na početku godine	-	-	209.748	570.179	-	779.927
Amortizacija 2019. godine	-	-	53.587	205.326	-	258.913
Otuđivanje i rashodovanje	-	-	-	(62.547)	-	(62.547)
Revalorizacija	-	-	(263.335)	(712.958)	-	(976.293)
Stanje na kraju godine	-	-	-	-	-	-
Neotpisana vrednost 31.12.19.	577	118.256	1.171.681	1.687.158	-	2.977.672
Neotpisana vredn. 31.12.18.	1.454	121.640	1.090.474	1.498.318	800	2.712.686

Od ukupnog povećanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu od RSD 638.354 hiljada, iznos od RSD 458.027 hiljada se odnosi na preknjižavanje troškova remonta što je konstatovano zapisnikom, RSD 79.173 hiljada na nabavku nove opreme u remontu, RSD 53.442 hiljada na nabavku cosorb solventa u remontu, RSD 28.435 hiljada na naknadna ulaganja tokom godine i RSD 19.277 hiljada na ostale nabavke tokom godine.

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

Ukupna vrednost novih nabavki u 2019. godini iznosi RSD 151.892 hiljada i odnosi se na sledeće pojedinačne stavke:

-u hiljadama dinara-

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
6877	23/01/2019	RAČUNAR ZA AAS	141.500,00	RSD
6878	23/01/2019	RAČUNAR ZA GC SIRČETNA KISELINA	141.500,00	RSD
6879	29/01/2019	Uređaj za akviziciju podataka FLUKE CONNECT merila	89.000,00	RSD
6880	25/02/2019	Rotavapor sa vakum pumpom	539.247,48	RSD
6881	28/02/2019	Kompresor za medicinski vazduh 300 bara	1.218.000,00	RSD
6882	25/03/2019	Hidraulička plekopsna dizalica-Roda	122.487,00	RSD
6883	29/03/2019	Analizator za metil jodid 0-1000 ppm 40AT503	3.823.967,24	RSD
6884	29/03/2019	PUMPA MULJNA	281.439,93	RSD
6885	19/04/2019	Univerzalna laboratorijska sušilica	186.198,10	RSD
6886	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6887	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6888	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6889	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6890	19/04/2019	HP OfficeJet Pro 8710 All-in-One Printer	13.350,00	RSD
6891	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6892	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6893	30/04/2019	Štampač HP LaserJet pro M203dn	13.400,00	RSD
6894	30/04/2019	Štampač HP LaserJet pro M203dn	13.400,00	RSD
6895	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6896	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6897	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6898	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6899	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6900	30/04/2019	Laserski printer A4 mono	13.400,00	RSD
6901	30/04/2019	Vertikalna boca za komprimovani vazduh 500l	93.790,00	RSD
6902	31/05/2019	Hladnjak izdvojenog ugljenmonoksida 32E09	2.221.920,00	RSD
6902	31.05.2019	Hladnjak izdvojenog ugljenmonoksida 32E09	138.000,00	RSD
6903	31/05/2019	IZMENJIVAČ TOPLOTE COSORB-COSORB 31E07-A	8.081.488,26	RSD
6904	31/05/2019	IZMENJIVAČ TOPLOTE COSORB-COSORB 31E07-B	8.504.589,17	RSD
6905	31/05/2019	IZMENJIVAČ TOPLOTE COSORB-COSORB 31E07-C	8.082.401,52	RSD
6906	31/05/2019	GREJAČ VAZDUHA ZA ODMRZAVANJE 11E11	1.277.879,31	RSD
6906	31/05/2019	GREJAČ VAZDUHA ZA ODMRZAVANJE 11E11	355.500,00	RSD
6907	31/05/2019	GREJAČ METANOLA 40E-101	1.272.035,05	RSD
6908	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A	1.180.000,00	RSD
6908	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A	5.203.656,62	RSD
6909	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A2	1.180.000,00	RSD
6909	30/06/2019	Vazdušni hladnjak cirkul. vode za skruker 13A01-A1	5.203.735,27	RSD
6910	30/06/2019	Vazdušni hladnjak za fleš vodu 13A01-B	1.180.000,00	RSD
6910	30/06/2019	Vazdušni hladnjak za fleš vodu 13A01-B	5.203.778,25	RSD
6911	19/06/2019	COSORB SOLVENT 2019	34.079.579,04	RSD
6911	19/06/2019	COSORB SOLVENT 2020	9.683.888,27	RSD
6911	19/06/2019	COSORB SOLVENT 2021	9.678.218,90	RSD
6912	31/05/2019	MFP uređaj SHARP MX 3061	300.800,00	RSD
6913	14/06/2019	Analitička vaga na četiri decimale	408.322,24	RSD
6914	20/06/2019	Hladnjak kolone za sušenje 40E-205	30.225.767,48	RSD
6915	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6916	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6917	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6918	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6919	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6920	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6921	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6922	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6923	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6924	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6925	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6926	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6927	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6928	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6929	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6930	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6931	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6932	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
6933	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6934	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6935	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6936	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6937	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6938	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6939	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6940	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6941	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6942	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6943	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6944	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6945	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6946	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6947	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6948	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6949	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6950	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6951	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6952	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6953	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6954	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6955	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6956	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6957	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6958	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6959	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6960	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6961	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6962	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6963	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6964	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6965	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6966	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6967	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6968	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6969	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6970	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6971	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6972	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6973	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6974	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6975	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6976	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6977	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6978	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6979	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6980	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6981	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6982	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6983	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6984	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6985	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6986	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6987	30/06/2019	DESKTOP RAČUNAR	47.200,00	RSD
6988	30/06/2019	DETEKTOR 5 GASOVA	296.694,55	RSD
6989	30/06/2019	Travokosačica JOHN DEERE model X166	442.547,50	RSD
6990	08/04/2019	SILIKOMETAR,0-50ppb,52AT15	809.679,50	RSD
6991	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6992	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6993	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6994	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6995	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6996	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6997	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6998	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
6999	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7000	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7001	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD

Broj sredstva	Datum nabavka	Opis sredstva	Vrednost nabavke	Valuta
7002	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7003	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7004	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7005	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7006	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7007	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7008	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7009	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7010	31/07/2019	ŠTAMPAČ HP LASERJET PRO M203DN	13.400,00	RSD
7011	31/08/2019	KUPATILO SA CIRKULATOROM 10-100 C	381.440,00	RSD
7012	31/08/2019	KUPATILO SA CIRKULATOROM -25-100 C	369.540,00	RSD
7013	31/08/2019	APARAT ZA ODREĐIVANJE PROCENTA KISEONIKA(SERVOFLEX	794.346,81	RSD
7014	31/08/2019	ŠTAMPAČ HP PRO M254 DW	18.658,34	RSD
7015	31/08/2019	ŠTAMPAČ HP PRO M254 DW	18.658,33	RSD
7016	31/08/2019	ŠTAMPAČ HP PRO M254 DW	18.658,33	RSD
7017	30/09/2019	PRIGUŠIVAČ BUKE ANFAROVANE PARE 51S04	2.053.398,17	RSD
7017	30/09/2019	PRIGUŠIVAČ BUKE ANFAROVANE PARE 51S04	5.937,00	RSD
7018	30/09/2019	IZOLACIONI VAZDUŠNI APARAT ZA NOŠENJE	138.482,00	RSD
7019	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7020	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7021	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7022	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7023	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7024	30/09/2019	IZOLACIONI APARAT/SAMOSPASILAC(3L/300 BARA)	159.950,00	RSD
7025	25/11/2019	PUMPA DOZIR ZA NATRIJUM-HIPOHLORIT 52W08	316.857,00	RSD
7026	30/11/2019	MONITOR GAMA ZRAČENJA	135.136,00	RSD
7027	16/12/2019	APARAT ZA ULTRAČISTU VODU	378.076,98	RSD
7032	31/12/2019	APARAT ZA ODREĐIVANJE PPM KISEONIKA	71.167,95	RSD
7032	31/12/2019	APARAT ZA ODREĐIVANJE PPM KISEONIKA	670.077,57	RSD
Ukupno			151.892.095,16	RSD

22. UČEŠĆA U KAPITALU

U 2004. god. MSK AD KIKINDA je osnovao društvo sa ograničenom odgovornošću u Crnoj Gori, učešće MSK AD KIKINDA u društvu je 100% udela. Prvobitna vrednost novčanog uloga je iznosila 10.000,00 EUR-a. Ulog je povećan u 2005. godini u iznosu od 405.479,00 EUR-a što predstavlja nenovčani ulog, u 2008. godini u iznosu od 75.000,00 EUR-a što predstavlja novčani ulog i u 2016. godini u iznosu od 300.000,00 EUR-a što takođe predstavlja novčani ulog. Na dan 31.12.2019. godine ukupna vrednost uloga iznosi 790.479,00 EUR-a.

Struktura učešća u kapitalu:

-u hiljadama dinara-

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

23. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Zajmovi za stanove	10.651	11.490
Ukupno	10.651	11.490

24. ZALIHE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Materijal	146.963	225.068
Rezervni delovi	1.000.268	988.430
Alat i inventar	3.912	4.834
Ispravka vrednosti zaliha	(88.568)	(91.066)
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	1.062.575	1.127.266
Gotovi proizvodi	872.061	848.597
Dati avansi	56.273	939.687
Ispravka vrednosti datih avansa	(1.519)	(1.519)
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	54.754	938.168
Ukupno	1.989.390	2.914.031

Od ukupne ispravke vrednosti datih avansa od RSD 1.519 hiljada iznos od RSD 1.478 hiljada se odnosi na sredstva koja su neovlašćeno tj. protivpravno skinuta sa tekućeg računa našeg društva od strane NN lica, koje je unošenjem netačnog podatka uticalo na rezultat elektronske obrade i prenosa podataka, na koji način je sebi i/ili drugom pribavilo protivpravnu imovinsku korist, a MSK a.d. Kikinda imovinsku štetu od 11.926,35 EUR, tako što je neovlašćeno pristupilo komunikaciji između MSK a.d. Kikinda i TPS Technitube, Nemačka i preusmerilo plaćanje koje je naše društvo trebalo da izvrši na račun svog poslovnog partnera. Predmet je kod nadležnog tužilaštva zaveden pod brojem Ktntvtk-345/2016. Postupak je još uvek u predistražnoj fazi.

25. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Kupci u zemlji	46.116	66.313
Kupci u inostranstvu	628.466	1.252.543
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(27.293)	(27.336)
Potraživanja po osnovu prodaje	647.289	1.291.520
Potraživanja od izvoznika	8	8
Ispravka vrednosti potraživanja od izvoznika	(8)	(8)
Potraživanja iz specifičnih poslova	0	-
Potraživanja za kamate	55	90
Potraživanja od zaposlenih	310	191
Ostala potraživanja	766	679
Druga potraživanja	1.131	960

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

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

<i>Naziv kupca</i>	<i>Mesto</i>	<i>Saldo - 31.12.2019.</i>
HIP-PETROHEMIJA AD PANČEVO	PANČEVO	17.126.039
MESSER TEHNOGAS AD	BEOGRAD	1.695.064
OSTALI		1.449
UKUPNO		18.822.552

NAJVEĆA POTRAŽIVANJA NA DAN BILANSA OD KUPACA U INOSTRANSTVU

<i>Naziv kupca</i>	<i>Saldo -31.12.2019 (u valuti)</i>	<i>Valuta</i>	<i>Saldo - 31.12.2019 (u hiljadama dinara)</i>
CELLMARK AB	1.190.859	EUR	140.036
KRONOSPAN TRADING SRL	1.047.592	EUR	123.189
SOLVENT WISTOL S.A.	850.130	EUR	99.969
PCC MCAA Sp. z.o.o.	419.247	EUR	49.300
CTS CHEMICAL TRADING DMCC	436.839	USD	45.833
INDEPENDENT PETROLEUM RESOURCES SA	362.520	EUR	42.630
PETKIM PETROKIMYA HOLDING A.S.	397.085	USD	41.662
BC-KC Formalin KFT	190.436	EUR	22.394
METADYNEA AUSTRIA GMBH	176.814	EUR	20.792
BRENNTAG SRL	116.935	EUR	13.751
STOCKMEIER CHEMIE GmbH & Co. KG	82.676	EUR	9.722
CHIMITEX s.p.a.	40.573	EUR	4.771
BRENNTAG HUNGARIA KFT	28.975	EUR	3.407
ILARIO ORMEZZANO Sai S.r.l	25.674	EUR	3.019
PROCHEMA MAGYARORSZAG KFT	20.178	EUR	2.373
ALKALOID AD	16.983	EUR	1.997
CALDIC BELGIUM N.V.	15.628	EUR	1.838
CELANESE EUROPE BV	16.997	USD	1.783
UKUPNO EUR	4.585.220	EUR	539.188
UKUPNO USD	850.921	USD	89.278

PREGLED USAGAŠENIH POTRAŽIVANJA I AVANSA U TOKU GODINE

-vrednost potraživanja i procenat usaglašenosti-

Potraživanja u zemlji	
vrednost potraživanja	46.115.197
<i>procenat usaglašenih potraživanja</i>	41,00%
<i>procenat osporeno</i>	0,00%
<i>procenat nevraćenih IOS-a</i>	59,00%
Primljeni avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	721.556
<i>procenat usaglašenih potraživanja</i>	100,00%
<i>procenat osporeno</i>	0,00%
<i>procenat nevraćenih IOS-a</i>	0,00%
Dati avansi u zemlji	
vrednost potraživanja	9.605.322
<i>procenat usaglašenih potraživanja</i>	100,00%
<i>procenat osporeno</i>	0,00%
<i>procenat nevraćenih IOS-a</i>	0,00%

NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

-u dinarima-

<i>Naziv kupca</i>	<i>Mesto</i>	<i>Saldo - 31.12.2019.</i>
PKS - Latex - HLC	Čačak	27.291.658
Ostali		987
UKUPNO		27.292.645

Ukupan iznos neusaglašenih potraživanja od kupaca u zemlji se nalazi na ispravci vrednosti.

26. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Tekući račun	65.461	104.199
Devizni račun	2.428	232.297
Sredstva koja se refundiraju	451	905
Ukupno	68.340	337.401

27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
PDV	86.091	93.235
Razgraničeni pdv	75.146	105.652
PDV	161.237	198.887
Premije osiguranja	-	-
Pretplata na stručne časopise	1.041	677
Ostala AVR	1.245	3.324
AVR	2.286	4.001

28. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo u 2019. godini ne knjiži ni odložena poreska sredstva ni odložene poreske obaveze. Odložena poreska sredstva i obaveze su utvrđene u skladu sa MRS 12 i ne priznaju se u 2019. godini iz razloga što prema MRS 12 priznavanje odloženih poreskih sredstava (koje je Društvo utvrdilo u 2019. godini nakon prebijanja) treba da se izvrši samo ukoliko je verovatno da će u budućim periodima postojati oporeziva dobit za čije umanjeње se mogu iskoristiti odložena poreska sredstva.

Komponente odloženog poreza:

-u dinarima-

Red.broj	Opis	Godina
1	2	3
	ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	
1	Oporeziva privremena razlika po osnovu sredstava koja podležu amortizaciji	297.733.802,97
2	Odložene poreske obaveze na datum bilansa stanja (red. br. 1x15%)	44.660.070,45
	ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	
3	Rezervisanja za otpremnine	8.502.817,84
4	Rashodi od obezvređenja	13.285.160,12
5	Rashodi po osnovu neplaćenih javnih prihoda	256.533,96
6	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	14.351.200,00
7	Neiskorišćeni poreski kredit po osnovu međukompanijskih dividendi	0,00
8	Preneti poreski gubitak	1.092.740.852,25
9	Neisplaćena dnevnice	48.142,66
10	Odožena poreska sredstva na datum bilansa stanja - ukupno (red. br. 3-9)	1.129.184.706,83
11	Odložena poreska sredstva nakon prebijanja - konačan iznos koji se iskazuje u bilansu stanja (red. br. 10-2)>0 sredstvo, obrnuto obaveza	1.084.524.636,38
12	Početno stanje odloženih poreskih obaveza	0,00
13	Odloženi poreski prihodi koji se priznaju u bilansu uspeha tekuće godine (red. br. 11+12)>0	1.084.524.636,38
14	Odloženi poreski rashodi koji se priznaju u bilansu uspeha tekuće godine (red. br. 11+12)<0	0,00

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

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

ZARADA PO AKCIJI

Osnovna zarada po akciji na dan 31.12.2019

-u hiljadama dinarima-

Neto gubitak AOP 1065	2.472.096.925,84
Broj akcija 12.049.781	12.049.781

$$\text{Zarada po akciji} = \text{Neto gubitak} / \text{Broj akcija} \\ (2.472.097) / 12.049.781 = (205,16) \text{ din.}$$

U slučaju našeg Društva zarada po akciji je gubitak po akciji u iznosu od (205,16) dinara. U obrascu Bilansa uspeha ne mogu se uneti negativni podaci. Da bi ispoštovali MRS 33- Zarada po akciji, podatke o zaradi po akciji ovde obelodanujemo.

30. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Akcijski kapital na dan 31.12.2019. godine iznosi RSD 1.204.978 hiljada.

31. DRUGE REZERVE

-u hiljadama dinara-

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

32. REVALORIZACIONE REZERVE

-u hiljadama dinara-

<i>Struktura</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Stanje na dan 01.01.2019.	3.738.986	3.740.206
Smanjenje po osnovu rashoda NPO	(13.033)	-
Povećanja po osnovu procene vrednosti NPO	199.974	-
Smanjenje po osnovu procene vrednosti NPO	(198.774)	(1.220)
Ukupno	3.727.153	3.738.986

33. NERASPOREĐENA DOBIT RANIJIH GODINA

-u hiljadama dinara-

<i>STRUKTURA</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Neraspoređena dobit na dan 31.12. prethodne godine	1.406.745	1.405.525
Smanjenje po osnovu ukidanja revalorizacionih rezervi	13.033	1.220
UKUPNO	1.419.778	1.406.745

34. GUBITAK

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Gubitak tekuće godine do visine kapitala	2.472.097	-
Ukupno	2.472.097	-

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Rezervisanja za otpremnine	56.685	57.884
Rezervisanja za jubilarne nagrade	50.198	53.214
Ukupno	106.883	111.098

Za utvrđivanje rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade zaposlenih korišćena je aktuarska procena. Procenu od 2008. do 2019. godine je vršio ovlašćeni aktuar. U 2019. godini je došlo do povećanja troškova rezervisanja za otpremnine u iznosu od RSD 2.299 hiljada tako da rezervisanja za otpremnine na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 56.685 hiljada i povećanja troškova rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od RSD 602 hiljade, tako da rezervisanja za jubilarne nagrade na dan 31.12.2019. godine iznose RSD 50.198 hiljada.

36. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze Banka Intesa-za kartice	26	64
Ukupno	26	64

37. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Primljeni avansi u zemlji	721	68
Primljeni avansi iz inostranstva	23.474	5.823
Primljeni avansi	24.195	5.891
Dobavljači-matična pravna lica u zemlji	1.805.355	910.400
Dobavljači-zavina pravna lica u inostranstvu	16.776	15.196
Dobavljači zavisna pravna lica	1.822.131	925.596
Dobavljači u zemlji	123.623	174.854
Dobavljači za nefakturisanu robu i usluge	27.077	15.414
Dobavljači u zemlji	150.700	190.268
Dobavljači u inostranstvu	21.161	30.129
Dobavljači u inostranstvu	21.161	30.129
Ukupno	2.018.187	1.151.884

Obaveze Društva prema matičnom pravnom licu iznose RSD 1.805.355 hiljada što predstavlja deo obaveze za utrošeni gas za oktobar, obavezu za utrošeni gas za novembar i obavezu za utrošeni gas za decembar 2019. godine.

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2019
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	1.007.923.115
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	78.874.278
MONT-R D.O.O.	BEOGRAD	6.578.808
DUNIS DOO	FUTOG	3.813.449
ESON SECURITY DOO	NOVI BEOGRAD	2.968.798
ASTING	NOVI BEOGRAD	2.696.292
ROLLING CO DOO	KRAGUJEVAC	2.339.187
TRGOCENTAR 94 DOO	RUMA	1.806.047
BOSING DOO	ZEMUN	1.740.000
TRIPKOM DOO	ČAČAK	1.615.955
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	1.546.157
EUROMERKUR DOO FUTOG	FUTOG	1.457.176
TERMIKA BEOGRAD AD	BEOGRAD	1.422.537
ENERGIZE DOO	BEOGRAD	1.332.791
PRO TEAM DOO	BEOGRAD	1.305.475
ESON PROFESSIONAL CLEANING	NOVI BEOGRAD	1.243.985
TAM-SLAVUJ DOO	UGRINOVCI	1.207.813
BRAĆA INJAC DOO KIKINDA	KIKINDA	1.149.386
JUGOINSPEKT	NOVI SAD	1.141.664
OSTALI		9.381.719
Ukupno		1.131.544.632

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

-u dinarima-

Naziv dobavljača	Mesto	Saldo na dan 31.12.2019
JP SRBIJAGAS	NOVI SAD	797.432.180
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	NOVI BEOGRAD	16.938.865
JP EPS BEOGRAD	BEOGRAD	8.443.550
COMING COMPUTER ENGINEERING	BEOGRAD	1.498.058
TELEKOM - SRBIJA	KIKINDA	161.110
BIROTEHNIKA SERVIS	KIKINDA	24.535
JP PUTEVI SRBIJE	BEOGRAD	7.810
VIP MOBILE DOO	NOVI BEOGRAD	3.171
Ukupno		824.509.279

NAJVEĆE OBAVEZE NA DAN BILANSA PREMA DOBAVLJAČIMA U INOSTRANSTVU

Naziv dobavljača - zemlja	Saldo 31.12.2019 (u valuti)	Valuta	Saldo - 31.12.2019 (u hiljadama dinara)
MSK-CG	142.666	EUR	16.776
INEBOLU CHEMICAL SHIPPLING LTD.	138.293	USD	14.509
METSO AUSTRIA GMBH	22.679	EUR	2.667
PETRIĆ D.O.O.	8.900	EUR	1.047
PFAUDLER S.r.l.	8.392	EUR	987
DUNIS SLO d.o.o.	7.750	EUR	911
DE DIETRICH S.A.S.	6.387	EUR	751
MB PETRIĆ DOO	1.400	EUR	165
OSTALI	1.059	EUR	124
Ukupno	199.233	EUR	23.428
Ukupno	138.293	USD	14.509

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

38. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	34.204	39.993
Obaveze za porez na zarade	3.889	4.803
Obaveze za doprinose na zarade na teret zaposlenih	9.459	11.449
Obaveze za poreze i doprin. na zarade na teret poslodavca	7.914	9.591
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	279	202
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposl.koje se refun.	99	74
Obaveze za doprinose na teret poslod. koje se refundiraju	60	45
Obaveze po osnovu kamata	19.961	-
Obaveze prema zaposlenima	2.722	1.928
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	489	492
Obaveze ugovor o delu	8	27
Ostale obaveze	526	184
Ukupno	79.610	68.788

Obaveze za neto zarade u iznosu od RSD 34.204 hiljada se odnose na neisplaćenu zaradu za mesec decembar 2019. godine. Decembarska zarada u iznosu od RSD 34.204 hiljada je isplaćena u januaru 2020.

Obaveze po osnovu kamata u iznosu od RSD 19.961 hiljada se odnose na zateznu kamatu prema JP Srbijagas.

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

-u hiljadama dinara-

Opis	Tekuća godina	Prethodna godina
Naknada za vodu	490	510
Naknada za zagađivanje životne sredine	1.220	1.907
Porez - ugovor o delu	2	7
Doprinos PIO i zdravstvo –Ugovor o delu	3	9
Doprinos PIO i zdravstvo –Nadzorni odbor	157	162
Porez na lična primanja i ostalo	238	206
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	2.110	2.801
PVR-razgraničeni PDV	1	3

40. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

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

41. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon bilansa stanja.

42. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Pokazatelji zaduženosti Društva (Upravljanje rizikom kapitala)

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

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

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

	u 000 RSD		
	31.12.2019.	31.12.2018.	
Zaduženost a)	2.206.816	1.334.638	a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68.340	337.401	
Neto zaduženost	2.138.476	997.237	
Kapital b)	3.879.813	6.350.711	b) Kapital uključuje udele, ostali kapital, društveni kapital, rezerve kao i akumulirani dobitak i gubitak.
Racio ukup. dugovanja prema kapitalu	0,551	0,157	

Stopa zaduženosti u 2019. iznosi 55,1%.

Kategorije finansijskih instrumenata

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

Proizvodnja i prodaja MSK a.d. u 2019. godini su jednako izloženi rizicima kao i 2018. godine, iako je postojalo odsustvo proizvodnih aktivnosti 60 dana zbog remonta postrojenja. Prodaja se i dalje odvijala, a smanjenja ostalih aktivnosti nije bilo. Izloženost Društva rizicima je kao i u prethodnim godinama bila maksimalna.

Kategorije finansijskih instrumenata, prema knjigovodstvenom stanju na dan 31. decembar 2019. i 2018. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	u 000 RSD	
	31.12.2019.	31.12.2018.
Finansijska sredstva		
Dugoročni finansijski plasm.	87.548	88.387
Kratkoročni finansijski plasm.	-	-
Potraživanja od kupaca	647.289	1.291.520
Ostala potraživanja	164.654	203.848
Gotovina i gotovinski ekvival.	68.340	337.401
	967.831	1.921.156
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	-	-
Kratkoročni krediti	-	-
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24.195	5.891
Ostale kratkor. finans. obaveze	26	64
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	79.610	68.789
PVR	1	3
Finansijske obaveze	2.097.824	1.220.740

Tržišni rizik

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

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

Devizni rizik

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

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

u 000 RSD				
	Sredstva		Obaveze	
	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	2.403	209.913	23.428	35.144
USD	25	22.384	14.510	10.182
	2.428	232.297	37.938	45.325

	Sredstva		Obaveze	
	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	240	20.991	2.343	3.514
USD	3	2.238	1.451	1.018
	243	23.230	3.794	4.533

	Sredstva		Obaveze	
	RSD ↗ 10% 31.12.2019.	RSD ↘ 10% 31.12.2019.	RSD ↗ 10% 31.12.2018.	RSD ↘ 10% 31.12.2018.
EUR	-2.103	2.103	17.477	-17.477
USD	-1.449	1.449	1.220	-1.220
	-3.551	3.551	18.697	-18.697

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evra (EUR) i američkog dolara (USD). Rizik proističe kako iz budućih poslovnih transakcija, tako i iz priznatih obaveza u stranoj valuti.

Osetljivost Društva na promene u stranim valutama smanjena je u tekućem periodu, u odnosu na prethodnu 2018. godinu, pa je rizik po osnovu promene kursa smanjen.

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

	31.12.2019.	u 000 RSD 31.12.2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosne</i>		
Potraživanja od kupaca	647.289	1.291.520
Ostala potraživanja	164.654	203.848
Gotovina i gotovinski ekvival.	68.340	337.401
	<u>880.283</u>	<u>1.832.769</u>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	26	64
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24.195	5.891
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	79.610	68.789
PVR	1	3
	<u>2.097.824</u>	<u>1.220.740</u>

Analiza osetljivosti rizika od promenljive kamatne stope radi se na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Specifičnost AD MSK je ta što Društvo nema kamatonosnu imovinu, te prihod i tokovi gotovine su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa. Slučaj sa obavezama u 2019. godini je gotovo istovetan. Pošto je u 2017. urađena konverzija obaveza prema JP Srbijagasu i Fondu za razvoj Republike Srbije na kontima dugoročnih i kratkoročnih kredita nema iznosa. Samim tim nema ni rizika po ovom osnovu.

Kreditni rizik

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

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikazana je u tabeli koja sledi::

	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	u 000 RSD Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	647.289	-	647.289
Dospela, ispravljena potraž. od kupaca	27.293	27.293	-
Dospela, neispravljena potr. od kupaca	-	-	-
	<u>674.582</u>	<u>27.293</u>	<u>647.289</u>

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

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

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja odnose se na prodaju gotovih proizvoda kupcima, iskazana na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 647.289 hiljada, (31. decembra 2018. godine iznose RSD 1.291.520 hiljada).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 27.293 hiljada (2018. godine: RSD 27.336 hiljada) koja se odnose na sporna potraživanja, u kojima najveći udeo ima PKS Latex.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nema dospelih, neispravljenih potraživanja od kupaca.

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

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od RSD 1.993.992 hiljada (31. decembra 2018. godine: RSD 1.145.993 hiljada). Dobavljači zaračunavaju zateznu kamatu (JP Srbijagas) na dospele, a neizmirene obaveze. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u 2019. godini iznosi 58 dana (u toku 2018. godine 36 dana).

Rizik likvidnosti

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

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

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

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

Dospeća finansijskih sredstava

				u 000 RSD 31.12.2019.
	Od 1 mes. do godine	Od 1 do 3 godine	Preko 3 godine	Ukupno
Nekamatonosna	-	-	27.293	27.293
	-	-	27.293	27.293

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

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

Dospeća finansijskih obaveza

		u 000 RSD 31.12.2019.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.993.992
Ostale kratkoročne obaveze	105.942	105.942
Ukupno	2.099.934	2.099.934

		u 000 RSD 31.12.2018.
	Do 1 godine	Ukupno
Obaveze iz poslovanja	1.145.993	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	77.548	77.548
Ukupno	1.223.541	1.223.541

Fer vrednost finansijskih instrumenata

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

	31.12.2019.		31.12.2018.	
	Knjigov. vrednost	Fer vrednost	Knjigov. vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Dugoročni finansijski plasmani	87.548	87.548	88.387	88.387
Potraživanja od kupaca	647.289	647.289	1.291.520	1.291.520
Ostala potraživanja	164.654	164.654	203.848	203.848
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	68.340	68.340	337.401	337.401
	<u>967.831</u>	<u>967.831</u>	<u>1.921.156</u>	<u>1.921.156</u>
Finansijske obaveze				
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	24.195	24.195	5.891	5.891
Ostale kratkor. finan. obaveze	26	26	64	64
Obaveze iz poslovanja	1.993.992	1.993.992	1.145.993	1.145.993
Ostale kratkoročne obaveze	79.610	79.610	68.789	68.789
PVR	1	1	3	3
	<u>2.097.824</u>	<u>2.097.824</u>	<u>1.220.740</u>	<u>1.220.740</u>

Poreski rizici

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

43. NETO GUBITAK/DOBITAK

Neto sveobuhvatni gubitak/dobitak

-u hiljadama dinara-

<i>Opis</i>	<i>Tekuća godina</i>	<i>Prethodna godina</i>
Neto (gubitak) / dobitak	(2.472.097)	1.405.525
Povećanje revalorizacionih rezervi	199.974	-
Smanjenje revalorizacionih rezervi	(211.807)	(1.220)
<i>Ukupni neto sveobuhvatni (gubitak) /dobitak</i>	(2.483.930)	1.404.305

44. ODNOSI SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Podatak o svim transakcijama MSK-JP Srbijagas na dan 31.12.2019. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2019	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	<i>Kapital</i>					
1	Akcijski Kapital	(1.063.160.100,00)	0,00	0,00	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Druge rezerve	(50,31)	0,00	0,00	(50,31)	32230000
	<i>ukupno kapital</i>	(1.063.160.150,31)	0,00	0,00	(1.063.160.150,31)	
II	<i>Usluge</i>					
1	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	918.294.947,19	14.225.485.130,12	15.143.780.077,31	-	15000000
2	Dati avansi-tehnički konto	(83.481.358,85)	641.154.470,52	557.673.111,67	-	15000020
3	PDV 20% na fakturisani gas	-	65.021,60	65.021,60	-	27010000
4	PDV 10% na fakturisani gas	-	825.466.916,32	825.466.916,32	-	27110000
5	Razgraničeni pdv deo konta	82.762.659,37	815.198.091,47	825.466.916,32	72.493.834,52	27160000
6	Dobavljači zavisna preduzeća-gas	-	8.072.212.964,24	9.080.136.079,41	(1.007.923.115,17)	43100000
7	Dobavljači zavisna preduzeća-usluga	(10.080,00)	400.209,60	390.129,60	-	43100000
8	Obaveza za nefakturisani gas	(910.389.253,10)	8.909.587.273,61	8.796.630.200,22	(797.432.179,71)	43122401
9	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	-	-	19.961.242,44	(19.961.242,44)	46010000
10	Utrošeni gas	-	8.151.980.914,57	-	8.151.980.914,57	51110000
11	Utrošeni rezervni delovi	-	28.000,00	-	28.000,00	51120000
12	Investiciono održavanje osnovnih sredstava	-	297.108,00	-	297.108,00	53210000
13	Rashodi po osnovu zateznih kamata od mat. i zav.pl	-	19.961.242,44	-	19.961.242,44	56022000
	<i>ukupno usluge</i>	7.176.914,61	41.661.837.342,49	35.249.569.694,89	6.419.444.562,21	

Podatak o svim transakcijama MSK Kikinda - MSK Crna Gora na dan 31.12.2019. u dinarima

Rb	Naziv konta	01.01.2019.	Duguje	Potražuje	Saldo	Konto
I	Dugoročni finansijski plasmani					
1	Udeli u kapitalu zavisnih pravnih lica	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	04010000
	ukupno udeli	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50	
II	Obaveze iz poslovanja					
1	Dobavljači -matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	(15.206.951,69)	33.754.326,75	35.328.737,78	(16.781.362,72)	43200000
2	Tehnički konto za kursne razlike	10.650,67	3.053,34	8.786,32	4.917,69	43200010
	ukupno obaveze	(15.196.301,02)	33.757.380,09	35.337.524,10	(16.776.445,03)	
III	Troškovi, prihodi i kursne razlike					
1	Troškovi smeštaja i ishrane na službenom putu u inostranstvu	-	770.794,80	-	770.794,80	52961000
2	Ostale usluge prodaje g. proiz-zavisno p-će-lučke usluge	-	22.241.145,85	-	22.241.145,85	53139000
3	Troškovi zakupnine-ostalo	-	4.517.932,33	-	4.517.932,33	53340000
4	Naknada za paušal po Aneksu-naknada za korišćenje instalacije	-	7.798.864,80	-	7.798.864,80	53932000
5	Negativne kursne razlike-zav. p-će-realizovane	-	4.747,80	-	4.747,80	56020000
6	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-realizovane	-	-	78.677,92	(78.677,92)	66020000
7	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-nerealizovane	-	-	4.917,69	(4.917,69)	66021000
	ukupno usluge	-	35.333.485,58	83.595,61	35.249.889,97	

45. DEVIZNI KURS

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

VALUTA/RSD	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	117,5928	118,1946
USD	104,9186	103,3893
GBP	137,5998	131,1816
CHF	108,4004	104,9779

U Kikindi dana 13.03.2020.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Direktor

Mirko
Latinović
100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-16129
60840010
Date: 2020.03.13
17:05:54 +01'00'

Ovaj Godišnji izveštaj javnog društva: Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda iz Kikinde MB.: 08036403, šifra delatnosti: 2014 (u daljem tekstu „Društvo“) za 2019. godinu (u daljem tekstu „Izveštaj“) je sastavljen u skladu sa članom 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS“, broj 31/2011, 112/2015 i 108/2016), članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, broj 14/2012, 5/2015 i 24/2017), u skladu sa članom 369. Zakona o privrednim društvima („Sl. glasnik RS“, broj 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018, 91/2019) i u skladu sa članom 29. Zakona o računovodstvu („Sl. glasnik RS“, broj 62/2013 i 30/2018) i Pravilnikom o uslovima i načinu javnog objavljivanja finansijskih izveštaja i vođenju registra finansijskih izveštaja („Sl. glasnik RS“, broj 127/2014, 101/2016, i 111/2017).

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

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

GODIŠNJI IZVEŠTAJ JAVNOG DRUŠTVA

Period izveštavanja: 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

POSLOVNO IME:	AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA
MATIČNI BROJ:	08036403
POŠTANSKI BROJ I MESTO:	23300 KIKINDA
ULICA I BROJ:	BEČEJSKI PUT 3
ADRESA ELEKTRONSKE POŠTE:	prijem-elektronske-poste@msk.co.rs
INTERNET ADRESA:	www.msk.co.rs
KONSOLIDOVANI/POJEDINAČNI PODACI:	POJEDINAČNI
USVOJENI (da ili ne)	DA

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

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

Sadržaj:

1.	IZVEŠTAJ O POSLOVANJU	3
1.1.	Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima: ..	4
1.1.1.	Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:.....	4
1.1.2.	Osnovni bilansni pokazatelji	5
1.1.3.	Prikaz rezultata poslovanja društva:.....	5
1.2.	Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:	6
1.2.1.	STEPEN ZADUŽENOSTI	6
1.2.2.	I STEPEN LIKVIDNOSTI.....	6
1.2.3.	II STEPEN LIKVIDNOSTI.....	6
1.2.4.	NETO OBRTNI KAPITAL.....	6
1.3.	Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:	6
1.3.1.	STALNA IMOVINA.....	10
1.3.2.	POSLOVNA IMOVINA	10
1.3.3.	KAPITAL.....	10
1.4.	Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja: ..	11
1.4.1.	Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:	11
1.4.2.	Opis promena u poslovnim politikama društva:	11
1.4.3.	Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:.....	12
1.5.	Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:	13
1.6.	Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:	13
1.7.	Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:	15
1.8.	Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:.....	15
2.	SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA	16
3.	PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA	17
4.	IZJAVA ODGOVORNOG LICA	18
5.	IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA.....	19
6.	ODLUKE ORGANA DRUŠTVA	20

1. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Izveštaj o poslovanju društva sadrži podatke propisane članom 50. stav 3. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu.

Društvo posluje kao akcionarsko društvo čije se akcije ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Društvo je u svojoj prvobitnoj formi osnovano 1975. godine.

Rešenjem Fi. 1207/91 Okružnog suda u Zrenjaninu od 11.11.1991. godine upisana je transformacija iz „Metanolsko–sirćetnog kompleksa“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u Deoničko društvo u mešovitoj svojini „Metanolsko–sirćetni kompleks“ sa potpunom odgovornošću Kikinda. Deoničko društvo („DD“) MSK je osnovano Ugovorom o osnivanju od 20.09.1991. godine kojim se „Metanolsko–sirćetni kompleks“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u postupku svojinskog prestrukturiranja transformisao u deoničko društvo u mešovitom vlasništvu, pretvaranjem nominalne vrednosti svog poslovnog fonda u deonice, dok su ostali osnivači odlučili da svoja potraživanja transformišu u deonički kapital, odnosno da uplatom gotovine kupe deonice u MSK. Promena u organizovanju iz DD u AD - Akcionarsko društvo "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda bila je 30.12.1999.

Pretežna delatnost Društva je Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija, šifra delatnosti 2014. Društvo takođe obavlja delatnosti: trgovina metanolom i sirćetnom kiselinom; proizvodnja kiseonika, električne energije i DEMI vode; pružanje usluga.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 546 zaposlenih, 31.12.2018. godine 537 zaposlenih, a na dan 31.12.2017. godine je bilo 534 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u protekloj 2019. godini je 538, u 2018. godini je 532, a u 2017. godini je bilo 535 zaposlenih radnika.

Podaci upisani u Registar privrednih društava dati su u sledećoj tabeli:

Poslovno ime	Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda
Skraćeno poslovno ime	MSK a.d. Kikinda
Datum registracije	23.08.2005
Matični broj	08036403
Poreski identifikacioni broj	100508466
Registrovano sedište	Kikinda, Bečejski put 3
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Registrovana šifra delatnosti	2014
Registrovani kapital	1.204.978.100,00 RSD
Tip kapitala	Akcionarski
Osnivači	Akcionari (na dan 31.12.2019.) - ima ih 28

1.1. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima:

1.1.1. Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:

Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo je počelo sa radom 1975. godine kao društveno preduzeće, kao D.D. registrovano je 11.11.1991. godine, a A.D. 30.12.1999. godine. Godine 2008. i 2010. je potvrdilo da može da ostvari instalisani kapacitet. U 2009, delom 2011. kao i u 2012, 2013, 2014. i delom 2015. godini društvo nema proizvodnju zbog dispariteta prodajnih cena gotovih proizvoda i cene prirodnog gasa. Krajem 2015. godine došlo je do promene tržišnih uslova, pre svega, pojeftinjenja osnovne sirovine – prirodnog gasa. MSK a.d. Kikinda je 01.09.2015. startovao svoja postrojenja. Komercijalna proizvodnja gotovih proizvoda je otpočela nešto malo pre plana, dana 27.10.2015. godine. Od tada MSK a.d. Kikinda je obavljao proizvodnu i prodajnu aktivnost u kontinuitetu sve do remonta postrojenja u oktobru i novembru 2016. godine, a nakon toga nastavlja svoje redovno poslovanje do danas. Pozitivni efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini. U 2019. godini, u toku aprila i maja, obavljen je redovan remont postrojenja, što omogućava kontinuirani nastavak proizvodnog procesa.

Na osnovu Zaključka Vlade, 22.09.2017. godine, sproveden je postupak pretvaranja (konverzije) potraživanja JP Srbijagas i Fonda za razvoj RS, sa stanjem na dan 31.08.2017, u osnovni kapital MSK a.d. Kikinda. Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima nakon izvršene konverzije imalo je za efekat povećanje kapitala Društva koji na dan 31.12.2017. godine iznosi 9.745.556.200 dinara. Akcijski kapital Društva, iskazan u 97.455.562 običnih akcija, evidentiran je 07.12.2017. u informacionoj bazi Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti.

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

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

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

Fluktuacija i broj zaposlenih:

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 546 zaposlenih, od toga 80 žena. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2019.) godini je 538. Broj potpisanih Ugovora o radu u toku 2019. godine tj. broj novozaposlenih je 33, a broj zaposlenih koji su iz raznih razloga otišli iz MSK je 23.

1.1.2. Osnovni bilansni pokazatelji

Opis/Poslovna godina (u 000 RSD)	2019.	2018.
Poslovni prihodi	8.564.096	12.012.570
Poslovni rashodi	10.929.753	10.608.299
Poslovni dobitak/gubitak	(2.365.657)	1.404.271
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	(2.480.132)	1.405.525
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto dobitak/gubitak	(2.472.097)	1.405.525
Poslovna imovina	6.086.630	7.685.348
Osnovni kapital	1.204.978	1.204.978
Revalorizacije rezerve	3.727.153	3.738.986
Akumulirani dobitak/gubitak	1.419.778	1.406.745
EBIT	(2.471.814)	1.405.526
EBITDA	(2.203.985)	1.658.219
EBITDA marža	(0,26)	0,14
Prosečan broj zaposlenih	538	532

1.1.3. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:	
učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	98,53%
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,14%
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	97,91%
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	0,33%

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:	
odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	77,90%
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	78,40%
odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	33,00%

Pokazatelji finansijskog rezultata i rentabilnosti:	
dobit prema ukupnim prihodima	-
dobit prema ukupnoj aktivi	-

Pokazatelji finansijske stabilnosti:	
pokriće osnovnih sredstava kapitalom	76,75%
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	247,11%

Indikatori opšte likvidnosti:	
obrtna imovina prema obavezama	130,04%
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	39,89%
pokriće obaveza prema dobavljačima sa potraživ. od kupaca	32,46%

Dobitak /gubitak po akciji	(205,16)
----------------------------	----------

1.2. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018 je povoljniji ambijent nego u prethodnim godinama: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini. Dok u 2019. godini dolazi do povećanja cene prirodnog gasa i istovremeno pada cena metanola i sirćetne kiseline, što je rezultiralo negativnom finansijskom rezultatu na kraju godine.

1.2.1. STEPEN ZADUŽENOSTI

	2019.	2018.
(kratkoročne obaveze + dugor.rezerv. i obaveze)/poslovna pasiva	36,26%	17,37%

1.2.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI

	2019.	2018.
gotovinski ekvivalenti i gotovina /kratkoročne obaveze	3,25%	27,58%

1.2.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI

	2019.	2018.
(obrtna imovina – zalihe)/kratkoročne obaveze	41,92%	149,79%

1.2.4. NETO OBRTNI KAPITAL

	2019.	2018.
obrtna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	769.738	3.523.260

1.3. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:

1.3.1. Knjižene izmene na imovini Društva

Godine 2014. je urađena procena imovine društva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine od strane kompanije „PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA“ d.o.o. iz Beograda.

Rezultati procene na dan 31.12.2014. godine:

Procenom vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2014. godine utvrđeno je da je fer vrednost ukupne imovine veća od fer vrednosti dugoročnih rezervisanja i obaveza za iznos od 1.654.533 hiljade dinara.

Procenom na dan 31.12.2014. godine izvršene su sledeće korekcije knjigovodstvenih vrednosti:

Fer vrednost nematerijalne imovine je procenjena na 128.092 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 44.941 hiljade dinara.

Fer vrednost nekretnine procenjena je na 1.419.400 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 43.674 hiljade dinara.

Postrojenja i oprema su procenjeni na 1.327.338 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 15.542 hiljade dinara.

Dugoročni finansijski plasmani su procenjeni na 53.504 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 225 hiljada dinara.

Revalorizacije rezerve su procenjeni na 3.776.394 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 39.029 hiljada dinara.

Gubitak je procenjen na 2.378.030 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 64.903 hiljada dinara.

Korekcije knjigovodstvenih vrednosti proknjižene su na dan 01.01.2015. godine.

Krajem 2016. godine izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. COSORB takođe pripada stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu u remontu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	256.239.164,52
Postojeća osnovna sredstva	145.064.917,64
Nova oprema	111.174.246,88
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	131.209.992,28
Postojeća osnovna sredstva	82.861.043,65
Nova oprema	48.348.948,63
3. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	19.932.077,59
Postojeća osnovna sredstva	19.800.187,59
Nova oprema	131.890,00
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2-3)	367.517.079,21

Uz to obračunata je vrednost Katalizatora za sintezu metanola i COSORB solvent-a, koji se ne troše direktno u procesu proizvodnje i potrebno ih je knjižiti takođe kao opremu.

Vrsta katalizatora	Br. trebovanja	Količina u m ³	Vrednost u RSD
Katalizator za sintezu metanola	4900076640	95,600	218.160.197,69

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Količina u kg	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900076255	114.000	8.286.960,29	14.807.380,64
Bakar hlorid	4900076255	59.600	30.476.102,00	
Aluminijum-hlorid	4900076255	75.750	9.320.713,30	
Ukupno			48.083.775,59	14.807.380,64

Vrednost Katalizatora za sintezu metanola je 218.160.197,69 dinara. Datum aktiviranja je 07.12.2016. godine. Vek trajanja Katalizatora za sintezu metanola je pet godina (počev od dana aktiviranja - 07.12.2016. godine).

Vrednost COSORB-a je 48.083.775,59 dinara. Datum aktiviranja je 01.12.2016. godine. Komisija je procenila da je vek trajanja COSORB-a dve godine (počev od dana aktiviranja 01.12.2016. godine), te je isti amortizovan zaključno sa novembrom 2018. godine. Takođe je komisija utvrdila vrednost COSORB-a za rashod na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 14.807.380,64 dinara.

Poslednja knjižena procena imovine društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2019. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd.

Procenom vrednosti osnovnih sredstava društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2019. godine utvrđeno je da je fer vrednost osnovnih sredstava akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ Kikinda na dan 31. decembar 2019. godine iznosi: **3.129.410.000 RSD.**

Knjigovodstvena vrednost pre procene i procenjena fer vrednost osnovnih sredstava akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ na dan 31. decembar 2019. godine po vrsti:

Rezultat procene na dan 31.12.2019. godine

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Osnovna sredstva	3.129.410.000	26.612.000

*Vrednost u evrima izražena je prema srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31. decembar 2019. godine koji iznosi 117,5928 dinara za 1 evro

Uz to aprila i maja 2019. izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. Katalizator za metanol i COSORB takođe pripadaju stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	276.253.150,08
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	182.762.672,80
3. Nova oprema	79.172.750,93
4. COSORB solvent	53.441.686,21
5. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	988.951,70
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2+3+4-5)	590.641.308,32

Uz to, obračunata je vrednost COSORB solvent-a koji se ne troši direktno u procesu proizvodnje i potrebno ga je knjižiti takođe kao osnovno sredstvo:

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Materijal	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900137538	70029	9.678.218,90	0,00
Bakar hlorid	4900137534	70231	34.079.579,04	
Aluminijum-hlorid	4900137534	70230	9.683.888,27	
Ukupno			53.441.686,21	0,00

Vrednost COSORB-a je 53.441.686,21 dinara. Datum aktiviranja je 19.06.2019. godine. Vek trajanja COSORB-a je dve godine (počev od dana aktiviranja 19.06.2019. godine). Takođe, COSORB nema vrednost za rashod na dan 31.12.2019. godine jer je stari i istrošeni COSORB otpad i ne može se koristiti u bilo kakvu svrhu.

1.3.2. Procene kapitala – za potrebe privatizacije (nisu knjižene)

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2016. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-618/2017-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2016. godine samo za potrebe privatizacije, a procena nije knjižena. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 0 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.144.155.000	41.662.421
Obaveze	9.359.070.000	75.798.944
Kapital	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Napomena: Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima JP Srbijagas Novi Sad i Fonda za razvoj RS sa stanjem na dan 31.12.2016. u iznosu od 72.691.583 EUR (kurs na dan 31.12.2016.) ili 8.975.397.000 dinara nakon izvršene konverzije na dan 31.08.2017. godine ima efekat povećanja kapitala Društva. Procenjena vrednosti kapitala Društva na dan 31.12.2016. godine nakon sprovedenog efekta konverzije iznosi 38.555.060 EUR, odnosno 4.760.482.000 dinara.

Kako je razlika između procenjene vrednosti imovine i procenjene vrednosti obaveza negativna, zaključena je vrednost kapitala od 0 RSD.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2017. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-240/2018-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2017. godine samo za potrebe privatizacije. Procena kapitala Društva je usvojena od strane Skupštine akcionara 8.6.2018. godine na 66. sednici za potrebe privatizacije. Procena nije knjižena u poslovnim knjigama Društva. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 4.847.902.000 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.883.998.000	49.665.433
Obaveze	1.036.096.000	8.745.441
Kapital	4.847.902.000	40.919.992

Procena kapitala Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-00148/2019-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršila procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2018. godine samo za potrebe privatizacije, a procena neće biti knjižena. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	8.004.398.000	67.722.197
Obaveze	1.382.495.000	11.696.770
Kapital	6.621.902.000	56.025.419

1.3.3. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Nematerijalna imovina	151.737	137.475	1,10
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	2.977.672	2.712.686	1,10
Biološka sredstva	0	0	-
Dugoročni finansijski plasmani	87.548	88.387	0,99
Dugoročna potraživanja	0	0	-
UKUPNO STALNA IMOVINA	3.216.957	2.938.548	1,09

1.3.4. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Stalna imovina	3.216.957	2.938.548	1,09
Obrtna imovina	2.869.673	4.746.800	0,60
1) zalihe	1.989.390	2.914.031	0,68
2) potraživanja po osnovu prodaje	647.289	1.291.520	0,50
3) potraživanja iz specifičnih poslova	0	0	-
4) druga potraživanja	1.131	960	1,18
5) finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0	-
6) kratkoročni finansijski plasmani	0	0	-
7) gotovinski ekvivalenti i gotovina	68.340	337.401	0,20
8) porez na dodatnu vrednost	161.237	198.887	0,81
9) aktivna vremenska razgraničenja	2.286	4.001	0,57
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	6.086.630	7.685.348	0,79

1.3.5. KAPITAL

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Osnovni kapital	1.204.978	1.204.978	1,00
Upisani, a neuplaćeni kapital		0	-
Otkupljene sopstvene akcije		0	-
Rezerve	1	1	1,00
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3.727.153	3.738.986	1,00
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Neraspoređena dobit	1.419.778	1.406.745	1,00
Učešće bez prava kontrole		0	-
Gubitak	2.472.097	0	0,00
UKUPNI KAPITAL	3.879.813	6.350.710	0,61

Nakon konverzije obaveza u akcijski kapital (sa stanjem na dan 31.08.2017. godine) između MSK a.d. Kikinda i JP Srbijagas, Novi Sad u iznosu od 8.414.552.300,00 din. i MSK a.d. Kikinda i Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš u iznosu od 1.074.837.400,00 din, akcijski kapital na dan 31.12.2017. iznosio je 9.745.556.200,00 dinara.

Na osnovu rešenja Ministarstva privrede Republike Srbije od 17.01.2017. godine nenominovan društveni kapital u iznosu od 106.669,48 din. koji je činio 0,04164% osnovnog kapitala društva je prenet na Akcionarski fond.

Aksijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.204.978.100,00 RSD (na dan 31.12.2017. godine iznosio je 9.745.556.200,00 RSD). Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 RSD i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 RSD i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 RSD.

Neraspoređena dobit u 2018. godini u iznosu od 1.406.745.082,16 RSD. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od 1.405.525.239,98 RSD i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od 1.219.842,18 RSD, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godini u celosti su ostvareni planirani fizički pokazatelji: proizvedeno je 153.508 tona metanola, od čega za prodaju 112.430 tona, 76.063 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 246.293.729 m3. Prodato je 109.026 tona metanola, sirćetne kiseline 75.311 tona i zabeležen je devizni priliv preko 70 miliona evra. Uspešno je obavljen remont u trajanju od dva meseca čime je fabrika osposobljena za rad u kontinuitetu do sredine prvog polugodišta 2021. godine.

Rezultat u 2019. godini je negativan zbog visoke cene prirodnog gasa, utvrđene međudržavnim sporazumom, koji u supstancu proizvoda, većim delom, ulazi kao sirovina. Sa druge strane naši gotovi proizvodi su berzanskog karaktera čija cena zavisi od kretanja tražnje na tržištu.

1.4. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

1.4.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Strateško partnerstvo ili privatizacija.

1.4.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

POSTUPAK PRIVATIZACIJE:

a) MODEL PRIVATIZACIJE

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

b) PISMA ZAINTERESOVANOSTI

Ministarstvo privrede je 30.03.2017. godine, objavilo Javni poziv za prikupljanje pisama zainteresovanosti. Rok za dostavljanje pisama je istekao 3. Maja 2017. godine. Pisma su dostavili:

1. DONG SHIWU HOLDINGS Ltd. Hong Kong – predloženi model privatizacije: prodaja celokupne imovine.
2. KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus – predloženi model privatizacije: prodaja imovine.

c) JAVNI POZIVI ZA PRODAJU KAPITALA

- **Prvi javni poziv**

Javni poziv objavljen 12.12.2017. godine.

Predmet prodaje: 99,92429% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 31.01.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijave za učešće u postupku: 09.02.2018. godine do 15:00 časova.

Prodajnu dokumentaciju otkupilo pravno lice KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus, ali nije dostavilo ponudu za učešće u postupku.

Postupak proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

- **Drugi javni poziv**

Javni poziv objavljen 31.05.2018. godine.

Predmet prodaje: 99,92446% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 01.08.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijave za učešće u postupku: 10.08.2018. godine do 15:00 časova.

U roku koji je predviđen javnim pozivom, tri pravna lica su uplatila naknadu za otkup prodajne dokumentacije, potpisala Ugovor o čuvanju poverljivih podataka i preuzela dokumentaciju, i to: BGN International DMCC-Dubai iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (UAE), Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret iz Turske i SOCAR TRADING SA iz Švajcarske. U roku za dostavu prijave za učešće u postupku nije dostavljena ni jedna prijava.

Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

1.4.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Problem železničkog transporta kola cisterni koja su u vlasništvu a.d. MSK a.d. Kikinda i služe za transport naših proizvoda, metanola i sirćetne kiseline:

Oba proizvoda najvećim delom transportujemo železnicom ka destinacijama u inostranstvu. Tranzitno vreme je izuzetno bitno kako bismo sa ograničenim brojem kola cisterni ispoštovali ugovore sa ino-kupcima. U ovom momentu, imajući u vidu visoke zalihe oba proizvoda, situacija oko železničkog prevoza je takoreći kritična. Naime, usled pada cena naših proizvoda, suočavamo se sa otežanim plasmanom robe na tržištu. Tranzitno vreme, kako punih kola cisterni u odlasku, tako i praznih u povratku je veoma bitno kako bismo ispoštovali ugovorene isporuke i oslobodili se zaliha. U slučaju bilo kakvog kašnjenja, ugrozili bismo ne samo pomenute isporuke, što bi svakako prouzrokovalo plaćanje penala, već bismo bili suočeni sa zaustavljanjem proizvodnje usled visokih zaliha. To bi imalo dalekosežne posledice po dalji rad fabrike. U toku je rekonstrukcija koloseka od MSK do železničke stanice Kikinda u dužini od 6,2 kilometra, koja bi trebalo da bude okončana do kraja prvog polugodišta 2020. godine. Ovom rekonstrukcijom ćemo rešiti naše probleme slanja nepunih železničkih kola cisterni, jer će se dozvoljeno osovinsko opterećenje povećati sa sadašnjih 16+2 na 22,5 tona. Sa predviđenim radovima na ostalim železničkim pravcima u Srbiji, problem osovinskog opterećenja prema našim destinacijama će biti rešen u veoma kratkom roku tokom 2020. godine. Primera radi maršutni voz od 800 tona, za koji je do sada bilo potrebno 17 železničkih kola cisterni, će biti otpreman sa 14

železničkih kola cisterni, što je veliko olakšanje i ušteda za našu logistiku. Za potencijalne kupce i strateške partnere ovo je podatak od veoma bitnog značaja.

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS nastavljena je i u 2019. godini:

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS koja je bila karakteristična za 2019. godinu, u ovom trenutku ne beleži značajniju tendenciju oporavka. Cene metanola su trenutno u ovom momentu na SPOT-u u intervalu od 260-263 EUR-a po toni što predstavlja blagi oporavak (na početku prošle godine SPOT je bio 300 EUR-a po toni). Kvartalna cena metanola za četvrti kvartal 2019. godine iznosila je 270 Eura po toni, što je bio pad od 35 Eura u odnosu na prethodnu kvartalnu cenu. Nova kvartalna cena metanola za prvi kvartal 2020. godine je objavljena i iznosi 270 Eura po toni, što znači da je ostala na istom nivou kao i u predhodnom kvartalu. Cena sirćetne kiseline stagnira na niskom nivou. Takođe su i cene proizvoda za čiju proizvodnju se sirćetna kiselina koristi kao sirovina stagnirale. Tržište Turske, koje je pored Evrope naše najbitnije tržište za plasman sirćetne kiseline, je trenutno prepuno sirćetnom kiselinom, ali jedino na kome je u ovom trenutku moguć plasman ovog proizvoda jer je Evropa prepuna robe, koja trenutno nema svoj uobičajeni plasman u Kinu, zbog epidemije Korona virusa i zastoja u proizvodnji, koji nadamo se neće dugo trajati. Cena koju je moguće postići na ovom tržištu je ispod svih objavljenih cenovnih izveštaja. Ovakva situacija dodatno utiče na otežan plasman sirćetne kiseline i negativan rezultat poslovanja MSK Kikinda.

Cena prirodnog gasa u januaru mesecu 2020. godine je veća od one iz drugog polugodišta 2019. godine.

Kontinuirani rast kursa dolara u odnosu na euro u 2019, nam ne ide na ruku, jer su naše prodajne cene u eurima, a prirodni gas u dolarima. Više bi nam odgovarao što bolji odnos ove dve valute u korist eura. Za pozitivan poslovni rezultat u 2020. godini bila bi nam potrebna znatno niža cena prirodnog gasa, na ulazu u fabriku sa svim uključenim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) u odnosu na decembarsku cenu od 304 dolara za 1000 metara kubnih. U ovom trenutku situacija na tržištu je najsličnija onoj, kada smo pokretali fabriku (01. novembar 2015. godine). Povoljniji aranžman nabavke prirodnog gasa na kome se trenutno intenzivno radi bi nam rešio sve ove probleme u budućnosti. Počev od 5. marta 2020. JP Srbijagas je na zahtev Radne grupe za petrohemijski kompleks otpočeo isporuku prirodnog gasa po nižoj ceni od cene iz međudržavnog sporazuma, što će omogućiti stalnost rada Metanolско-sirćetnom kompleksu Kikinda. Ugovor o nižoj ceni gasa će biti potpisan između MSK AD i JP Srbijagas do kraja marta. Po Ugovoru će cena gasa iznositi 185 dolara po 1000 m³ na ulazu u MSK sa svim uključenim troškovima umesto dosadašnje cene od 293 dolara po 1000 m³.

1.5. Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.

1.6. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

MSK-CG DOO Bar Crna Gora

MSK a.d. Kikinda je osnivač i 100% (udeo od 76.877.099,50 dinara) vlasnik MSK-CG DOO Bar Crna Gora gde se nalazi terminal za pretakanje sirćetne kiseline preko koga MSK a.d. Kikinda pretače sirćetnu kiselinu iz vagon cisterni u brodove i tako vrši plasman iste. Direktni izvoznik i prodavac krajnjim kupcima je MSK a.d. Kikinda.

Za usluge koje vrši MSK-CG plaća se naknada po toni utovarene robe. Od ovog prihoda MSK-CG obezbeđuje tekuće poslovanje. Mesečna naknada za navedene usluge je definisana ugovorom u visini od 2,05 EUR/t, kao i naknada koju MSK-CG plaća Luci Bar u iznosu od 3 EUR/t.

Za mesece u kojima nema otpreme robe paušalna naknada iznosi maksimalno 11.300 EUR bez PDV-a. U mesecima kada je visina naknade koju MSK-CG ostvari kroz direktno pretakanje manja od 11.300 EUR bez PDV-a, MSK-CG može zadužiti MSK a.d. Kikinda za razliku do visine maksimalnog iznosa od 11.300 EUR bez PDV-a. Iznos paušalnog zaduženja na koji MSK-CG ima pravo utvrdiće se kvartalno na bazi objektivnih troškova MSK-CG u odnosnom periodu, te može biti i manji od maksimalno limitiranog iznosa paušala od 11.300 EUR bez PDV-a.

U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa MSK-CG i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2019. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo
I		Dugoročni finansijski plasmani	
1	04010000	Udeli u kapital zavisnih pravnih lica	76.877.099,50
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	76.877.099,50
II		Obaveze iz poslovanja	
1	43200000	Dobavljači zavisna preduzeća	(16.781.362,72)
2	43200010	Tehnički konto za kursne razlike	4.917,69
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	(16.776.445,03)
III		Troškovi, prihodi i kursne razlike	
1	52961000	Troškovi smeštaja i ishrane na sl.putu u inost	770.794,80
2	53139000	Ostale usl.produke g.proiz-zavisno p-će-lučke usluge	22.241.145,85
3	53340000	Troškovi zakupnine-ostalo	4.517.932,33
4	53932000	Naknada za paušal po Aneksu-naknada za korišćenje instalacije	7.798.864,80
5	56020000	Neg.kur.razlike-zav.p-će-realizovane	4.747,80
6	66020000	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-realizovane	(78.677,92)
7	66021000	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-nerealizovane	(4.917,69)
		ukupno usluge (1+2+3+4+5+6-7-8)	35.249.889,97

Važeće ugovorne obaveze sa MSK CG Bar:

- Ugovor o korišćenju objekata i opreme Terminala MSK-CG i korišćenje stručnog tima radnika transporta MSK, br.830/2017. od 24.03.2017
- Aneks br.1 Ugovora o korišćenju objekata i opreme Terminala MSK-CG i korišćenje stručnog tima radnika transporta MSK, br.830-1/2017, od 21.03.2018

JP Srbijagas Novi Sad

Većinski vlasnik MSK a.d. Kikinda sa 88,2306575% akcijskog kapitala u iznosu od 1.063.160.100,00 dinara je JP Srbijagas. U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa JP Srbijagasom i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2019. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo
I		Kapital	
1	30010000	Udeli u kapital zavisnih pravnih lica	(1.063.160.100,00)
2	32230000	Druge rezerve	(50,31)
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	(1.063.160.150,31)
III		Usluge	
1	15000000	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	0,00
2	15000020	Dati avansi-tehnički konto	0,00
3	27010000	PDV 20% na fakturisani gas	0,00
4	27110000	PDV 10% na fakturisani gas	0,00
5	27160000	Razgraničeni pdv deo konta	72.493.834,52
6	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća-gas	(1.007.923.115,17)
7	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća-usluga	0,00
8	43122401	Obaveza za nefakturisani gas	(797.432.179,71)
9	46010000	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	(19.961.242,44)
10	51110000	Utrošeni gas	8.151.980.914,57
11	51120000	Utrošeni rezervni delovi	28.000,00
12	53210000	Investiciono održavanje osnovnih sredstava	297.108,00
13	56022000	Rashodi po osnovu zateznih kamata od mat. i zav.pl	19.961.242,44
		ukupno usluge (1+2+3+4+5+6-7-8)	6.419.444.562,21

1.7. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Istraživanje i razvoj su usmereni na identifikovanje projekata za unapređenje operacione efikasnosti, ali i uvođenje novih proizvoda koji bi popravili valorizaciju proizvodnje pre svega sirćetne kiseline. Za realizaciju ovih aktivnosti je angažovan tim eksperata MSK-IHTM-MF-NIS. Projekti za postizanje efikasnosti ne zahtevaju velike investicije, a donose uštedu. Neki od projekata su modernizacija sistema regulacije broja obrtaja turbina/kompresora, prelazak generatora u kompenzacioni režim, kogeneracija, korišćenje CO₂ bogatog gasa u tehnološke svrhe, rekonstrukcija dela pruge i samim tim smanjenje troškova transporta...

1.8. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:

U toku 2019. godine, kao i tokom prethodnih, bilo je ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine.

U 2018. godini uklonjena je velika količina opasnog i neopasnog otpada predajom operaterima koji imaju dozvolu za tretman.

-Opasan otpad: Za vreme remonta procesnih postrojenja Društva u 2016. godini nastalo je oko 250 tona istrošenog Cosorb solvent katalizatora čije je uklanjanje izvršeno u 2018. godini. Otpadni tečni cosorb solvent (16 08 06*) u količini od 179,37 t i Otpadni čvrsti cosorb solvent (16 08 07*) u količini od 77,96 t. Izvoznik je „SCT-CERT“ doo Kikinda, a uvoznik i prerađivač je „S.C.PRO AIR CLEAN ECOLOGIC“ iz Rumunije.

-Neopasan otpad: Istrošeni katalizator sa sadržajem Cu (16 08 03), količine 133,60 t i Istrošeni katalizator sa sadržajem ZnO (16 08 03), količine 24,51 t. Izvoznik je „MSK a.d Kikinda“, a uvoznik „Metalchemic recycling international B.V.“ iz Holandije.

U periodu od 01.01.2020. do 31.03.2022. planirano je iznošenje i transport opasnog otpada - otpadni RhJ₃, UN 2881, klasa opasnosti 4.2, do mesta njegovog odlaganja od strane firme koja ima dozvolu za isto: Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ, Velika Britanija.

U narednoj tabeli mogu se videti troškovi koji su nastali u vezi sa istraživanjem, kontrolom kvaliteta i zaštitom životne sredine:

RB	Konto	TROŠKOVI (u RSD)	2019.	2018.
1	53610000	Troškovi istraživanja	89.400,00	5.646.000,00
2	53910000	Usluge kontrole kvaliteta	13.000.512,86	8.583.965,15
3	53920000	Usluge zaštite na radu	1.378.872,01	1.320.270,00
4	53960000	Usluge uništavanja otpada	15.447.149,34	15.019.996,61
5	55510000	Naknada za korišćenje vodoprivrednih objekata	5.646.707,76	6.817.445,88
6	55540000	Naknada za zagađ. životne sredine	2.440.356,76	2.694.379,71
7	55541000	Naknada za zašt. životne sredine	1.575.230,24	9.745.068,46
8	55561000	Nakn. o pr. koji posle upot postaju tokovi otpada	109.416,00	631,19
		Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	39.687.644,97	49.827.757,00

2. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	0
Broj stečenih sopstvenih akcija:	0
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	0
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	0
Imena lica od kojih su akcije stečene:	0
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	0
Ukupan broj sopstvenih akcija:	0

3. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Pravila korporativnog upravljanja utvrđena Statutom Društva obezbeđuju:

- Poštovanje prava svih akcionara (vlasništvo nad akcijama, informisanost, učešće i glasanje u Skupštini Društva, izbor predsednika Skupštine i članova NO);
- Potpuno učešće neizvršnih članova kao i učešće nezavisnog člana u Nadzornom odboru;
- Generalni direktor kao predsednik Izvršnog odbora nije član NO;
- Zaštita interesa malih akcionara (svi akcionari vlasnici iste klase akcija imaju jednak tretman);
- Učestalost sastanaka Nadzornog odbora i poštovanje procedura zakazivanja sednica i prezentiranja zaključaka odbora i
- Transparentnosti rada i korišćenju interneta (internet stranica Društva).

U Kikindi, 13.3.2020. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 14:58:23 +01'00'

4. IZJAVA ODGOVORNOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 13.3.2020. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by Dragana
Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 15:00:02 +01'00'

5. IZJAVA OVLAŠĆENOG LICA

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 13.3.2020. godine



v.d. generalnog direktora MSK a.d. Kikinda

(Mirko Latinović, dipl. ecc)

Mirko Latinović

100099695-16

12960840010

Digitally signed by Mirko
Latinović

100099695-1612960840
010

Date: 2020.03.13
15:02:27 +01'00'

6. ODLUKE ORGANA DRUŠTVA

NAPOMENA (opciono)

Obaveštavamo da nije doneta odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja, imajući u vidu da do dana objavljivanja ovog izveštaja, nije održana sednica Skupština akcionara kao organa društva nadležnog za usvajanje navedenih odluka.

Ovim putem napominjemo da će izdavalac nakon održavanja sednice Skupštine akcionara u celosti objaviti odluke po svim relevantnim pitanjima.



METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS KIKINDA

Privredni savetnik - Revizija
Kneginje Zorke 96
11000 Beograd

Datum: 13. mart 2020. g.

Predmet: IZJAVA RUKOVODSTVA Privrednog društva METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS AD Kikinda

Poštovani,

Ovu izjavu dajemo u vezi revizije finansijskih izveštaja METANOLSKO-SIRĆETNI KOMPLEKS AD Kikinda (u daljem tekstu: Društvo), koji su sastavljeni sa stanjem na dan 31. decembra 2019 godine, a koju Vi vršite u cilju izražavanja mišljenja o realnosti i objektivnosti tih finansijskih izveštaja.

Svesni smo svoje odgovornosti u pogledu istinitog, objektivnog i zakonitog prikazivanja finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2019. godine, rezultata poslovanja, promena na kapitalu i finansijskih tokova za 2019. godinu, kao i pogledu obezbeđenja pouzdanih računovodstvenih evidencija na osnovu kojih su ti finansijski izveštaji sastavljeni.

Potvrđujemo, po našem najboljem znanju i uverenju, sledeće:

- Prilikom izrade finansijskih izveštaja Društva za 2019. godinu, mi smo:
 - ispunili svoje zakonske obaveze u pogledu istinitog i objektivnog prikazivanja finansijskog položaja Društva, rezultata poslovanja i tokova gotovine za 2019. godinu;
 - odabrali odgovarajuće računovodstvene politike koje smo konzistentno primenjivali;
 - izvršili računovodstvene procene koje su u skladu sa načelom opreznosti i logičnosti;
 - obelodanili razloge nepridržavanja usvojenih računovodstvenih politika;
 - pridržavali se koncepta nastavka poslovanja Društva;
 - obelodanili identitet, stanja i poslovne promene sa svim povezanim pravnim licima;
 - obelodanili sva sredstva koja su založena kao jemstvo odnosno garancija;
 - proknjižili sve poslovne promene u računovodstvenim evidencijama i one su obuhvaćene u finansijskim izveštajima.
 - sve poslovne promene nastale nakon datuma bilansa stanja su razmotrene i izvršene su adekvatne korekcije ili obelodanjivanja;
- efekat neispravljenih grešaka je, i pojedinačno i ukupno, od nematerijalnog značaja za finansijske izveštaje u celini.

AKCIONARSKO DRUŠTVO METANOLSKO-SIRĆETNI 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 | web site: www.msk.rs



METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

- Mi smo vam pružili:
 - sve informacije za koje znamo da su relevantne za izradu finansijskih izveštaja, kao što su računovodstvene evidencije, dokumentacija, obračuni i druga relevantna sredstva;
 - dodatne informacije koje ste od nas tražili u cilju izvršenja revizije;
 - slobodan pristup svim zaposlenima u okviru našeg društva od kojih ste smatrali da možete da dobijete revizorski dokaz;
 - sve informacije o svim sredstvima koja su založena kao jemstvo odnosno garancija;
 - rezultate naše procene rizika o mogućnosti da finansijski izveštaji mogu sadržati materijalno značajne netačnosti nastale usled prevare ili pronevere;
 - rukovodstvo i odgovorna lica nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca.
 - nemamo nikakvih saznanja o tome da su članovi uprave, zaposleni koji imaju značajnu ulogu u funkcionisanju internih kontrola ili ostali zaposleni izvršili proneveru ili prevaru koja bi mogla imati uticaja na realnost finansijskih izveštaja.
- Nemamo saznanja o nepridržavanju zakonskih propisa čiji efekti bi mogli imati uticaja na izradu finansijskih izveštaja.
- Društvo je postupilo u skladu sa svim odredbama zaključenih ugovora koje bi, u slučaju nepridržavanja, mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- Nije bilo nepravilnosti u vezi sa zahtevima zakonodavnih organa koje bi mogle imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje.
- U finansijskim izveštajima su pravilno evidentirana i prikazana sredstva koja su založena kao garancija.
- Društvo poseduje dokaze o vlasništvu nad svim sredstvima.
- Proknjižili smo sve obaveze kako stvarne tako i potencijalne. U vanbilansnim evidencijama uz finansijske izveštaje evidentirali smo sve garancije koje smo dali trećim licima.
- Nemamo planova niti namera koje bi materijalno značajno izmenile knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava i obaveza prikazanih u finansijskim izveštajima.
- Ne planiramo da obustavimo proizvodnju nekih proizvoda niti imamo planove koji bi mogli da prouzrokuju nastanak zastarelih zaliha.
- Mi potvrđujemo potpunost informacija koje su vam pružene u pogledu identifikacije povezanih lica i transakcija sa povezanim licima koje su od značaja za finansijsko izveštavanje. Identitet, salda i transakcije sa povezanim pravnim licima su ispravno evidentirane i adekvatno obelodanjene u napomenama uz finansijske izveštaje.

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 | web site: www.msk.rs



Akcionarsko društvo

METANOLSKO-SIRČETNI KOMPLEKS KIKINDA

Povezana lica su:

	% učešća	Osnov povezivanja
Matično: JP SRBIJAGAS NOVI SAD	88,2306575	Aksijski kapital
Zavisno: MSK-CG BAR	100%	Novčani i nenovačani udeli

- Procenjeni finansijski efekti sudskih sporova i eventualnih odštetnih zahteva na štetu Društva su ispravno evidentirani ili obelodanjeni u napomenama uz finansijske izveštaje. Osim kako je navedeno u napomenama uz finansijske izveštaje mi nismo svesni nikakvih dodatnih zahteva.
- Nije bilo događaja nakon kraja obračunskog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili u napomenama uz njih.

v.d. Generalnog direktora, Mirko Latinović

Mirko Latinović

100099695-161296

Potpis ..0840010.....

Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2020.03.13 13:49:56
+01'00'

Finansijski direktor

Dragana Petrović

100088897-0504

Potpis ..970845036.....

Digitally signed by Dragana Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 14:02:24
+01'00'

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 | web site: www.msk.rs

4. IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

Izveštaj o poslovanju društva sadrži podatke propisane članom 50. stav 3. Zakona o tržištu kapitala i članom 29. Zakona o računovodstvu.

4.1. Opšti podaci

Društvo posluje kao akcionarsko društvo čije se akcije ne kotiraju na Beogradskoj berzi.

Društvo je u svojoj prvobitnoj formi osnovano 1975. godine.

Rešenjem Fi. 1207/91 Okružnog suda u Zrenjaninu od 11.11.1991. godine upisana je transformacija iz „Metanolsko–sirćetnog kompleksa“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u Deoničko društvo u mešovitoj svojini „Metanolsko–sirćetni kompleks“ sa potpunom odgovornošću Kikinda. Deoničko društvo („DD“) MSK je osnovano Ugovorom o osnivanju od 20.09.1991. godine kojim se „Metanolsko–sirćetni kompleks“ u društvenoj svojini sa potpunom odgovornošću u postupku svojinskog prestrukturiranja transformisao u deoničko društvo u mešovitom vlasništvu, pretvaranjem nominalne vrednosti svog poslovnog fonda u deonice, dok su ostali osnivači odlučili da svoja potraživanja transformišu u deonički kapital, odnosno da uplatom gotovine kupe deonice u MSK. Promena u organizovanju iz DD u AD - Akcionarsko društvo "Metanolsko-sirćetni kompleks" Kikinda bila je 30.12.1999.

Pretežna delatnost Društva je Proizvodnja ostalih osnovnih organskih hemikalija, šifra delatnosti 2014. Društvo takođe obavlja delatnosti: trgovina metanolom i sirćetnom kiselinom; proizvodnja kiseonika, električne energije i DEMI vode; pružanje usluga.

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 546 zaposlenih, 31.12.2018. godine 537 zaposlenih, a na dan 31.12.2017. godine je bilo 534 zaposlenih. Prosečan broj zaposlenih u protekloj 2019. godini je 538, u 2018. godini je 532, a u 2017. godini je bilo 535 zaposlenih radnika.

Podaci upisani u Registar privrednih društava dati su u sledećoj tabeli:

Poslovno ime	Akcionarsko društvo Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda
Skraćeno poslovno ime	MSK a.d. Kikinda
Datum registracije	23.08.2005
Matični broj	08036403
Poreski identifikacioni broj	100508466
Registrovano sedište	Kikinda, Bečejski put 3
Oblik organizovanja	Akcionarsko društvo
Registrovana šifra delatnosti	2014
Registrovani kapital	1.204.978.100,00 RSD
Tip kapitala	Akcionarski
Osnivači	Akcionari (na dan 31.12.2019.) - ima ih 28

4.2. Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima:

4.2.1. Prikaz razvoja poslovanja društva, fluktuacija i broj zaposlenih:

Prikaz razvoja poslovanja društva:

Društvo je počelo sa radom 1975. godine kao društveno preduzeće, kao D.D. registrovano je 11.11.1991. godine, a A.D. 30.12.1999. godine. Godine 2008. i 2010. je potvrdilo da može da ostvari instalisani kapacitet. U 2009, delom 2011. kao i u 2012, 2013, 2014. i delom 2015. godini društvo nema proizvodnju zbog dispariteta prodajnih cena gotovih proizvoda i cene prirodnog gasa. Krajem 2015. godine došlo je do promene tržišnih uslova, pre svega, pojeftinjenja osnovne sirovine – prirodnog gasa. MSK a.d. Kikinda je 01.09.2015. startovao svoja postrojenja. Komercijalna proizvodnja gotovih proizvoda je otpočela nešto malo pre plana, dana 27.10.2015. godine. Od tada MSK a.d. Kikinda je obavljao proizvodnu i prodajnu aktivnost u kontinuitetu sve do remonta postrojenja u oktobru i novembru 2016. godine, a nakon toga nastavlja svoje redovno poslovanje do danas. Pozitivni efekti su vidljivi u 2017. godini, a posebno u 2018. godini. U 2019. godini, u toku aprila i maja, obavljen je redovan remont postrojenja, što omogućava kontinuirani nastavak proizvodnog procesa.

Na osnovu Zaključka Vlade, 22.09.2017. godine, sproveden je postupak pretvaranja (konverzije) potraživanja JP Srbijagas i Fonda za razvoj RS, sa stanjem na dan 31.08.2017, u osnovni kapital MSK a.d. Kikinda. Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima nakon izvršene konverzije imalo je za efekat povećanje kapitala Društva koji na dan 31.12.2017. godine iznosi 9.745.556.200 dinara. Akcijski kapital Društva, iskazan u 97.455.562 običnih akcija, evidentiran je 07.12.2017. u informacionoj bazi Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti.

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

Prvi Javni poziv za prodaju 99,92429% kapitala MSK objavljen je 12.12.2017. godine. Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra. Postupak je proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

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

Fluktuacija i broj zaposlenih:

Na dan 31.12.2019. godine Društvo je imalo 546 zaposlenih, od toga 80 žena. Prosečan broj zaposlenih u tekućoj (2019.) godini je 538. Broj potpisanih Ugovora o radu u toku 2019. godine tj. broj novozaposlenih je 33, a broj zaposlenih koji su iz raznih razloga otišli iz MSK je 23.

4.2.2. Osnovni bilansni pokazatelji

Opis/Poslovna godina (u 000 RSD)	2019.	2018.
Poslovni prihodi	8.564.096	12.012.570
Poslovni rashodi	10.929.753	10.608.299
Poslovni dobitak/gubitak	(2.365.657)	1.404.271
Dobitak/gubitak pre oporezivanja	(2.480.132)	1.405.525
Odloženi poreski prihod perioda	-	-
Neto dobitak/gubitak	(2.472.097)	1.405.525
Poslovna imovina	6.086.630	7.685.348
Osnovni kapital	1.204.978	1.204.978
Revalorizacija rezerve	3.727.153	3.738.986
Akumulirani dobitak/gubitak	1.419.778	1.406.745
EBIT	(2.471.814)	1.405.526
EBITDA	(2.203.985)	1.658.219
EBITDA marža	(0,26)	0,14
Prosečan broj zaposlenih	538	532

4.2.3. Prikaz rezultata poslovanja društva:

Pokazatelji strukture prihoda i rashoda:	
učešće poslovnih prihoda u ukupnom prihodu	98,53%
učešće finansijskih prihoda u ukupnom prihodu	0,14%
učešće poslovnih rashoda u ukupnim rashodima	97,91%
učešće finansijskih rashoda u ukupnim rashodima	0,33%

Pokazatelji ekonomičnosti poslovanja:	
odnos ukupnih prihoda prema ukupnim rashodima	77,90%
odnos poslovnih prihoda prema poslovnim rashodima	78,40%
odnos finansijskih prihoda prema finansijskim rashodima	33,00%

Pokazatelji finansijskog rezultata i rentabilnosti:	
dobit prema ukupnim prihodima	-
dobit prema ukupnoj aktivi	-

Pokazatelji finansijske stabilnosti:	
pokriće osnovnih sredstava kapitalom	76,75%
pokriće osnovnih sredstava osnovnim kapitalom	247,11%

Indikatori opšte likvidnosti:	
obrtna imovina prema obavezama	130,04%
obrtna imovina bez zaliha prema obavezama	39,89%
pokriće obaveza prema dobavljačima sa potraživ. od kupaca	32,46%

Dobitak /gubitak po akciji	(205,16)
----------------------------	----------

4.3. Opis finansijskog stanja u kome se društvo nalazi:

Karakteristika poslovanja MSK u 2016, 2017. i 2018 je povoljniji ambijent nego u prethodnim godinama: niže cene prirodnog gasa a posle početne depresijacije cena proizvoda došlo je do povećanja cene metanola koju prati i porast cena sirćetne kiseline čiji efekat je vidljiv u 2017. i 2018. godini. Dok u 2019. godini dolazi do povećanja cene prirodnog gasa i istovremeno pada cena metanola i sirćetne kiseline, što je rezultiralo negativnom finansijskom rezultatu na kraju godine.

4.3.1. STEPEN ZADUŽENOSTI

	2019.	2018.
(kratkoročne obaveze + dugor.rezerv. i obaveze)/poslovna pasiva	36,26%	17,37%

4.3.2. I STEPEN LIKVIDNOSTI

	2019.	2018.
gotovinski ekvivalenti i gotovina /kratkoročne obaveze	3,25%	27,58%

4.3.3. II STEPEN LIKVIDNOSTI

	2019.	2018.
(obrtna imovina – zalihe)/kratkoročne obaveze	41,92%	149,79%

4.3.4. NETO OBRTNI KAPITAL

	2019.	2018.
obrtna imovina - kratkoročne obaveze (u 000 din.)	769.738	3.523.260

4.4. Relevantni podaci za procenu stanja imovine društva:

4.4.1. Knjižene izmene na imovini Društva

Godine 2014. je urađena procena imovine društva sa stanjem na dan 31.12.2014. godine od strane kompanije „PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA“ d.o.o. iz Beograda.

Rezultati procene na dan 31.12.2014. godine:

Procenom vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2014. godine utvrđeno je da je fer vrednost ukupne imovine veća od fer vrednosti dugoročnih rezervisanja i obaveza za iznos od 1.654.533 hiljade dinara.

Procenom na dan 31.12.2014. godine izvršene su sledeće korekcije knjigovodstvenih vrednosti:

Fer vrednost nematerijalne imovine je procenjena na 128.092 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 44.941 hiljade dinara.

Fer vrednost nekretnine procenjena je na 1.419.400 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 43.674 hiljade dinara.

Postrojenja i oprema su procenjeni na 1.327.338 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 15.542 hiljade dinara.

Dugoročni finansijski plasmani su procenjeni na 53.504 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 225 hiljada dinara.

Revalorizacione rezerve su procenjeni na 3.776.394 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je smanjena za 39.029 hiljada dinara.

Gubitak je procenjen na 2.378.030 hiljada dinara, odnosno knjigovodstvena vrednost je uvećana za 64.903 hiljada dinara.

Korekcije knjigovodstvenih vrednosti proknjižene su na dan 01.01.2015. godine.

Krajem 2016. godine izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. COSORB takođe pripada stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu u remontu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	256.239.164,52
Postojeća osnovna sredstva	145.064.917,64
Nova oprema	111.174.246,88
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	131.209.992,28
Postojeća osnovna sredstva	82.861.043,65
Nova oprema	48.348.948,63
3. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	19.932.077,59
Postojeća osnovna sredstva	19.800.187,59
Nova oprema	131.890,00
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2-3)	367.517.079,21

Uz to obračunata je vrednost Katalizatora za sintezu metanola i COSORB solvent-a, koji se ne troše direktno u procesu proizvodnje i potrebno ih je knjižiti takođe kao opremu.

Vrsta katalizatora	Br. trebovanja	Količina u m ³	Vrednost u RSD
Katalizator za sintezu metanola	4900076640	95,600	218.160.197,69

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Količina u kg	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900076255	114.000	8.286.960,29	14.807.380,64
Bakar hlorid	4900076255	59.600	30.476.102,00	
Aluminijum-hlorid	4900076255	75.750	9.320.713,30	
Ukupno			48.083.775,59	14.807.380,64

Vrednost Katalizatora za sintezu metanola je 218.160.197,69 dinara. Datum aktiviranja je 07.12.2016. godine. Vek trajanja Katalizatora za sintezu metanola je pet godina (počev od dana aktiviranja - 07.12.2016. godine).

Vrednost COSORB-a je 48.083.775,59 dinara. Datum aktiviranja je 01.12.2016. godine. Komisija je procenila da je vek trajanja COSORB-a dve godine (počev od dana aktiviranja 01.12.2016. godine), te je isti amortizovan zaključno sa novembrom 2018. godine. Takođe je komisija utvrdila vrednost COSORB-a za rashod na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 14.807.380,64 dinara.

Poslednja knjižena procena imovine društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2019. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd.

Procenom vrednosti osnovnih sredstava društva MSK a.d. Kikinda po metodu fer vrednosti na dan 31.12.2019. godine utvrđeno je da je fer vrednost osnovnih sredstava akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ Kikinda na dan 31. decembar 2019. godine iznosi: **3.129.410.000 RSD**.

Knjigovodstvena vrednost pre procene i procenjena fer vrednost osnovnih sredstava akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks“ na dan 31. decembar 2019. godine po vrsti:

Rezultat procene na dan 31.12.2019. godine

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Osnovna sredstva	3.129.410.000	26.612.000

*Vrednost u evrima izražena je prema srednjem kursu Narodne Banke Srbije na dan 31. decembar 2019. godine koji iznosi 117,5928 dinara za 1 evro

Uz to aprila i maja 2019. izvršen je remont opreme i postrojenja. Tom prilikom povećana je vrednost opremi, a i nabavljena je nova oprema. Katalizator za metanol i COSORB takođe pripadaju stalnoj imovini.

Rekapitulacija ulaganja u stalnu imovinu je sledeća:

Opis	Ukupna vrednost u RSD
1. Vrednost ugrađenih delova iz magacina	276.253.150,08
2. Vrednost usluga od strane dobavljača	182.762.672,80
3. Nova oprema	79.172.750,93
4. COSORB solvent	53.441.686,21
5. Vrednost starih, zamenjenih delova (-)	988.951,70
Ukupan iznos povećanja vrednosti stalne imovine (1+2+3+4-5)	590.641.308,32

Uz to, obračunata je vrednost COSORB solvent-a koji se ne troši direktno u procesu proizvodnje i potrebno ga je knjižiti takođe kao osnovno sredstvo:

Vrsta hemikalije	Br. trebovanja	Materijal	Vrednost u RSD	Vrednost rashod. COSORB-a
Toluen	4900137538	70029	9.678.218,90	0,00
Bakar hlorid	4900137534	70231	34.079.579,04	
Aluminijum-hlorid	4900137534	70230	9.683.888,27	
Ukupno			53.441.686,21	0,00

Vrednost COSORB-a je 53.441.686,21 dinara. Datum aktiviranja je 19.06.2019. godine. Vek trajanja COSORB-a je dve godine (počev od dana aktiviranja 19.06.2019. godine). Takođe, COSORB nema vrednost za rashod na dan 31.12.2019. godine jer je stari i istrošeni COSORB otpad i ne može se koristiti u bilo kakvu svrhu.

4.4.2. Procene kapitala – za potrebe privatizacije (nisu knjižene)

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2016. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-618/2017-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2016. godine samo za potrebe privatizacije, a procena nije knjižena. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 0 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.144.155.000	41.662.421
Obaveze	9.359.070.000	75.798.944
Kapital	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Napomena: Smanjenje obaveza prema državnim poveriocima JP Srbijagas Novi Sad i Fonda za razvoj RS sa stanjem na dan 31.12.2016. u iznosu od 72.691.583 EUR (kurs na dan 31.12.2016.) ili 8.975.397.000 dinara nakon izvršene konverzije na dan 31.08.2017. godine ima efekat povećanja kapitala Društva. Procenjena vrednosti kapitala Društva na dan 31.12.2016. godine nakon sprovedenog efekta konverzije iznosi 38.555.060 EUR, odnosno 4.760.482.000 dinara.

Kako je razlika između procenjene vrednosti imovine i procenjene vrednosti obaveza negativna, zaključena je vrednost kapitala od 0 RSD.

Procena kapitala Društva je urađena sa stanjem na dan 31.12.2017. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-240/2018-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršio procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2017. godine samo za potrebe privatizacije. Procena kapitala Društva je usvojena od strane Skupštine akcionara 8.6.2018. godine na 66. sednici za potrebe privatizacije. Procena nije knjižena u poslovnim knjigama Društva. U skladu sa analizom, istraživanjima i informacijama prikazanim u Deloitte-ovom izveštaju, procenjena fer vrednost kapitala Društva iznosi 4.847.902.000 RSD. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	5.883.998.000	49.665.433
Obaveze	1.036.096.000	8.745.441
Kapital	4.847.902.000	40.919.992

Procena kapitala Društva sa stanjem na dan 31.12.2018. godine od strane kompanije Deloitte d.o.o. Beograd za potrebe privatizacije

U skladu sa zahtevom Ministarstva privrede br. 023-02-00148/2019-05, a na osnovu Zakona o privatizaciji (Sl. glasnik RS br. 83/14, 46/15, 112/15 i 20/16 – autentično tumačenje), Deloitte d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Deloitte“) je izvršila procenu fer vrednosti imovine, obaveza i fer vrednosti kapitala društva MSK a.d. Kikinda na dan 31.12.2018. godine samo za potrebe privatizacije, a procena neće biti knjižena. Rezultati procene vrednosti kapitala kao rezultat razlike između procenjene vrednosti imovine i obaveza su predstavljeni u tabeli ispod:

	Procenjena vrednost (RSD)	Procenjena vrednost (EUR)
Poslovna imovina	8.004.398.000	67.722.197
Obaveze	1.382.495.000	11.696.770
Kapital	6.621.902.000	56.025.419

4.4.3. STALNA IMOVINA

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Nematerijalna imovina	151.737	137.475	1,10
Nepokretnosti, postrojenja i oprema	2.977.672	2.712.686	1,10
Biološka sredstva	0	0	-
Dugoročni finansijski plasmani	87.548	88.387	0,99
Dugoročna potraživanja	0	0	-
UKUPNO STALNA IMOVINA	3.216.957	2.938.548	1,09

4.4.4. POSLOVNA IMOVINA

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Stalna imovina	3.216.957	2.938.548	1,09
Obrtna imovina	2.869.673	4.746.800	0,60
1) zalihe	1.989.390	2.914.031	0,68
2) potraživanja po osnovu prodaje	647.289	1.291.520	0,50
3) potraživanja iz specifičnih poslova	0	0	-
4) druga potraživanja	1.131	960	1,18
5) finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	0	0	-
6) kratkoročni finansijski plasmani	0	0	-
7) gotovinski ekvivalenti i gotovina	68.340	337.401	0,20
8) porez na dodatnu vrednost	161.237	198.887	0,81
9) aktivna vremenska razgraničenja	2.286	4.001	0,57
UKUPNO POSLOVNA IMOVINA	6.086.630	7.685.348	0,79

4.4.5. KAPITAL

(000 din.)	2019.	2018.	Index 2019/18
Osnovni kapital	1.204.978	1.204.978	1,00
Upisani, a neuplaćeni kapital		0	-
Otkupljene sopstvene akcije		0	-
Rezerve	1	1	1,00
Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	3.727.153	3.738.986	1,00
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata	0	0	-
Neraspoređena dobit	1.419.778	1.406.745	1,00
Učešće bez prava kontrole		0	-
Gubitak	2.472.097	0	0,00
UKUPNI KAPITAL	3.879.813	6.350.710	0,61

Nakon konverzije obaveza u akcijski kapital (sa stanjem na dan 31.08.2017. godine) između MSK a.d. Kikinda i JP Srbijagas, Novi Sad u iznosu od 8.414.552.300,00 din. i MSK a.d. Kikinda i Fonda za razvoj Republike Srbije, Niš u iznosu od 1.074.837.400,00 din, akcijski kapital na dan 31.12.2017. iznosio je 9.745.556.200,00 dinara.

Na osnovu rešenja Ministarstva privrede Republike Srbije od 17.01.2017. godine nenominovan društveni kapital u iznosu od 106.669,48 din. koji je činio 0,04164% osnovnog kapitala društva je prenet na Akcionarski fond.

Aksijski kapital na dan 31.12.2018. godine iznosi 1.204.978.100,00 RSD (na dan 31.12.2017. godine iznosio je 9.745.556.200,00 RSD). Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala od 27.04.2018. godine izvršeno je pokriće gubitka u iznosu od 8.540.578.370,61 RSD i to na teret rezervi u iznosu od 2.374,95 RSD i na teret osnovnog kapitala smanjenjem broja akcija u iznosu od 8.540.575.995,66 RSD.

Neraspoređena dobit u 2018. godini u iznosu od 1.406.745.082,16 RSD. se sastoji od neto dobitka iskazanog u bilansu uspeha u iznosu od 1.405.525.239,98 RSD i neraspoređene dobiti tekuće godine u iznosu od 1.219.842,18 RSD, nastale usled ukidanja revalorizacionih rezervi zbog rashodovanja osnovnih sredstava.

U 2019. godini u celosti su ostvareni planirani fizički pokazatelji: proizvedeno je 153.508 tona metanola, od čega za prodaju 112.430 tona, 76.063 tona sirćetne kiseline uz potrošnju prirodnog gasa od 246.293.729 m3. Prodato je 109.026 tona metanola, sirćetne kiseline 75.311 tona i zabeležen je devizni priliv preko 70 miliona evra. Uspešno je obavljen remont u trajanju od dva meseca čime je fabrika osposobljena za rad u kontinuitetu do sredine prvog polugodišta 2021. godine.

Rezultat u 2019. godini je negativan zbog visoke cene prirodnog gasa, utvrđene međudržavnim sporazumom, koji u supstancu proizvoda, većim delom, ulazi kao sirovina. Sa druge strane naši gotovi proizvodi su berzanskog karaktera čija cena zavisi od kretanja tražnje na tržištu.

4.5. Opis očekivanog razvoja društva, promena u poslovnim politikama društva i glavnih rizika i pretnji poslovanja:

4.5.1. Opis očekivanog razvoja društva u narednom periodu:

Strateško partnerstvo ili privatizacija.

4.5.2. Opis promena u poslovnim politikama društva:

POSTUPAK PRIVATIZACIJE:

a) MODEL PRIVATIZACIJE

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

b) PISMA ZAINTERESOVANOSTI

Ministarstvo privrede je 30.03.2017. godine, objavilo Javni poziv za prikupljanje pisama zainteresovanosti. Rok za dostavljanje pisama je istekao 3. Maja 2017. godine. Pisma su dostavili:

1. DONG SHIWU HOLDINGS Ltd. Hong Kong – predloženi model privatizacije: prodaja celokupne imovine.
2. KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus – predloženi model privatizacije: prodaja imovine.

c) JAVNI POZIVI ZA PRODAJU KAPITALA

• Prvi javni poziv

Javni poziv objavljen 12.12.2017. godine.

Predmet prodaje: 99,92429% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 100% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, uzimajući u obzir i efekte pretvaranja potraživanja u osnovni kapital Subjekta privatizacije u skladu sa Zaključkom Vlade RS 05 Broj: 023-8876/2017-1 od 22 septembra 2017. godine, odnosno 38.525.870,49 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 31.01.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijava za učešće u postupku: 09.02.2018. godine do 15:00 časova.

Prodajnu dokumentaciju otkupilo pravno lice KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus, ali nije dostavilo ponudu za učešće u postupku.

Postupak proglašen neuspešnim 13. februara 2018. godine.

• Drugi javni poziv

Javni poziv objavljen 31.05.2018. godine.

Predmet prodaje: 99,92446% kapitala Subjekta privatizacije.

Početna cena: 50% procenjene vrednosti kapitala koji je predmet prodaje sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, odnosno 20.444.540,80 evra.

Rok za podnošenje zahteva za otkup Prodajne dokumentacije: 01.08.2018. godine do 15:00 časova.

Rok za podnošenje prijava za učešće u postupku: 10.08.2018. godine do 15:00 časova.

U roku koji je predviđen javnim pozivom, tri pravna lica su uplatila naknadu za otkup prodajne dokumentacije, potpisala Ugovor o čuvanju poverljivih podataka i preuzela dokumentaciju, i to: BGN International DMCC-Dubai iz Ujedinjenih Arapskih Emirata (UAE), Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret iz Turske i SOCAR TRADING SA iz Švajcarske. U roku za dostavu prijave za učešće u postupku nije dostavljena ni jedna prijava.

Postupak je proglašen neuspešnim 14. avgusta 2018. godine.

4.5.3. Opis glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje društva izloženo:

Problem železničkog transporta kola cisterni koja su u vlasništvu a.d. MSK a.d. Kikinda i služe za transport naših proizvoda, metanola i sirćetne kiseline:

Oba proizvoda najvećim delom transportujemo železnicom ka destinacijama u inostranstvu. Tranzitno vreme je izuzetno bitno kako bismo sa ograničenim brojem kola cisterni ispoštovali ugovore sa ino-kupcima. U ovom momentu, imajući u vidu visoke zalihe oba proizvoda, situacija oko železničkog prevoza je takoreći kritična. Naime, usled pada cena naših proizvoda, suočavamo se sa otežanim plasmanom robe na tržištu. Tranzitno vreme, kako punih kola cisterni u odlasku, tako i praznih u povratku je veoma bitno kako bismo ispoštovali ugovorene isporuke i oslobodili se zaliha. U slučaju bilo kakvog kašnjenja, ugrozili bismo ne samo pomenute isporuke, što bi svakako prouzrokovalo plaćanje penala, već bismo bili suočeni sa zaustavljanjem proizvodnje usled visokih zaliha. To bi imalo dalekosežne posledice po dalji rad fabrike. U toku je rekonstrukcija koloseka od MSK do železničke stanice Kikinda u dužini od 6,2 kilometra, koja bi trebalo da bude okončana do kraja prvog polugodišta 2020. godine. Ovom rekonstrukcijom ćemo rešiti naše probleme slanja nepunih železničkih kola cisterni, jer će se dozvoljeno osovinsko opterećenje povećati sa sadašnjih 16+2 na 22,5 tona. Sa predviđenim radovima na ostalim železničkim pravcima u Srbiji, problem osovinskog opterećenja prema našim destinacijama će biti rešen u veoma kratkom roku tokom 2020. godine. Primera radi maršutni voz od 800 tona, za koji je do sada bilo potrebno 17 železničkih kola cisterni, će biti otpreman sa 14

železničkih kola cisterni, što je veliko olakšanje i ušteda za našu logistiku. Za potencijalne kupce i strateške partnere ovo je podatak od veoma bitnog značaja.

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS nastavljena je i u 2019. godini:

Tedencija pada cene oba naša proizvoda, sirćetne kiseline i metanola, prema stručnim publikacijama ICIS i IHS koja je bila karakteristična za 2019. godinu, u ovom trenutku ne beleži značajniju tendenciju oporavka. Cene metanola su trenutno u ovom momentu na SPOT-u u intervalu od 260-263 EUR-a po toni što predstavlja blagi oporavak (na početku prošle godine SPOT je bio 300 EUR-a po toni). Kvartalna cena metanola za četvrti kvartal 2019. godine iznosila je 270 Eura po toni, što je bio pad od 35 Eura u odnosu na prethodnu kvartalnu cenu. Nova kvartalna cena metanola za prvi kvartal 2020. godine je objavljena i iznosi 270 Eura po toni, što znači da je ostala na istom nivou kao i u predhodnom kvartalu. Cena sirćetne kiseline stagnira na niskom nivou. Takođe su i cene proizvoda za čiju proizvodnju se sirćetna kiselina koristi kao sirovina stagnirale. Tržište Turske, koje je pored Evrope naše najbitnije tržište za plasman sirćetne kiseline, je trenutno prepuno sirćetnom kiselinom, ali jedino na kome je u ovom trenutku moguć plasman ovog proizvoda jer je Evropa prepuna robe, koja trenutno nema svoj uobičajeni plasman u Kinu, zbog epidemije Korona virusa i zastoja u proizvodnji, koji nadamo se neće dugo trajati. Cena koju je moguće postići na ovom tržištu je ispod svih objavljenih cenovnih izveštaja. Ovakva situacija dodatno utiče na otežan plasman sirćetne kiseline i negativan rezultat poslovanja MSK Kikinda.

Cena prirodnog gasa u januaru mesecu 2020. godine je veća od one iz drugog polugodišta 2019. godine.

Kontinuirani rast kursa dolara u odnosu na euro u 2019, nam ne ide na ruku, jer su naše prodajne cene u eurima, a prirodni gas u dolarima. Više bi nam odgovarao što bolji odnos ove dve valute u korist eura. Za pozitivan poslovni rezultat u 2020. godini bila bi nam potrebna znatno niža cena prirodnog gasa, na ulazu u fabriku sa svim uključenim troškovima (energetska vrednost, domaći energent i kapacitet) u odnosu na decembarsku cenu od 304 dolara za 1000 metara kubnih. U ovom trenutku situacija na tržištu je najsličnija onoj, kada smo pokretali fabriku (01. novembar 2015. godine). Povoljniji aranžman nabavke prirodnog gasa na kome se trenutno intenzivno radi bi nam rešio sve ove probleme u budućnosti. Počev od 5. marta 2020. JP Srbijagas je na zahtev Radne grupe za petrohemijski kompleks otpočeo isporuku prirodnog gasa po nižoj ceni od cene iz međudržavnog sporazuma, što će omogućiti stalnost rada Metanolsko-sirćetnom kompleksu Kikinda. Ugovor o nižoj ceni gasa će biti potpisan između MSK AD i JP Srbijagas do kraja marta. Po Ugovoru će cena gasa iznositi 185 dolara po 1000 m³ na ulazu u MSK sa svim uključenim troškovima umesto dosadašnje cene od 293 dolara po 1000 m³.

4.6. Svi značajni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema:

Nema materijalno značajnih događaja koji su nastali nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema.

4.7. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima:

MSK-CG DOO Bar Crna Gora

MSK a.d. Kikinda je osnivač i 100% (udeo od 76.877.099,50 dinara) vlasnik MSK-CG DOO Bar Crna Gora gde se nalazi terminal za pretakanje sirćetne kiseline preko koga MSK a.d. Kikinda pretače sirćetnu kiselinu iz vagon cisterni u brodove i tako vrši plasman iste. Direktni izvoznik i prodavac krajnjim kupcima je MSK a.d. Kikinda.

Za usluge koje vrši MSK-CG plaća se naknada po toni utovarene robe. Od ovog prihoda MSK-CG obezbeđuje tekuće poslovanje. Mesečna naknada za navedene usluge je definisana ugovorom u visini od 2,05 EUR/t, kao i naknada koju MSK-CG plaća Luci Bar u iznosu od 3 EUR/t.

Za mesece u kojima nema otpreme robe paušalna naknada iznosi maksimalno 11.300 EUR bez PDV-a. U mesecima kada je visina naknade koju MSK-CG ostvari kroz direktno pretakanje manja od 11.300 EUR bez PDV-a, MSK-CG može zadužiti MSK a.d. Kikinda za razliku do visine maksimalnog iznosa od 11.300 EUR bez PDV-a. Iznos paušalnog zaduženja na koji MSK-CG ima pravo utvrdiće se kvartalno na bazi objektivnih troškova MSK-CG u odnosnom periodu, te može biti i manji od maksimalno limitiranog iznosa paušala od 11.300 EUR bez PDV-a.

U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa MSK-CG i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2019. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo
I		Dugoročni finansijski plasmani	
1	04010000	Udeli u kapital zavisnih pravnih lica	76.877.099,50
		ukupno dugoročni finansijski plasmani (1)	76.877.099,50
II		Obaveze iz poslovanja	
1	43200000	Dobavljači zavisna preduzeća	(16.781.362,72)
2	43200010	Tehnički konto za kursne razlike	4.917,69
		ukupno obaveze iz poslovanja (1+2)	(16.776.445,03)
III		Troškovi, prihodi i kursne razlike	
1	52961000	Troškovi smeštaja i ishrane na sl.putu u inost	770.794,80
2	53139000	Ostale usl.prodaje g.proiz-zavisno p-će-lučke usluge	22.241.145,85
3	53340000	Troškovi zakupnine-ostalo	4.517.932,33
4	53932000	Naknada za paušal po Aneksu-naknada za korišćenje instalacije	7.798.864,80
5	56020000	Neg.kur.razlike-zav.p-će-realizovane	4.747,80
6	66020000	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-realizovane	(78.677,92)
7	66021000	Poz.kursne razlike-zavisno p-će-nerealizovane	(4.917,69)
		ukupno troškovi, prihodi i kursne razlike (1+2+3+4+5+6+7)	35.249.889,97

Važeće ugovorne obaveze sa MSK CG Bar:

- Ugovor o korišćenju objekata i opreme Terminala MSK-CG i korišćenje stručnog tima radnika transporta MSK, br.830/2017. od 24.03.2017
- Aneks br.1 Ugovora o korišćenju objekata i opreme Terminala MSK-CG i korišćenje stručnog tima radnika transporta MSK, br.830-1/2017, od 21.03.2018

JP Srbijagas Novi Sad

Većinski vlasnik MSK a.d. Kikinda sa 88,2306575% akcijskog kapitala u iznosu od 1.063.160.100,00 dinara je JP Srbijagas. U narednoj tabeli može se videti spisak svih transakcija sa JP Srbijagasom i iz njih proisteklo stanje na dan 31.12.2019. godine:

Rb	Konto	Naziv konta	Saldo
I		Kapital	
1	30010000	Udeli u kapital zavisnih pravnih lica	(1.063.160.100,00)
2	32230000	Druge rezerve	(50,31)
		ukupno kapital (1+2)	(1.063.160.150,31)
III		Usluge	
1	15000000	Dati avansi za materijal -u inostranstvu	0,00
2	15000020	Dati avansi-tehnički konto	0,00
3	27010000	PDV 20% na fakturisani gas	0,00
4	27110000	PDV 10% na fakturisani gas	0,00
5	27160000	Razgraničeni pdv deo konta	72.493.834,52
6	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća-gas	(1.007.923.115,17)
7	43100000	Dobavljači zavisna preduzeća-usluga	0,00
8	43122401	Obaveza za nefakturisani gas	(797.432.179,71)
9	46010000	Obaveza po osn. kamata za neplaćene račune	(19.961.242,44)
10	51110000	Utrošeni gas	8.151.980.914,57
11	51120000	Utrošeni rezervni delovi	28.000,00
12	53210000	Investiciono održavanje osnovnih sredstava	297.108,00
13	56022000	Rashodi po osnovu zateznih kamata od mat. i zav.pl	19.961.242,44
		ukupno usluge (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	6.419.444.562,21

4.8. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja:

Istraživanje i razvoj su usmereni na identifikovanje projekata za unapređenje operacione efikasnosti, ali i uvođenje novih proizvoda koji bi popravili valorizaciju proizvodnje pre svega sirćetne kiseline. Za realizaciju ovih aktivnosti je angažovan tim eksperata MSK-IHTM-MF-NIS. Projekti za postizanje efikasnosti ne zahtevaju velike investicije, a donose uštedu. Neki od projekata su modernizacija sistema regulacije broja obrtaja turbina/kompresora, prelazak generatora u kompenzacioni režim, kogeneracija, korišćenje CO₂ bogatog gasa u tehnološke svrhe, rekonstrukcija dela pruge i samim tim smanjenje troškova transporta...

4.9. Ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine:

U toku 2019. godine, kao i tokom prethodnih, bilo je ulaganja u cilju istraživanja, kontrole kvaliteta i zaštite životne sredine.

U 2018. godini uklonjena je velika količina opasnog i neopasnog otpada predajom operaterima koji imaju dozvolu za tretman.

-Opasan otpad: Za vreme remonta procesnih postrojenja Društva u 2016. godini nastalo je oko 250 tona istrošenog Cosorb solvent katalizatora čije je uklanjanje izvršeno u 2018. godini. Otpadni tečni cosorb solvent (16 08 06*) u količini od 179,37 t i Otpadni čvrsti cosorb solvent (16 08 07*) u količini od 77,96 t. Izvoznik je „SCT-CERT“ doo Kikinda, a uvoznik i prerađivač je „S.C.PRO AIR CLEAN ECOLOGIC“ iz Rumunije.

-Neopasan otpad: Istrošeni katalizator sa sadržajem Cu (16 08 03), količine 133,60 t i Istrošeni katalizator sa sadržajem ZnO (16 08 03), količine 24,51 t. Izvoznik je „MSK a.d Kikinda“, a uvoznik „Metalchemic recycling international B.V.“ iz Holandije.

U periodu od 01.01.2020. do 31.03.2022. planirano je iznošenje i transport opasnog otpada - otpadni Rh₃, UN 2881, klasa opasnosti 4.2, do mesta njegovog odlaganja od strane firme koja ima dozvolu za isto: Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ, Velika Britanija.

U narednoj tabeli mogu se videti troškovi koji su nastali u vezi sa istraživanjem, kontrolom kvaliteta i zaštitom životne sredine:

RB	Konto	TROŠKOVI (u RSD)	2019.	2018.
1	53610000	Troškovi istraživanja	89.400,00	5.646.000,00
2	53910000	Usluge kontrole kvaliteta	13.000.512,86	8.583.965,15
3	53920000	Usluge zaštite na radu	1.378.872,01	1.320.270,00
4	53960000	Usluge uništavanja otpada	15.447.149,34	15.019.996,61
5	55510000	Naknada za korišćenje vodoprivrednih objekata	5.646.707,76	6.817.445,88
6	55540000	Naknada za zagađ. životne sredine	2.440.356,76	2.694.379,71
7	55541000	Naknada za zašt. životne sredine	1.575.230,24	9.745.068,46
8	55561000	Nakn. o pr. koji posle upot postaju tokovi otpada	109.416,00	631,19
		Ukupno (1+2+3+4+5+6+7+8)	39.687.644,97	49.827.757,00

5. SOPSTVENE AKCIJE DRUŠTVA

Razlog sticanja sopstvenih akcija:	0
Broj stečenih sopstvenih akcija:	0
Procenat stečenih sopstvenih akcija:	0
Nominalna vrednost sopstvenih akcija:	0
Imena lica od kojih su akcije stečene:	0
Iznos koji je isplaćen po osnovu sticanja sopstvenih akcija, odnosno naznaka da su stečene bez naknade:	0
Ukupan broj sopstvenih akcija:	0

6. PREGLED PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Pravila korporativnog upravljanja utvrđena Statutom Društva obezbeđuju:

- Poštovanje prava svih akcionara (vlasništvo nad akcijama, informisanost, učešće i glasanje u Skupštini Društva, izbor predsednika Skupštine i članova NO);
- Potpuno učešće neizvršnih članova kao i učešće nezavisnog člana u Nadzornom odboru;
- Generalni direktor kao predsednik Izvršnog odbora nije član NO;
- Zaštita interesa malih akcionara (svi akcionari vlasnici iste klase akcija imaju jednak tretman);
- Učestalost sastanaka Nadzornog odbora i poštovanje procedura zakazivanja sednica i prezentiranja zaključaka odbora i
- Transparentnosti rada i korišćenju interneta (internet stranica Društva).

U Kikindi, 13.3.2020. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by Dragana
Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 14:58:23
+01'00'

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 13.3.2020. godine



Finansijski direktor MSK a.d. Kikinda

(Dragana Petrović, dipl. ecc)

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by Dragana
Petrović
100088897-0504970845036
Date: 2020.03.13 15:00:02 +01'00'

IZJAVA

Izjavljujem da, prema sopstvenom najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj je sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

U Kikindi, 13.3.2020. godine



v.d. generalnog direktora MSK a.d. Kikinda

(Mirko Latinović, dipl. ecc)

Mirko Latinović

100099695-16

12960840010

Digitally signed by Mirko
Latinović

100099695-1612960840
010

Date: 2020.03.13
15:02:27 +01'00'

9. ODLUKE ORGANA DRUŠTVA

- Odluka o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja za 2019. godinu
- Odluka o usvajanju izveštaja o reviziji za 2019. godinu
- Odluka o usvajanju godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2019. godinu
- Odluka o pokriću dela gubitka na teret dobiti iz prethodnih godina za 2019. godinu

Dragana Petrović
100088897-0504
970845036

Digitally signed by
Dragana Petrović
100088897-05049708450
36
Date: 2020.04.30 12:43:46
+02'00'

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta:	Strana: 1	Od: 1	Broj: 649-70/2020-4
	IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 70. SEDNICE SKUPŠTINE			Dana: 30.04.2020.g.

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks,, Kikinda, na 70 sednici održanoj dana 30.04.2020. godine, donela je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se Finansijski izveštaj MSK a.d. Kikinda za 2019. godinu.

Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković, dipl. ecc



[Handwritten signature]

Izrađeno u 4 primeraka i dostavljeno:

☐ Arhivi	☐	☐	☐	☐	☐
---------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta: Strana: 1 Od: 1 IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 70. SEDNICE SKUPŠTINE	Broj: 649-70/2020-5 Dana: 30.04.2020.g.
------------------------------	--	--

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks,, Kikinda, na 70 sednici održanoj dana 30.04.2020. godine, donela je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se Izveštaj o izvršenoj reviziji finansijskog izveštaja MSK a.d. Kikinda za 2019. godinu.



Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković, dipl. ecc

Ljiljana Vudraković

Izrađeno u 4 primeraka i dostavljeno:

☐ Arhivi
☐
☐
☐
☐
☐
☐

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta: Strana: 1 Od: 1 IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 70. SEDNICE SKUPŠTINE	Broj: 649-70/2020-7 Dana: 30.04.2020.g.
------------------------------	--	--

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks, Kikinda, na 70 sednici održanoj dana 30.04.2020. godine, donela je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se Godišnji izveštaj o poslovanju MSK a.d. Kikinda za 2019. godinu (kao javnog akcionarskog društva).



Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković, dipl. ecc

Ljiljana Vudraković

Izrađeno u 4 primeraka i dostavljeno:

☐ Arhivi	☐	☐ FRS	☐	☐	☐	☐
---------------------------------	--------------------------	------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

MSK KIKINDA	Naziv dokumenta: Strana: 1 Od: 1 IZVOD IZ ZAPISNIKA SA 70. SEDNICE SKUPŠTINE	Broj: 649-70/2020-12 Dana: 30.04.2020.g.
------------------------------	--	---

Na osnovu odredaba Člana 26. Statuta, Skupština Akcionarskog društva „Metanolsko-sirćetni kompleks,, Kikinda, na 70 sednici održanoj dana 30.04.2020. godine, donela je sledeću:

ODLUKU

1. Pokriva se deo gubitka iz 2019. godine na teret neraspoređene dobiti iz ranijih godina u visini od 1.419.778.053,83 dinara.
2. Pokriće gubitka se knjiži na dan 01.01.2020. godine.

Predsednica Skupštine

Ljiljana Vudraković, dipl. ecc



[Handwritten signature]

Izrađeno u 4 primeraka i dostavljeno:

☐ Arhivi	☐ FRS	☐	☐
---------------------------------	------------------------------	--------------------------	--------------------------