

Овај Годишњи извештај јавног друштва: Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда из Кикинде МБ: 08036403, шифра делатности: 2014 (у даљем тексту „Друштво“) за 2021. годину (у даљем тексту „Извештај“) је састављен у складу са чланом 50. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“, број 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020, 129/2021), чланом 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл. гласник РС“, број 14/2012, 5/2015, 24/2017 и 14/2020), у складу са чланом 369. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018 и 95/2018, 91/2019, 109/2021) и у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021- др. закон), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“, број 127/2014, 101/2016, 111/2017 и 142/2020).

Друштво је дужно да у року од четири месеца након завршетка пословне године, тј. најкасније на дан 30. јуна текуће године, овај Извештај као целовит документ у ПДФ формату објави на својој интернет страници, достави га Комисији за хартије од вредности и Београдској берзи, те исти региструје у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре сходно члану 369. Закона о привредним друштвима.

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

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ ДРУШТВА

Период извештавања: 01.01.2021. до 31.12.2021. године

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

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

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

Садржај:

1.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА	3
2.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	19
3.	РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА.....	93
4.	ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ.....	219
4.1.	Општи подаци:	219
4.2.	Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима:.....	220
4.2.1.	Приказ развоја пословања друштва, флукуација и број запослених:	220
4.2.2.	Основни билансни показатељи	221
4.2.3.	Приказ резултата пословања друштва:	221
4.3.	Опис финансијског стања у коме се друштво налази:.....	222
4.3.1.	СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ	222
4.3.2.	I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	222
4.3.3.	II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	222
4.3.4.	НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ	222
4.4.	Релевантни подаци за процену стања имовине друштва:	222
4.4.1.	СТАЛНА ИМОВИНА	222
4.4.2.	ПОСЛОВНА ИМОВИНА.....	223
4.4.3.	КАПИТАЛ.....	224
	Процене капитала – за потребе приватизације (нису књижене)	225
4.5.	Улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине:	226
4.6.	Сви значајни догађаји који су наступили након протекла пословне године за коју се извештај припрема:.....	226
4.7.	Планирани будући развој:	226
4.8.	Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:	226
4.8.1.	Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:	226
4.8.2.	Опис промена у пословним политикама друштва:	227
4.8.3.	Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:	228
4.9.	Активности друштва на пољу истраживања и развоја:	229
4.10.	Сопствене акције друштва	229
4.11.	Постојање огранака	229
4.11.1.	Сви значајнији послови са повезаним лицима:	229
4.12.	Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања	231
4.13.	Политике, циљеви и заштита трансакција везани за управљање финансијским ризицима	232
4.14.	Изложеност ценовном и кредитном ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену ефикасности	232
5.	ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2021. ГОДИНУ	234
5.1.	Правила корпоративног управљања	234
5.2.	Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања	234
5.3.	Информације о понудама за преузимање	235
5.4.	Састав и рад органа управљања.....	235
5.5.	Опис политике разноликости органа управљања	238
6.	ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА	240
7.	ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА	241
8.	ОДЛУКЕ ОРГАНА ДРУШТВА	242

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА

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 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.722.847	3.059.313	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		77.962	140.004	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	77.520	84.814	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	442	55.190	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.558.938	2.832.851	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	1.251.816	1.272.472	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	2.261.872	1.560.379	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	34.679		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	22	6.984		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	22	3.587		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		85.947	86.458	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23	76.877	76.897	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	9.070	9.561	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		3.218.144	2.779.551	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.293.474	1.827.064	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	2.237.680	1.339.272	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	25	21.197	387.816	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	4.147	16.093	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	30.450	83.883	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		45.783	642.826	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	12.402	15.009	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26	33.381	627.817	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		61.213	156.893	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	61.213	156.893	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	27	814.329	150.555	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	3.345	2.213	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.940.991	5.838.864	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.508.985	1.639.434	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	1.204.978	1.204.978	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	32	1	1	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	33	3.719.431	3.725.798	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		869.551		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34	869.551		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		3.284.976	3.291.343	
350	1. Губитак ранијих година	0413	35	3.284.976	1.050.964	
351	2. Губитак текуће године	0414	35		2.240.379	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		159.933	170.519	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		105.382	120.255	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	36	105.382	120.255	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		54.551	50.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	37	39.823	50.264	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	37	14.728		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		4.272.073	4.028.911	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		112.458	30.206	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	38	100.360	30.199	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	38	27	7	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	38	12.071		
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	39	1.619	37.190	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		3.589.826	3.677.951	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	39	3.431.811	3.468.958	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	39	19.259	20.170	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	135.851	187.200	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	2.905	1.623	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		568.168	283.562	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	565.658	281.234	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	41	2.510	2.328	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	41	2	2	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.940.991	5.838.864	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Mirko
 Latinović
 100099695-
 1612960840
 010

Digitally signed
 by Mirko
 Latinović
 100099695-1612
 960840010
 Date: 2022.03.10
 10:26:42 +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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		9.558.654	6.709.638
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		9.919.697	7.187.273
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	411.904	281.001
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	4	9.507.793	6.906.272
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5	173	119
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	6	366.619	484.245
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	112	4.681
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	5.291	1.810
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.370.895	8.744.955
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	6.355.716	6.325.643
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		773.619	756.459
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	619.529	603.473
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	102.851	100.471
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	51.239	52.515
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	230.773	199.435
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	51.044	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13a	726.629	1.204.417
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	8.088	18.327
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	136	225.026	240.674

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.187.759	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			2.035.317
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		8.019	8.587
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	14	2	5
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	384	325
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	14	7.633	8.257
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		291.541	216.646
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	15	281.851	196.995
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	1.144	462
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	15	6.369	19.189
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	15	2.177	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		283.522	208.059
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	20	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	17.264	4.368
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	51.930	1.501
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.583.937	6.722.593
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.714.386	8.963.102
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		869.551	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			2.240.509
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	19		130
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		869.551	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			2.240.379
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		869.551	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			2.240.379
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Mirko
 Latinović
 100099695-
 1612960840
 010

Digitally signed
 by Mirko
 Latinović
 100099695-1612
 960840010
 Date: 2022.03.10
 10:27:21 +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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	44	869.551	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	44		2.240.379
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	44	6.367	1.355
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6.367	1.355
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		6.367	1.355
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		863.184	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			2.241.734
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-16
12960840010
Date: 2022.03.10
10:28:04 +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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	1.204.978	4010		4019		4028	1
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.204.978	4012	0	4021	0	4030	1
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.204.978	4014		4023		4032	1
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.204.978	4016		4025		4034	1
8.	Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.204.978	4018		4027		4036	1

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	3.727.153	4046	1.419.778	4055	2.472.097	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	3.727.153	4048	1.419.778	4057	2.472.097	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.355	4049	-1.419.778	4058	819.246	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	3.725.798	4050		4059	3.291.343	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	3.725.798	4052		4061	3.291.343	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-6.367	4053	869.551	4062	-6.367	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	3.719.431	4054	869.551	4063	3.284.976	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	3.879.813	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.879.813	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.639.434	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.639.434	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.508.985	4090	

у _____ дана _____ 20 ____ године	Законски заступник _____
--------------------------------------	-----------------------------

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

Mirko
Latinović

100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-161296
0840010
Date: 2022.03.11
07:06:36 +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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	11.773.702	8.067.838
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	504.317	348.104
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	10.068.223	6.922.987
3. Примљене камате из пословних активности	3004	336	335
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.200.826	796.412
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	11.156.305	8.048.549
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	7.919.440	1.427.785
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.419.924	5.851.726
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	789.569	748.655
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	26.473	20.383
8. Остали одливи из пословних активности	3014	899	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	617.397	19.289
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	492	1.835
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	492	1.835
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	492	1.835
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	50.000	80.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	50.000	80.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	4.875	5.465
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	4.875	5.465
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	45.125	74.535
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	11.824.194	8.149.673
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	11.161.180	8.054.014
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	663.014	95.659
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	150.555	68.340
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	6.134	5.708
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	5.374	19.152
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	814.329	150.555

у _____
_____ дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

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

Mirko Latinović
 100099695-1612
 960840010

Digitally signed by Mirko Latinović
 100099695-1612960840010
 Date: 2022.03.10 10:29:04 +01'00'



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

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

У Кикинди 10.03.2022.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

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

Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	4
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	4
2.2. Упоредни подаци	6
2.3. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима на основу Решења о утврђивању превода	6
2.4. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени и усвојени и који су ступили на снагу у 2021. години	11
2.5. Промене у рачуноводственим политикама	12
2.5.1. Прва примена МСФИ 16	12
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	14
3.1. Начело сталности пословања	14
3.2. Пословне промене у страној валути	15
3.3. Нематеријална имовина	16
3.4. Некретнине, постројења и опрема	17
3.5. Уговори о изградњи	23
3.6. Лизинг	24
3.7. Трошкови позајмљивања	24
3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	25
3.9. Краткорочна потраживања и пласмани	27
3.10. Залихе	29
3.11. Новчани токови	30
3.12. Ванбилансна средства и обавезе	30
3.13. Резервисања	31
3.14. Обавезе по кредитима	32
3.15. Обавезе према добављачима	33
3.16. Примања запослених – накнаде и друге бенефиције	33
3.17. Порез на добит	33
3.18. Признавање прихода	36
3.19. Признавање расхода	36
3.20. Закупи	37
3.21. Догађаји након датума биланса стања	38
3.22. Обелодањивање	38
3.23. Прелазне и завршне одредбе	39
4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	39
5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	40
6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	41
7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	41
8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	41
9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	42
10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	42
11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	43
12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	43

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	44
14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	44
15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	45
16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	45
17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	45
18. ОСТАЛИ РАСХОДИ	46
19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	46
20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ	46
21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	47
22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	48
23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ	52
24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	52
25. ЗАЛИХЕ	52
26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	53
27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	55
28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	55
29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	55
30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ (у апсолутним износима)	56
31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	57
32. РЕЗЕРВЕ	57
33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	57
34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	57
35. ГУБИТАК	58
36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	58
37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	58
38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	60
39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	60
40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	63
41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	64
42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	64
43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	65
43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)	65
43.2. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)	65
43.3. Тржишни ризик	66
43.4. Девизни ризик	67
43.5. Ризик од промене каматних стопа	67
43.6. Кредитни ризик	69
43.7. Ризик ликвидности	70
43.8. Фер вредност финансијских инструмената	72
43.9. Порески ризици	72
44. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК	73
45. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	73

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

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

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

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

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године Друштво је имало 541 запослених. Просечан број запослених у 2021. години је 546, а у претходној 2020. години је био 546 запослених радника.

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

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

У складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, правна лица и предузетници састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају применљиви Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Скупштина Републике Србије је усвојила нови Закон о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон), који се примењује од 01. јануара 2020.године. Прелазном одредбом члана 64 став.2 Новог Закона је одложена примена одредаба закона повезано са састављањем и достављањем финансијских извештаја (које се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2021.године). На састављање, достављање и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2021.годину се примењују одредбе Закона о рачуноводству („Службени гласник РС" бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон).

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

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

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

Друштво је финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године саставило у складу са преводом утврђеним одлуком Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020).

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

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

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

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

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

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Законског заступника дана 10.03.2022. године.

2.2. Упоредни подаци

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

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

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

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

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС

38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.

- Појашњења везана за МСФИ 11 која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2020. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак

признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминира постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени и усвојени и који су ступили на снагу у 2021. години

- МСФИ 16 „Лизинг” који је објављен у јануару 2016. године, примењује се за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17. Измена код корисника лизинга укида поделу на оперативни и финансијски лизинг. Корисник лизинга, амортизацију средства узетог у лизинг у билансу успеха приказује одвојено од камате која се плаћа за то парво коришћења.
- ИФРИЦ 23 – Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Од 1. јануара 2021. године Друштво први пут примењује МСФИ 16-Лизинг. Природа и ефекти промена као резултат примене овог стандарда су описани у наредној тачки.

2.5.1. Прва примена МСФИ 16

Друштво је усвојило МСФИ 16 Лизинг коришћењем модификованог ретроспективног метода (поједностављени метод) на датум иницијалне примене 1. јануара 2021. године. С тим у вези, упоредни подаци нису кориговани, и приказани су у складу са МРС 17 и осталим релевантним тумачењима. Нове рачуноводствене политике у вези са уговорима о лизингу су обелодањене у Напомени 3.6.

На датум прве примене, Друштво је одабрало практично решење према коме нови стандард је примењен само на уговоре за које је утврђено да садрже лизинг у складу са претходним стандардом МРС 17 и ИФРИЦ 4 Одређивање да ли уговор садржи лизинг. При склапању уговора, Друштво оцењује да ли је реч о уговору о лизингу, или уговор садржи лизинг; односно, да ли се уговором преноси право контроле над коришћењем утврђене имовине у одређеном временском периоду у замену за накнаду.

Друштво као корисник

Друштво је класификовало закуп моторних возила као оперативни лизинг у складу са МРС 17. На датум прве примене, за овај закуп, обавеза по основу лизинга је вреднована по садашњој вредности преосталих лизинг плаћања, дисконтвана инкременталном каматном стопом задужења од 4,98% на дан 1. јануара 2021. године. Приликом обрачуна садашње вредности лизинг плаћања, Друштво користи инкременталну каматну стопу задужења на дан почетка лизинга као дисконтну стопу, уколико каматну стопу која произлази из лизинг уговора није могуће директно утврдити. Након датума почетка лизинга, обавеза по основу лизинга се увећава за износ камате током периода лизинга, и умањује за износ извршених лизинг плаћања. Додатно, књиговодствена вредност обавезе по основу лизинга се поново вреднује у случају модификације уговора о лизингу, промене периода лизинга, промене лизинг плаћања, или промене процене искоришћења опције куповине односне имовине. Када се обавеза по основу лизинга коригује на овај начин, утврђена корекција се евидентира у корист или на терет садашње вредности права коришћења средства, или у билансу успеха ако је садашња вредност права коришћења средства сведена на нулу.

Примењени корисни век употребе права коришћења средстава су следећи:

- Моторна возила 4 године
- Остала транспортна средства (вагон цистерне) 4 године

Друштво је одабрало да не призна право коришћења средства и обавезу по основу лизинга за лизинг средстава мале вредности и краткорочни лизинг (период лизинга до 12 месеци). Друштво признаје лизинг плаћања у вези са овим уговорима као трошак пропорционално током периода лизинга.

Садашња вредност признатих права коришћења средстава и промене током периода:

	Моторна возила	Остала транспортна средства (вагон цистерне)	Укупно
Стање на дан 01.01.2021.	-	-	-
Прва примена МСФИ 16 поједностављени метод	5.602	37.027	42.629
Повећања у току године	5.857	-	5.857
Отуђења у току године	-	-	-
Амортизација	(2.970)	(10.837)	(13.807)
Стање на дан 31.12.2021. године	8.489	26.190	34.679

Књиговодствена вредност обавеза по основу лизинга и промене током периода:

Стање на дан 01.01.2021. године	-
Прва примена МСФИ 16 поједностављени метод	42.629
Повећања	5.857
Расход камате	2.177
Отплате	(14.548)
Курсне разлике	(738)
Стање на дан 31.12.2021. године	35.377

Обавезе по основу лизинга су приказане у оквиру позиције дугорочних обавеза и краткорочних финансијских обавеза у билансу стања.

Износи признати у билансу успеха:

Амортизација	13.807
Расход камате	2.177
Варијабилна плаћања	-
Стање на дан 31.12.2021. године	15.984

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентованим у овим финансијским извештајима, изузев промена у рачуноводственим политикама које произилазе из примене МСФИ 16 које нису имале утицај на упоредне податке за 2020. годину.

3.1. Начело сталности пословања

Од покретања производње 1. новембра 2015. године, Друштво ради у континуитету (изузев ремонта). У 2016. години производња се одржавала у континуитету све до ремонтних активности у октобру и новембру месецу. У децембру 2016. је настављена стандардна производња. Карактеристика пословања Друштва у 2016, 2017. и 2018. години је повољнији амбијент него у годинама пре поновног покретања фабрике: ниже цене природног гаса а после почетне депресијације цена производа дошло је до повећања цене метанола коју прати и пораст цена сирћетне киселине чији ефекат је видљив у 2017. и 2018. години. Пословање Друштва МСК а.д. Кикинда у 2019. години су обележили тренд пада цена финалних производа на светском тржишту, њихова смањена тражња, као и раст цене природног гаса. У 2020. години цене готових производа су наставиле са падом због смањене тражње настале највише због пандемије Ковид-19. Цена основне сировине и енергента, природног гаса је била на нижем нивоу од цене из претходне године.

Током 2016. године Друштво је остварило физички обим производње од 140.811 тона метанола, од чега за продају крајњим купцима 107.597 тона и 61.500 тона сирћетне киселине, све за продају крајњим купцима. Остварен је приход од продаје производа (116.708 тона метанола и 66.532 тоне сирћетне киселине) у износу од цца 47,2 милиона евра, и остали приходи 0,2 милиона евра.

Друштво је у 2017. години остварило производњу метанола од 186.541 тона, од чега за продају купцима 137.192 тона, сирћетне киселине од 91.380 тона, потрошњу природног гаса од 297.157.737 m³, продају метанола 136.076 тона, сирћетне киселине 89.819 тона и забележила девизни прилив од цца 80 милиона евра.

У 2018. години произведено је 187.591 тона метанола, од чега за продају 139.596 тона, 88.870 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 295.827.591 m³. Продато је 131.125 тона метанола, сирћетне киселине 86.934 тона и забележен је девизни прилив преко 100 милиона евра.

У 2019. години у Друштву у целости су остварени планирани физички показатељи: произведено је 153.508 тона метанола, од чега за продају 112.430 тона, 76.063 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 246.293.729 m³. Продато је 109.026 тона метанола, сирћетне киселине 75.311 тона и забележен је девизни прилив преко 70 милиона евра. Успешно је обављен ремонт у трајању од два месеца чиме је фабрика оспособљена за рад у континуитету до друге половине 2021. године.

У 2020. години је произведено је 167.953 тоне метанола, од чега за продају 125.764 тона, 78.127 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 274.657.011 m³. Продато је 131.565 тона метанола, сирћетне киселине 83.436 тона и забележен је девизни прилив од 60,9 милиона евра.

Резултат у 2019. и 2020. години је негативан због диспаритета између цене природног гаса, који у супстанцу производа, већим делом, улази као сировина и цена готових производа. Готови производи МСК а.д. су берзанског карактера чија цена зависи од кретања тражње на тржишту.

Поред наведеног, на пословање у 2020. години највећи негативан утицај је имала пандемија вируса Ковид-19. У последњих годину дана, од када је почела криза због пандемије, цена родијума бележи непрекидан раст. Поред пандемије на драстично повећање цене ове берзанске робе утицала је смањена

производња у Јужноафричкој Републици, која располаже са 80% светских резерви овог метала и најављени пораст производње аутомобилске индустрије која родијум користи као катализатор.

У 2021. години МСК а.д. је произвео 121.006 тона метанола, од чега за продају 92.727 тона, 52.364 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 205.627.598 m³. Продао је 100.698 тона метанола, сирћетне киселине 56.500 тона и забележио је девизни прилив преко 84 милиона евра. У септембру и октобру месецу МСК а.д. је радио планиран ремонт постројења. Ремонт је морао да се уради због очувања опреме, а производи су продавани са залиха. По завршетку ремонта дошло је до дефицита у снабдевању природног гаса као основне сировине у производњи метанола, а преко њега и сирћетне киселине. МСК а.д. је новембар и децембар држао своја постројења у „топлом стању“, без комерцијалне производње метанола и сирћетне киселине. Услед енергетске кризе на глобалном нивоу која је проузроковала рестрикције електричне енергије и гаса на светском тржишту, цена гаса је вишеструко порасла. Почев од октобра месеца 2020. године цена природног гаса се константно повећавала (МСК је плаћао природни гас по цени од цца 181 долара за 1000 m³, а у новембру и децембру по цени од цца 192 долара за 1000 m³). Примера ради, цена за природни гас у другом кварталу 2021. године износила је цца 224 \$/1000 m³, а у трећем кварталу цца 267 \$/1000 m³, а у четвртм кварталу је била цца 304 \$/1000 m³. Цене су приказане без додатних трошкова (енергент, капацитет, накнада за унапређење енергетске ефикасности) и ПДВ-а. Из оваквих разлога МСК а.д. ће у зимским месецима 2022. године бити у приправности за почетак комерцијалне производње, а производња би била настављена средином априла по престанку грејне сезоне. Цене метанола су на светском тржишту у перманентном расту и тренутно су цца 372 €/t. Тренд сталног раста се наставља због ратног конфликта у Украјини када су уведене санкције Русији која је главни снабдевач Европе метанолом. Цена сирћетне киселине је константна и за мале испоруке је цца 1.400 €/t, док за велике испоруке се креће у интервалу од 1.000 €/t до 1.200 €/t и у наставку 2022. године би био остварен девизни прилив цца 106 милиона евра.

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

3.2. Пословне промене у страној валути

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

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

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

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

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

ВАЛУТА	31.12.2021	31.12.2020
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
GBP	140,2626	130,3984
CHF	113,6388	108,4388

3.3. Нематеријална имовина

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

Признавање и почетно вредновање

Средства се признају као нематеријална имовина када:

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

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

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

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

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

Вредновање након почетног признавања

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

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

Амортизација нематеријалне имовине

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

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

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

Лиценце и права

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

Рачунарски софтвер

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

Развој основних и нематеријалних средстава

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Почетно вредновање

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

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

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

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

Накнадна улагања

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

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

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

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

Вредновање након почетног признавања

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације

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

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

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

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

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

Основица

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

Корисни век

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

Преостали век коришћења проверава се:

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

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

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

Метод амортизације

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

Обезвређење, повлачење и отуђење

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Уговори о изградњи

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

Признавање прихода и расхода по уговору

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

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

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

Уговор је у потпуности неизвршен ако су испуњени следећи критеријуми:

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

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

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

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

3.6. Лизинг

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

МСК а.д. Кикинда као корисник лизинга

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

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

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

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

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

МСК а.д. Кикинда као давалац лизинга

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

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

3.7. Трошкови позајмљивања

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

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

Трошкове позајмљивања обухватају:

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

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

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

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

3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

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

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

На основу Извештаја Стручне комисије, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању извештаја о вредновању дугорочних финансијских пласмана, дугорочних

потраживања и квалификацији заједничког аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват на усвајање.

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

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

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских средстава

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

3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања

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

Краткорочна потраживања се признају:

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

При почетном признавању:

- краткорочна потраживања у земљи вреднују се по продајној вредности производа и робе умањеној за уговорени износ попушта и рабата, а увећаној за обрачун пореза;
- краткорочна потраживања из иностранства вреднују се у висини износа који представља противвредност иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Потраживања исказана у страниој валути на дан билансирања прерачунавају се према важећем курсу, а ефекти утврђени прерачуном признају се као курсне разлике периода;
- краткорочна потраживања код пружања услуга вреднују се методом процентуалне довршености услуга.
- краткорочна потраживања са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекте промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као финансијски приход односно расход периода.

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

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

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

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

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

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

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

Краткорочни пласмани

Краткорочне пласмане чине финансијска средства која се:

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

Краткорочни финансијски пласмани су:

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

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

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

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

3.10. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе

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

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

Залихе недовршене производње и готових производа

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

Цену коштања чине:

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

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, продаје

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

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

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

Процена залиха

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

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

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

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

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

3.11. Новчани токови

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

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

Метод састављања извештаја

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

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

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

Новчани токови у страној валути

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

3.12. Ванбилансна средства и обавезе

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

3.13. Резервисања

Признавање, вредновање и коришћење

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

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

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

Резервисање се врши за:

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

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

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

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

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

- Вероватноћу исхода спора. Ова процена се врши на основу постојећих чињеница, околности, фазе у којој се спор налази, одлуке суда у ранијим фазама спора (уколико постоје), мишљења експерата о исходу спора уколико су ангажовани у спору (адвокати, вештаци), као и на основу одлуке суда у истоврсним споровима са истим или сличним чињеничним и правним околностима тј. на основу судске праксе.
- Ако је више од 50% вероватно да ће спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда врши се процена укупних трошкова исплате вредности (износа) спора.
- Укупни трошкови спора представљају процењени износ од укупног износа тужбеног захтева, судске таксе, адвокатске трошкове и камате за неблаговремено (доспело) плаћање. Процењени износ од

укупног износа тужбеног захтева представља износ који ће бити плаћен тужиоцу и може бити између 0% и 100% од износа тужбеног захтева, и зависи од процене да ли ће бити постигнуто вансудско или судско поравнање, да ли ће бити спроведено вештачење у оквиру судског поступка који може да утиче на основаност тужбеног захтева, као и од других околности које се могу користити ради умањења износа у тужби.

- Ако је исход спора унапред неизвестан и у коме је више од 50% вероватноће да ће МСК а.д. Кикинда тај спор изгубити, тада се врши резервисање у висини од 100% од процењеног износа спора.
- Ако је 50% или мање од 50% вероватно да ће судски спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда онда се не врши резервисање.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.14. Обавезе по кредитима

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

3.15. Обавезе према добављачима

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

3.16. Примања запослених – накнаде и друге бенефиције

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

Обавезе за пензије

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

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

Остала примања запослених

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

Јубиларне награде

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

3.17. Порез на добит

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

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

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

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

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

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

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

- сталне разлике и
- привремене разлике.

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

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

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

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

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

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

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

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

Признавање одложених пореских средстава врши се уколико је вероватно да ће се у будућим периодима остварити опорезива добит, до износа у којем се у будућем периоду очекује опорезива добит за чије се умањење могу искористити одложена пореска средства. На крају године ако се процени да више није

вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити, књиговодствена вредност одложених пореских средстава се смањује-укида. Смањење вредности одложених пореских средстава доводи до повећања пореских расхода, односно смањења добити или повећања губитка.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.18. Признавање прихода

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

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

Приход од продаје готових производа, робе и приходи од услуга

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

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

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

3.19. Признавање расхода

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

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

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

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

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

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

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

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

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

Пословни расходи

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

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3.20. Закупи

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

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

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

3.21. Догађаји након датума биланса стања

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

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

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући - некорективни.

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

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

Ови финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, као што је већ обелодањено у напомени 3.1. уз финансијске извештаје. Руководство је анализирано чињенице, околности и неизвесности који су присутни на датум издавања ових финансијских извештаја. Резултати анализе показују да Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Стога, руководство Друштва је закључило да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања на датум издавања ових финансијских извештаја.

Осим наведеног, након датума биланса стања није било значајних догађаја који би захтевали корекцију односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2021. годину.

3.22. Обелодањивање

Природа, износ, разлози непримењивања или неизводљивости примене уколико је то случај и све остале чињенице о рачуноводственим политикама, рачуноводственим проценама, грешкама, учинцима, опис и рашчлањене ставке средстава, обавеза, прихода, расхода који су обелодањени у обрасцима финансијских извештаја, условима у којима МСК а.д. Кикинда послује, учешћима и заједничким подухватима, о сегментима, одмеравању фер вредности и свим осталим категоријама о којима се информису корисници сходно Закону, односно МРС/МСФИ, обелодањују се у Напоменама уз финансијске извештаје уважавајући захтеве обелодањивања прописане Законом, односно МРС/МСФИ, док се обелодањивање чињеница везаних за периодичне финансијске извештаје (кварталне и полугодишње) за које се не врши израда Напомена уз финансијске извештаје, врши на захтев корисника периодичних финансијских извештаја у складу са интерним поступком МСК а.д. Кикинда који се примењује за екстерно давање информација и података.

Обелодањивање се врши тако да омогући потпуно, истинито, тачно и јасно информисање на основу ког се може поуздано оценити природа, финансијски положај и успешност пословања МСК а.д. Кикинда и свих његових пословних активности.

3.23. Прелазне и завршне одредбе

Признавање, вредновање и обелодањивање средстава и обавеза МСК а.д. Кикинда врши се у складу са одговарајућим међународним рачуноводственим стандардима сходно Закону о рачуноводству.

У случају да се за поједине рачуноводствене политике промене стандарди - признавање, вредновање и обелодањивање врши се непосредном применом тих стандарда.

Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли МСК а.д. Кикинда, а примењује се на рачуноводствене извештаје од 01.01.2021. и надаље.

Ступањем на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број МСК-ИП-6020-0001 издање 12 од 09.12.2020. године.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје на иностраном тржишту	9.507.793	6.906.272
Метанол	3.604.308	2.933.930
Сирћетна киселина	5.903.309	3.972.170
Остало	176	172
Приходи од продаје на домаћем тржишту	411.904	281.001
Метанол	254.069	193.380
Сирћетна киселина	138.487	66.436
Остало	19.348	21.185
Укупно	9.919.697	7.187.273

Приход од продаје разврстани по врстама производа и тржиштима на која се односе:

- у хиљадама динара -

Врста готовог производа	Земља одредишта	2021.	2020.
Метанол	Румунија	1.774.385	1.362.584
Метанол	Аустрија	542.733	479.101
Метанол	Бугарска	348.944	386.094
Метанол	Мађарска	700.766	359.915
Метанол	Словачка	129.778	268.369
Метанол	Немачка	-	35.599
Метанол	Босна и Херцеговина	20.312	17.771
Метанол	АП Косово и Метохија	13.334	11.199
Метанол	Република Северна Македонија	3.104	8.601
Метанол	Црна Гора	2.305	2.527
Метанол	Словенија	-	1.445
Метанол	Хрватска	2.358	725
Метанол	Молдавија	1.242	-
Метанол	Швајцарска	65.047	-
	Укупно	3.604.308	2.933.930
Сирћетна киселина	Белгија	1.648.429	1.026.670
Сирћетна киселина	Пољска	1.252.245	855.576

Врста готовог производа	Земља одредишта	2021.	2020.
Сирћетна киселина	Шведска	335.062	673.050
Сирћетна киселина	Турска	-	497.391
Сирћетна киселина	Уједињени Арапски Емирати	235.835	355.736
Сирћетна киселина	Немачка	183.411	176.469
Сирћетна киселина	Украјина	841.073	129.501
Сирћетна киселина	Италија	106.323	115.042
Сирћетна киселина	Румунија	42.828	54.624
Сирћетна киселина	Мађарска	69.218	32.366
Сирћетна киселина	Република Северна Македонија	32.904	10.690
Сирћетна киселина	Хрватска	24.246	10.477
Сирћетна киселина	Босна и Херцеговина	7.288	9.459
Сирћетна киселина	Аустрија	32.888	9.233
Сирћетна киселина	Грчка	1.533	5.955
Сирћетна киселина	Холандија	16.101	5.538
Сирћетна киселина	Црна Гора	1.774	3.103
Сирћетна киселина	Словенија	18.346	1.290
Сирћетна киселина	Бугарска	5.340	-
Сирћетна киселина	Молдавија	5.685	-
Сирћетна киселина	Белорусија	12.660	-
Сирћетна киселина	Летонија	7.123	-
Сирћетна киселина	Руска Федерација	49.581	-
Сирћетна киселина	Шпанија	973.416	-
	Укупно	5.903.309	3.972.170

Признавање прихода по основу уговора са купцима

На дан 31.12.2021. године Друштво није имало закључене уговоре са купцима тако да у складу са тим није било основа за признавање прихода по основу уговора са купцима.

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од активирања учинака и робе	173	119
Укупно	173	119

6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Почетне залихе готових производа (01.01.)	387.815	872.060
Крајње залихе готових производа (31.12.)	21.196	387.815
Повећање вредности залиха готових производа	-	-
Смањење вредности залиха готових производа	(366.619)	(484.245)

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

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од зарачунатих пенала	-	4.020
Приходи од закупнина	13	12
Остали пословни приходи	99	649
Укупно	112	4.681

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од усклађивања вредности залиха	5.291	1.810
Укупно	5.291	1.810

Обезвређене залихе у предходном периоду Друштво је највећим делом утросило током ремонта у периоду од 01. септембра до 30. новембра 2021. године.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

- у хиљадама динара -

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Утрошени гас	4.970.983	5.313.921
Остали трошкови материјала за израду	1.122.501	826.757
Трошкови режијског материјала	8.269	7.803
Трошкови материјала	6.101.753	6.148.481
Трошкови горива и мазива	13.139	5.564
Трошкови електричне енергије	110.385	63.800
Трошкови горива и енергије	123.524	69.364
Трошкови резервних делова	122.462	103.935
Трошкови једнократног отписа алата И ситног инвентара	7.977	3.863
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	6.355.716	6.325.643

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Трошкови бруто зарада	619.529	603.473
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	102.851	100.471
Трошкови накнада по уговору о делу	873	811
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	638	-
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	11.391	9.587
Остали лични расходи и накнаде	38.337	42.117
Укупно	773.619	756.459

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	207.349	189.948
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг	13.807	-
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	9.617	9.487
Трошкови амортизације	230.773	199.435
Резервисања за отпремнине	6.062	9.353
Резервисања за јубиларне награде	2.026	8.974
Трошкови дугорочних резервисања	8.088	18.327
Укупно	238.861	217.762

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

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

Расходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине у припреми се односе на Пројекат изградње складишта сирћетне киселине капацитета 5000м³ у Бару у износу од РСД 45.203 хиљада и Предходну студију оправданости за изградњу погона емулз. винил ацетата и акрилата у износу од РСД 5.841 хиљада. Због непостојања даљег основа за признавање ових нематеријалних улагања Друштво је извршило исправку истих на терет расхода периода.

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

- у хиљадама динара -

а)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови израде учинака	75.441	15.648
Трошкови транспортних услуга	542.916	1.006.546
Трошкови услуга одржавања	67.908	128.650
Трошкови закупа	3.533	11.262
Трошкови осталих услуга	36.831	42.311
Укупно	726.629	1.204.417

б)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови непроизводних услуга	84.146	86.480
Трошкови репрезентације	1.974	2.011
Трошкови премије осигурања	111.216	123.714
Трошкови платног промета	4.715	4.323
Трошкови чланарина	2.316	2.318
Трошкови пореза и доприноса	20.440	21.638
Остали нематеријални трошкови	219	190
Укупно	225.026	240.674

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	2	5
Позитивне курсне разлике-зависно правно лице	2	5
Приходи камата	384	325
Приходи од камата на депозит	384	325
Позитивне курсне разлике	7.618	8.209
Позитивне курсне разлике по основу продаје	1.864	5.064
Остале позитивне курсне разлике	5.754	3.145
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	15	48
Укупно	8.019	8.587

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	281.851	196.995
Расходи по основу затезних камата од матичних и зависних правних лица	281.847	196.989
Негативне курсне разлике-зависно правно лице	4	6
Расходи камата	1.144	462
Расходи камата по дугорочним кредитима	1.142	462
Расходи затезних камата	2	-
Негативне курсне разлике	6.348	19.114
Негативне курсне разлике по основу продаје	1.182	13.957
Остале негативне курсне разлике	5.166	5.157
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	21	75
Расходи камата-лизинг	2.177	-
Укупно	291.541	216.646

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Добици од продаје материјала	11.350	2.247
Вишкови	11	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризик	-	745
Приходи од смањења обавеза	798	-
Остали приходи	5.105	1.376
Укупно	17.264	4.368

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

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	20	0
Укупно	20	0

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расход некретнина, постројења и опреме	50.006	263
Губици по основу продаје материјала	0	1.002
Мањкови	11	14
Расходи по основу директног отписа потражививања	1.056	1
Расходи по основу расхода материјала	399	221
Казне за привредне преступе и прекршаје	400	0
Издаци за донације	58	
Укупно	51.930	1.501

Расходи некретнина, постројења и опреме се у највећем делу односе на расход Цосорб солвента у износу од РСД 29.806 хиљада и измењивача топлоте у износу РСД 14.557 хиљада чије замене се врши током ремонта.

19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи, ефеката промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	-	130
Укупно	-	130

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Финансијски резултат у билансу успеха у текућој години је нето добитак у износу од РСД 869.551 хиљада (у претходној години нето губитак РСД 2.240.379 хиљада). С обзиром да је Друштво у претходним периодима кумулирало пореске губитке који се могу пренети у целости до висине опорезиве добити, Друштво неће имати порез на добит.

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

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

- у хиљадама динара -

Опис	Лиценце, софтвери и остала нематеријална имовина	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	155.528	55.190	210.718
Нове набавке	2.323	442	2.765
Пренос са једног облика на други	-	-	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Пренос на опрему	-	(4.146)	(4.146)
Обезвређење	-	(51.044)	(51.044)
Стање на крају године	157.851	442	158.293
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	70.714	-	70.714
Амортизација 2021. године	9.617	-	9.617
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Обезвређење	-	-	-
Стање на крају године	80.331	-	80.331
Неотписана вредност 31.12.2021.	77.520	442	77.962
Неотписана вредност 31.12.2020.	84.814	55.190	140.004

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

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

- у хиљадама динара -

Опис	Пољопривредно земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	707	118.256	1.178.141	1.725.565	-	-	-	3.022.669
Нове набавке	-	-	4.355	728.787	199.705	10.571	48.486	991.904
Пренос са једног облика на други	-	-	-	199.705	(199.705)	-	-	0
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(77.837)	-	-	-	(77.837)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	0
Стање на крају године	707	118.256	1.182.496	2.576.220	-	10.571	48.486	3.936.736
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	-	-	24.632	165.186	-	-	-	189.818
Амортизација 2021. године	-	-	25.011	182.338	-	-	13.807	221.156
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(33.176)	-	-	-	(33.176)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	0
Стање на крају године	-	-	49.643	314.348	-	-	13.807	377.798
Неотписана вредност 31.12.2021.	707	118.256	1.132.853	2.261.872	-	10.571	34.679	3.558.938
Неотписана вредност 31.12.2020.	707	118.256	1.153.509	1.560.379	-	-	-	2.832.851

Од укупног повећања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 991.904 хиљада, износ од 82.954 хиљада се односи на нове набавке у току године, износ од РСД 849.893 хиљада се односи на нову опрему и накнадна улагања током ремонта, износ од РСД 48.486 хиљада се односи на опрему узету у лизинг и износ од 10.571 хиљада се односи на авансе дате за куповину нове опреме.

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

Укупна вредност новонабављене опреме током године и новонабављене опреме и накнадних улагања током ремонта у износу од РСД 932.847 хиљада се односи на следеће појединачне ставке:

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
збирно	30/11/2021	ВАГОН ЦИСТЕРНЕ ЗА СИРЋЕТНУ КИСЕЛИНУ	86.410.858,41	РСД
збирно	30/11/2021	ВАГОН ЦИСТЕРНЕ ЗА МЕТАНОЛ	37.159.530,42	РСД
6083	30/11/2021	АЛТЕРНАТОР 55Г01	43.420.176,82	РСД
7085	31/10/2021	КОСОРБ СОЛВЕНТ 2021	59.400.497,08	РСД
5909	30/11/2021	МЕШАЛИЦА РЕАКТОРА ЗА СИРЋЕТНУ КИСЕЛИНУ 40НН-101	52.003.000,17	РСД
5976	30/11/2021	РЕЦИРКУЛАТОР 21К01	40.589.584,75	РСД
5939	30/11/2021	ТУРБИНА ЗА ВАЗДУШНИ КОМПРЕСОР 11КТ01	38.335.298,92	РСД
6335	18/02/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У ПСК	36.894.178,20	РСД
6334	30/11/2021	РЕАКТОР ЗА СИНТЕЗУ СИРЋЕТНЕ КИСЕЛИНЕ 40В-101	35.177.938,78	РСД
7087	18/11/2021	РЕБОЈЛЕР ЛАКИХ ФРАКЦИЈА 40Е-201	33.528.918,68	РСД
6548	30/11/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У ПЕН	32.703.784,25	РСД
6571	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У ПМЕ	28.986.297,63	РСД
6547	30/11/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У ПМЕ	24.341.039,88	РСД
6094	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У ПСК	20.732.036,58	РСД
5888	15/07/2021	ПУМПА ЗА РЕЦИКЛ.КАТАЛИЗ.И РЕЗЕРВНА П-102	18.648.076,53	РСД
5966	26/07/2021	БОЈЛЕР ОТПАДНЕ ТОПЛОТЕ-WXB 13Е02	18.578.597,70	РСД
5968	30/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ НАПОЈНЕ ВОДЕ-ПРВИ ЕКОНОМАЈЗЕР 13Е04	18.358.230,74	РСД
6093	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ У ПСК	17.257.623,00	РСД
6911	19/02/2021	КОСОРБ СОЛВЕНТ 2019	16.701.554,12	РСД
5950	30/11/2021	РЕАКТОР СИНТЕЗНОГ ГАСА 13Р01	16.441.799,41	РСД
6556	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ У ПЕН	16.290.995,59	РСД
6042	30/11/2021	ПОМОЋНИ БОЈЛЕР 51Ф01АБЦ	14.610.249,60	РСД
5823	30/11/2021	КОЛОНА ТЕШКИХ ФРАКЦИЈА 40Д-203	12.656.593,26	РСД
6028	01/03/2021	РЕБОЈЛЕР 31Е08	12.296.403,64	РСД
6555	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ У ПМЕ	12.251.476,76	РСД
6041	08/01/2021	СО ПРОИЗВОД + ТОЛУЕН 32К01	11.743.162,49	РСД
7068	27/10/2021	СПЕКТРОФОТОМЕТАР ЗА У-40	11.072.336,64	РСД
7063	31/07/2021	ПУМПА ВИСОКОГ ПРИТИСКА ХАММЕЛМАНН	10.508.988,08	РСД
7083	12/11/2021	ПРВИ МЕЋУСТЕПЕНИ ХЛАДЊАК КИСЕОНИЧНОГ КОМ. 11Е17	10.422.309,00	РСД
7065	10/09/2021	МЕЋУСТЕПЕНИ ХЛАДЊАК ПОТИСА КОМПРЕСОРА 11Е16	10.396.893,20	РСД
7079	03/11/2021	ТОЛУЕНСКИ ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ 31Е05-Б	9.769.658,35	РСД
7078	03/11/2021	ТОЛУЕНСКИ ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ 31Е05-А	9.763.285,22	РСД
7084	12/11/2021	ФИНАЛНИ СЕПАРАТОР ВАЗДУШНОГ КОМПРЕСОРА 11Б04-СЕ402	8.887.208,93	РСД
6554	30/11/2021	ЛОТ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКЕ ОПРЕМЕ У ПДЕЕ	8.794.771,69	РСД
6572	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У ПЕН	8.752.610,01	РСД
7076	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ КОСОРБ-КОСОРБ 31Е07-Б	8.383.794,73	РСД
7075	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ КОСОРБ-КОСОРБ 31Е07-А	8.145.550,47	РСД
7077	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ КОСОРБ-КОСОРБ 31Е07-Ц	8.134.759,54	РСД
5974	30/11/2021	КОЛОНА ЗА РАФИНАЦИЈУ МЕТАНОЛА 22Ц02	5.141.134,22	РСД
5945	30/06/2021	КОМПРЕСОР ЗА КИСЕОНИК 11К03 А-Б	4.877.476,68	РСД
7082	18/08/2021	КРИОГЕНА ПУМПА	4.301.797,24	РСД

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
5946	30/11/2021	ТУРБИНА КОМПРЕСОРА ЗА КИСЕОНИК 11КТ02	4.064.720,12	РСД
7066	30/09/2021	АТОМСКО АПСОРПЦИОНИ СПЕКТРОФОТОМЕТАР ААС	3.347.092,85	РСД
7054	31/03/2021	ГАСНО ХРОМАТОГАФСКИ СИСТЕМ-МЕТИЛ ЈОДИД, МРАВЉА	3.073.249,97	РСД
6044	30/11/2021	ПРЕГРЕЈАЧ 51Ф02	2.877.432,50	РСД
6065	30/11/2021	СИСТЕМ БАКЉЕ 53W01	2.817.526,78	РСД
3894	16/09/2021	АУТОДИЗАЛИЦА ТАТРА АД 28	2.358.113,59	РСД
7086	18/11/2021	ГРЕЈАЧ МЕТАНОЛА 40Е-101	2.173.961,44	РСД
5938	10/09/2021	ЦЕНТРИФУГАЛНО-АКСИЈАЛНИ КОМПРЕСОР ЗА ВАЗДУХ 11К01	1.994.435,85	РСД
7067	15/10/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ 52Е01	1.662.039,51	РСД
6128	01/03/2021	ТОЛУЕНСКИ РЕБОЈЛЕР 31Е09	1.559.675,42	РСД
6043	30/11/2021	ХЛАДЊАК ОДМУЉЕЊА 51Е01	1.487.237,00	РСД
5504	30/11/2021	РАЧУНАРСКА МРЕЖА 100 МБС	1.353.124,00	РСД
7074	03/11/2021	СЕПАРАТОР ТОЛУЕНА ПРВОГ СТЕПЕНА 32Б01-А	1.348.978,72	РСД
7088	17.10.2021	ТРН ЗА ЦЕНТРИРАЊЕ 55ГТ01	1.284.106,39	РСД
7081	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ -ХЛАДЊАК ВОДОНИКА 32Е10-Б	1.220.164,57	РСД
7080	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ -ХЛАДЊАК ВОДОНИКА 32Е10-А	1.175.762,66	РСД
5651	14/05/2021	ЕЈЕКТОР КОНДЕНЗАЦИОНОГ СИСТЕМА 55КТУ01	905.947,60	РСД
5772	30/11/2021	ДРУГИ МЕЋУСТЕПЕНИ ХЛАДЊАК КИСЕОНИ. КОМПРЕ. 11Е18	850.000,00	РСД
6150	19/07/2021	ПУТЕВИ И ПЛАТОИ	824.402,40	РСД
5496	26/02/2021	ФОКСБОРО МАШИНА ЗА АУТОМ.ОБР.ПОДАТАКА	793.800,00	РСД
4800	24/06/2021	ГАРАЖА ЗА ЛОКО-ТРАКТОР	785.900,00	РСД
6231	30/11/2021	ТЕМЕЉ БЕТОНСКИ-ОПРЕМА КОТЛАРНИЦЕ	780.705,00	РСД
7105	27/12/2021	ХИДРАУЛИЧНИ РАЗВАЛНИ АЛАТ	717.162,68	РСД
7036	18/11/2021	ХЛАДЊАК УЗОРКА С ДНА РЕАКТОРА ЗА СИНТЕЗУ 40СЦ-101	698.958,88	РСД
7072	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-107Х-1	630.000,00	РСД
7073	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-108Х-1	630.000,00	РСД
7070	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-107Х-2	625.000,00	РСД
7071	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-108Х-2	625.000,00	РСД
4344	24/06/2021	ЗГРАДА ПОРТИРНИЦЕ ЗА ПУТНИЧКИ САОБРАЋАЈ	601.000,00	РСД
4784	24/06/2021	ЗГРАДА ПОРТИРНИЦЕ ЗА ТЕРЕТНИ САОБРАЋАЈ	542.000,00	РСД
6137	30/11/2021	ЗГРАДА КОТЛАРНИЦЕ	426.520,00	РСД
6326	30/11/2021	СИСТЕМ ЗА МЕРЕЊЕ ЕМИСИЈЕ ДИМНИХ ГАСОВА	388.306,63	РСД
6550	30/11/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У СТП	348.524,75	РСД
6544	30/11/2021	РУЧНИ АНАЛИЗАТОР ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ МАТЕРИЈАЛА	333.300,00	РСД
5940	30/11/2021	СИСТЕМ ЕЈЕКТОРА 11КТ301А-Ц	330.000,00	РСД
6149	30/11/2021	ЗАЈЕДНИЧКА КАНАЛИЗАЦИЈА-ЦД МРЕЖА	307.500,00	РСД
6565	30/11/2021	ПОСУДА БАКЉЕ МЕТАНОЛА 53Б02	284.026,85	РСД
5648	30/11/2021	СИСТЕМ БУНАРСКИХ ПУМПИ	248.800,00	РСД
6046	30/11/2021	СЕПАРАТОР КОНДЕНЗАТА 51Б01	227.100,00	РСД
6573	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У СТП	194.936,07	РСД
6585	30/11/2021	МЕЋУСТЕ.ХЛАД.И СТЕП.ПОТ.ВАЗДУ.КОМПРЕ. 11Е14	180.000,00	РСД

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
5770	30/11/2021	МЕЂУСТЕ.ХЛАД.ИИ СТЕП.ПОТ.ВАЗДУ.КОМПРЕ.11Е15	180.000,00	РСД
7059	25/05/2021	УЛТРАЗВУЧНИ УРЕЂАЈ ЗА МЕРЕЊЕ ДЕБЉИНЕ ДМ 5Е	177.700,00	РСД
7057	28/04/2021	ВИДЕО КОНФ.УРЕЂАЈ АВЕР ВЦ520 ПРО	163.008,00	РСД
7064	30/09/2021	ХИДРАУЛИЧНА ПРЕКЛОПНА ДИЗАЛИЦА -РОДА	149.420,00	РСД
5839	30/11/2021	РЕБОЈЛЕР КОЛОНЕ ЗА СУШЕЊЕ 40Е-204	148.273,00	РСД
6775	30/11/2021	РЕЗЕРВОАР СИРОВЕ ВОДЕ 55Т02	142.835,04	РСД
5986	30/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛ. СИРОВ. И РАФИН. МЕТАНОЛА 22Е03	140.000,00	РСД
7062	30/06/2021	НУМЕРИЧКИ ОХ&С ПАНЕЛ	130.000,00	РСД
7055	27/04/2021	ДОЗИР ПУМПА ЗА НАЛЦО ЗДТ120	126.957,60	РСД
7069	28/10/2021	МОТОРНА БРУСИЛИЦА ЗА БЕТОН И МЕТАЛ	106.691,67	РСД
6244	30/11/2021	ТЕМЕЉИ БЕТОНСКИ -ОПРЕМА У ПОСТРОЈЕЊУ У-40	86.745,00	РСД
7058	29/04/2021	ON-SITE SPARE PALO ALTO NETWORKS PA-220	82.741,83	РСД
6570	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ ЗА СТП	78.692,54	РСД
7061	15/06/2021	АПАРАТ ЗА ЗАВ. FRONIUS TRANSPORT 1500	75.154,72	РСД
7047	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7048	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7049	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7050	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7051	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7052	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7053	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7060	31/05/2021	ТРИМЕР STIHL FS 450	69.375,00	РСД
7056	27/04/2021	HP PW PRO 477 DW MULTIFUNCTION PRINTER	62.200,00	РСД
6703	30/11/2021	SCAVANGER FILTER 52R08-C	62.102,70	РСД
6552	30/11/2021	ЛОТ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКЕ ОПРЕМЕ У ПСК	59.920,56	РСД
6097	30/11/2021	ЛОТ ПОМОЋНЕ ОПРЕМЕ У ПСК	59.404,86	РСД
6047	30/11/2021	ЕКСПАНДЕР ОДМУЉЕЊА 51Б03	48.750,00	РСД
6671	30/11/2021	РАЗДЕЛНИК ХС ПАРЕ 51Р1	48.750,00	РСД
6672	30/11/2021	РАЗДЕЛНИК МС ПАРЕ 51Р2	48.750,00	РСД
6048	30/11/2021	РЕЗЕРВОАР МЦ КОНДЕНЗАТА 51Б02	48.750,00	РСД
6095	30/11/2021	ЛОТ ПЛАТФОРМИ МАШИНА У ПСК	29.527,45	РСД
6553	30/11/2021	ЛОТ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКЕ ОПРЕМЕ У ПЕН	27.496,80	РСД
6574	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У СЗР	15.865,38	РСД
5822	30/11/2021	КОЛОНА ЗА СУСЕЊЕ 40Д-202	12.085,50	РСД
			932.847.181,29	РСД

23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

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

Структура учешћа у капиталу:

- у хиљадама динара -

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Банкор цонсултинг гроуп-Нови Сад (без значаја)	-	20
Укупно	76.877	76.897

24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Зајмови за станове	9.070	9.561
Укупно	9.070	9.561

25. ЗАЛИХЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Материјал	1.115.582	260.035
Исправка вредности материјала	(3.212)	(3.212)
Резервни делови	1.200.367	1.162.546
Исправка вредности залиха	(78.255)	(83.546)
Алат и инвентар	3.198	3.449
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.237.680	1.339.272
Готови производи	21.197	387.816
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	4.188	16.134
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	(41)	-41
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	31.928	85.361
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	(1.478)	(1.478)
Плаћени аванси за залихе и услуге	34.597	99.976
Укупно	2.293.474	1.827.064

На повећање вредности материјала у највећој мери је утицала вредност Родијум(III)јодида, катализатора за производњу сирћетне киселине чија вредност је знатно порасла на тржишту.

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

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Потраживања од купаца на домаћем тржишту	39.694	42.302
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(27.292)	(27.293)
Потраживања од купаца у иностранству	33.381	627.817
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-	-
Потраживања по основу продаје	45.783	642.826
Потраживања од извозника	8	8
Исправка вредности потраживања од извозника	(8)	(8)
Потраживања из специфичних послова	0	0
Потраживања за камате	91	44
Потраживања од запослених	356	286
Остала потраживања	1.576	1.514
Разграничени ПДВ	27.939	53.633
Потраживања за више плаћен ПДВ	31.251	101.416
Остала потраживања	61.213	156.893

НАЈВЕЋА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН БИЛАНСА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динара -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2021.
ХИП-ПЕТРОХЕМИЈА АД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	7.542.924
МЕСЕР ТЕХНОГАС АД	БЕОГРАД	2.535.465
ЦЕНТАР ЗА РЕЦИКЛАЖУ АД	ЖЕЛЕЗНИК	2.312.460
Остали		11.298
УКУПНО		12.402.147

НАЈВЕЋА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН БИЛАНСА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ

Назив купца	Салдо -31.12.2021 (у валути)	Валута	Салдо - 31.12.2021 (у хиљадама динара)
BORSODCHEM Zrt	150.323	ЕУР	17.675
VEGA CHEMICALS SRL	73.068	ЕУР	8.591
ALKALOID AD	39.927	ЕУР	4.695
STOCKMEIER CHEMIE GmbH & Co. KG	20.578	ЕУР	2.420
УКУПНО ЕУР	283.896	ЕУР	33.381

ИСПРАВЉЕНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динарима -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2021.
ПКС - Латекс - ХЛЦ	Чачак	27.292
УКУПНО		27.292

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА СА КУПЦИМА:

- у хиљадама динарима -

	Укупан број потраживања/ примљених аванса	Број усаглашених потраживања/ примљених аванса	% усаглашености	Укупна вредност потраживања/ примљених аванса	Усаглашена вредност потраживања/ примљених аванса	% усаглашености
Потраживања од купаца у земљи	5	5	100,00	12.402	12.402	100,00
Исправљена потраживања од купаца у земљи	1	1	100,00	27.292	27.292	100,00
Потраживања од купаца у иностранству	4	4	100,00	33.381	33.381	100,00
Примљени аванси од купаца у земљи	-	-	-	-	-	-
Примљени аванси од купаца у иностранству	42	0	0	1.619	0	0

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Днарски рачун	85.583	95.118
Девизни рачун	727.027	54.490
Новчана средства која се рефундирају	1.719	947
Укупно	814.329	150.555

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Премије осигурања	332	565
Преплата на стручне часописе	1.518	1.074
Остала АВР	1.495	574
Краткорочна активна временска разграничења	3.345	2.213

29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво у 2021. години не књижи ни одложена пореска средства ни одложене пореске обавезе. Одложена пореска средства и обавезе су утврђене у складу са МРС 12 и не признају се у 2021. години из разлога што према МРС 12 признавање одложених пореских средстава (које је Друштво утврдило у 2021. години након пребијања) треба да се изврши само уколико је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Компоненте одложеног пореза:

- у динарима -

Ред. број	Опис	Година
1	2	3
	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
1	Опорезива привремена разлика по основу средстава која подлежу амортизацији	253.788.601
2	Одложене пореске обавезе на датум биланса стања (ред. бр. 1x15%)	38.068.290
	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	
3	Резервисања за отпремнине	9.239.257,05
4	Расходи од обезвређења	12.220.141,73
5	Расходи по основу неплаћених јавних прихода	297.332,03
6	Неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства	386.103,00
7	Неискоришћени порески кредит по основу међукомпанијских дивиденди	-
8	Пренети порески губитак	657.458.569,29
9	Резервисања за јубиларне	6.568.072,46

Ред. број	Опис	Година
1	2	3
	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
10	Неисплаћена примања запослених	282.897,54
11	Одложена пореска средства на датум биланса стања - укупно (ред. бр. 3-9)	686.452.373,10
12	Одложена пореска средства након пребијања - коначан износ који се исказује у билансу стања (ред. бр. 11-2)>0 средство, обрнуто обавеза	648.384.082,94
13	Почетно стање одложених пореских обавеза	-
14	Одложени порески приходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)>0	648.384.082,94
15	Одложени порески расходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)<0	

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

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

ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Основна зарада по акцији на дан 31.12.2021

-у хиљадама динарима-

Нето добитак АОП 1055	869.551
Број акција 12.049.781	12.049.781

Зарада по акцији = Нето добитак / Број акција
869.551/12.049.781=72,16 дин.

31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал на дан 31.12.2021. године износи РСД 1.204.978 хиљада.

32. РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

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

33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

Структура	Текућа година	Претходна година
Стање на дан 01.01.2021.	3.725.798	3.727.153
Смањење по основу расхода НПО	(6.367)	(1.355)
Повећања по основу процене вредности НПО	-	-
Смањење по основу процене вредности НПО	-	-
Укупно	3.719.431	3.725.798

34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- у хиљадама динара-

СТРУКТУРА	Текућа година	Претходна година
Нераспоређена добит на дан 31.12. претходне године	-	1.419.778
Смањење нераспоређене добити из ранијих година по основу покрића губитка	-	(1.419.778)
Нераспоређена добит на дан 31.12. текуће године	869.551	-
УКУПНО	869.551	-

35. ГУБИТАК

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Губитак ранијих година	3.291.343	1.050.964
Смањење губитка ранијих година по основу укидања ревалоризационих резерви	(6.367)	-
Губитак текуће године до висине капитала	-	2.240.379
Укупно	3.284.976	3.291.343

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Резервисања за отпремнине	61.595	62.180
Резервисања за јубиларне награде	43.787	58.075
Укупно	105.382	120.255

За утврђивање резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених коришћена је актуарска процена. Процену од 2008. до 2021. године је вршио овлашћени актуар. У 2021. години је дошло до повећања трошкова резервисања за отпремнине у износу од РСД 6.062 хиљада тако да резервисања за отпремнине на дан 31.12.2021. године износе РСД 61.595 хиљада и повећања трошкова резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 2.026 хиљаде, тако да резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2021. године износе РСД 43.787 хиљада.

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	131.606	80.462
Део који доспева до 1 године	(95.799)	(30.198)
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	4.016	-
Дугорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	14.728	-
Укупно	54.551	50.264

Преглед дугорочних кредита

Кредитор	Бр. угов.	Одобрено	Валута	Рок отплате	Почетак отплате	Обезб еђење	Кам. стопа	Вал. у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Укупна износ кредита у динарима	Део који доспева до једне године	Део који остаје на дугорочним обавезама
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Фонд за развој Р. Србије	101856	81.190.095	РСД	31.03.2023.	30.06.2021.	меница	1%	РСД	680.347	81.190.095	70.629.914	10.560.180
Фонд за развој Р. Србије	104124	50.415.746	РСД	31.12.2023.	31.03.2022.	меница	1%	РСД	425.245	50.415.746	25.169.125	25.246.622
		131.605.841								131.605.841	95.799.039	35.806.802

Дугорочни кредит у износу од РСД 81.190 (износ од РСД 10.560 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 70.630 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 101856/2020 од 25.05.2020. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом САРС-КоВ-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 3481 / 2020-1 од 30. априла 2020. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-01196/2020-05 од 12.05.2020.године и број Фонда: 02-659 од 12.05.2020. године, на основу одлуке Управног одбора бр. 3144 од 08.05.2020. године и решења Министарства привреде 401 -00-1261 /8/2020-05од 15.05.2020.године.

Дугорочни кредит у износу од РСД 50.416 (износ од РСД 25.247 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 25.169 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 104124/2021 од 04.03.2021. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом САРС-КоВ-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 1027 / 2021 од 04. фебруара 2021. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-00652/2021-05 од 09. фебруара 2021. године и број Фонда: 02-156 од 09.02.2021. године и решења Министарства привреде 401-00-607/2021-05 од 26. Фебруара 2021. године.

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити и зајмови који доспевају до једне године	95.799	30.198
Краткорочне обавезе по основу лизинга у земљи	4.561	-
Краткорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	12.071	-
Остале краткорочне обавезе по основу мастер картица	27	8
Укупно	112.458	30.206

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Примљени аванси у земљи	-	1.773
Примљени аванси из иностранства	1.619	35.417
Примљени аванси	1.619	37.190
Добављачи-матична правна лица у земљи	3.218.702	2.887.485
Добављачи-нефактурисана обавеза-матична правна лица у земљи	213.109	581.473
Добављачи-завина правна лица у иностранству	19.259	20.170
Добављачи зависна правна лица	3.451.070	3.489.128
Добављачи у земљи	99.205	182.828
Добављачи за нефактурисану робу и услуге	36.646	4.372
Добављачи у земљи	135.851	187.200
Добављачи у иностранству	2.905	1.623
Добављачи у иностранству	2.905	1.623
Укупно	3.591.445	3.715.141

Највећи део обавеза Друштва представља обавезу према матичном правном лицу у износу од РСД 3.431.811 хиљада што представља обавезе за децембар 2019. године у износу од РСД 797.432 хиљада, јануар 2020. године у износу од РСД 870.264 хиљада, фебруар 2020. године у износу од РСД 832.461 хиљада, део обавезе за август 2021. године у износу од РСД 387.796 хиљада, септембар 2021. године у износу од РСД 46.789 хиљада, октобар 2021. године у износу од РСД 70.116 хиљада, новембар 2021. године у износу од РСД 213.844 хиљада и децембар 2021. године у износу од РСД 213.109 хиљада.

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

- у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2021
ЈП СРБИЈАГАС	НОВИ САД	3.218.702.303
АГРОТЕХНА А.Д.	СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ	43.101.633
МИП РСВ ПРЕД.ЗА РЕМОНТ ШИНСКИХ ВОЗИ	ЂУПРИЈА	8.610.576
ТЕРМОВЕНТ СЦ Д.О.О	ТЕМЕРИН	6.572.435
ШИНВОЗ АД	ЗРЕЊАНИН	3.553.185
ESON SECURITY DOO	НОВИ БЕОГ	2.968.798
МОНТ-Р Д.О.О.	МЕЉАК-БЕОГРАД	2.908.080
PRO TEAM ДОО	БЕОГРАД	2.839.635
SMART PARKING SOLUTIONS доо	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	2.760.001
ЈАДРАН ДОО	БЕОГРАД	2.684.209
COMING COMPUTER ENGINEERING	БЕОГРАД	2.359.042
ТЕРМИКА БЕОГРАД АД	БЕОГРАД	2.165.302
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	НОВИ БЕОГРАД	1.750.567
ESON PROFFESIONAL CLAENING	НОВИ БЕОГРАД	1.657.857
D COMPANY ДОО	БЕОГРАД	1.511.674
СРБИЈА КАРГО АД	БЕОГРАД	1.130.460
Остали		12.631.107
Укупно		3.317.906.864

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

-у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2021
ЈП СРБИЈАГАС	НОВИ САД	213.109.033
ЈП ЕПС БЕОГРАД	БЕОГРАД	36.461.525
ТЕЛЕКОМ - СРБИЈА	КИКИНДА	129.193
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ АД	БЕОГРАД	52.890
А1 СРБИЈА ДОО	НОВИ БЕОГ	2.789
Укупно		249.755.430

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ИНОСТРАНСТВУ

Назив добављача - земља	Салдо 31.12.2021 (у валути)	Валута	Салдо - 31.12.2021 (у хиљадама динара)
MSK-CG	163.795	ЕУР	19.259.318
KONČAR INEM ELEKTRONIKA I INFORMATI	13.750	ЕУР	1.616.754
PETRIĆ D.O.O.	4.430	ЕУР	520.889
UMCO	1.800	ЕУР	211.648
IHS GLOBAL SA	1.892	УСД	196.594
RIM SPED DOO	1.250	ЕУР	147.025
DUNIS SLO d.o.o.	940	ЕУР	110.527
SINCO DOO	860	ЕУР	101.120
Укупно еур	186.825	ЕУР	21.967.281
Укупно усд	1.892	УСД	196.594

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ОБАВЕЗА СА ДОВАЉАЧИМА

- у хиљадама динара -

Обавезе/дати аванси	Укупан број обавеза/датих аванса	Број усаглашених обавеза/ датих аванса	% усаглашености	Укупна вредност обавеза/датих аванса	Усаглашена вредност обавеза/датих аванса	% усаглашености
Обавезе према добављачима у земљи	95	27	28,42	3.567.662	3.553.938	99,61
Обавезе према добављачима у иностранству	8	2	25,00	22.164	20.876	94,19
Дати аванси добављачима у земљи	7	5	71,43	4.188	4.093	97,73
Дати аванси добављачима у иностранству	7	5	71,43	31.928	30.450	95,37

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	38.687	36.945
Обавезе за порез на зараде	4.343	4.160
Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	10.683	10.208
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	8.671	8.540
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	478	655
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	174	245
Обавезе за доприносе на терет послодавца које се рефундирају	103	148
Обавезе по основу камата	498.797	216.950
Обавезе према запосленима	2.697	2.281
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	609	548
Обавезе по основу уговор о делу	8	8
Обавезе за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	34	
Остале обавезе	374	546
Укупно	565.658	281.234

Обавезе за нето зараде у износу од РСД 38.687 хиљада се односе на неисплаћену зараду за месец децембар 2020. године. Децембарска зарада у износу од РСД 38.687 хиљада је исплаћена у јануару 2021.

Обавезе по основу камата у износу од РСД 498.797 хиљада се односе на затезну камату по основу неплаћених рачуна према матичном правном лицу ЈП Србијагас Нови Сад.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Накнада за воду	547	491
Накнада о производима који после употребе постају токови отпада	0	107
Накнада за загађивање животне средине	1.268	1.163
Накнада за заштиту животне средине	167	166
Порез по основу исплаћене накнада по основу уговора о делу	2	2
Допринос за ПИО и здравство - Уговор о делу	3	3
Допринос за ПИО и здравство - Надзорни одбор	190	176
Порез на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима	5	-
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет послодавца	9	-
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет запосленог	8	-
Порез на остала лична примања	311	220
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.510	2.328
Краткорочна пасивна временска разграничења	2	2

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

Судски спорови

На дан 31.12.2021. године Друштво нема активних судских спорова који би утицали на пословање Друштва.

43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)

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

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

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

	у 000 РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Задуженост а)	4.432.006	4.199.430	а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.
Готовина и готовински еквивал.	814.329	150.555	
Нето задуженост	3.617.677	4.048.875	б) Капитал укључује уделе, остали капитал, друштвени капитал, резерве као и акумулирани добитак и губитак.
Капитал б)	2.508.985	1.639.434	
Рацио укупног дуговања према капиталу	1,442	2,470	

Стопа задужености у 2021. износи 144,2%.

43.2. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)

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

Производња и продаја МСК а.д. у 2021. години су далеко више изложени пословним ризицима у односу на 2020. годину због продужетка пандемије вируса Ковид-19 и настанка енергетске кризе. Продаја у натуралним показатељима је била мања од продаје у претходној години али је валоризована са доста вишим ценама производа. Изложеност Друштва ризицима је била максимална.

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембар 2021. и 2020. године приказани су у следећој табели:

	у 000 РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласм.	85.947	86.458
Краткорочни финансијски пласм.	-	-
Потраживања од купаца	45.783	642.826
Остала потраживања	64.558	159.106
Готовина и готовински еквивал.	814.329	150.555
	1.010.617	1.038.945
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	54.551	50.264
Краткорочни кредити	112.431	30.199
Примљени аванси, депозити и кауције	1.619	37.190
Остале краткор. финанс. обавезе	27	7
Обавезе из пословања	3.589.826	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	568.168	283.562
ПВР	2	2
	4.326.624	4.079.175

43.3. Тржишни ризик

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

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

43.4. Девизни ризик

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

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

у 000 РСД				
	Средства		Обавезе	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	727.027	1.859	21.967	21.794
УСД	-	52.632	197	-
	<u>727.027</u>	<u>54.491</u>	<u>22.164</u>	<u>21.794</u>

	Средства		Обавезе	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	72.703	186	2.197	2.179
УСД	-	5.263	20	-
	<u>72.703</u>	<u>5.449</u>	<u>2.216</u>	<u>2.179</u>

	Резултат		Резултат	
	РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%	РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%
	31.12.2021.	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2020.
ЕУР	70.506	-70.506	-1.994	1.994
УСД	-20	20	5.263	-5.263
	<u>70.486</u>	<u>-70.486</u>	<u>3.270</u>	<u>-3.270</u>

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

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама повећана је у текућем периоду, у односу на претходну 2020. годину, па је ризик по основу промене курса повећан.

43.5. Ризик од промене каматних стопа

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

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

	у 000 РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Финансијска средства		
<i>Некаматносно</i>		
Дугорочни финансијски пласм.	85.947	86.458
Потраживања од купаца	45.783	642.826
Остала потраживања	64.558	159.106
Краткор. финан. пласмани	-	-
Готовина и готовински еквивал.	814.329	150.555
	1.010.617	1.038.945
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносно</i>		
Остале кратк. финанс. обавезе	27	7
Примљени аванси, депозити и кауције	1.619	37.190
Обавезе из пословања	3.589.826	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	568.168	283.562
ПВР	2	2
	4.159.642	3.998.712
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочне обавезе	54.551	50.264
Краткорочни кредити	112.431	30.199
Текућа доспећа дугор. обав.	-	-
	166.982	80.463
Укупне обавезе	4.326.624	4.079.175
Гап ризика промене каматних стопа	167.009	80.470
Повећање од 1% поена	(1.670)	(805)
Смањење од 1% поена	1.670	805

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

43.6. Кредитни ризик

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

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

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказана је у табели која следи:

	у 000 РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраж. од купаца	641.772	-	641.772
Доспела, исправљена потраживања од купаца	27.293	27.293	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.054	-	1.054
	<u>670.119</u>	<u>27.293</u>	<u>642.826</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године износе 45.783 хиљада динара и односе се на продају готових производа купцима (31. децембар 2020. године: 641.772 хиљада динара су се односиле, као и у 2021. години на продају готових производа купцима).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 27.292 хиљада динара (2020. године: 27.293 хиљада динара) која се односе на спорна потраживања ПКС Латех.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Доспелих, неисправљених потраживања исказаних на дан 31. децембра 2021. године нема.

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
Мање од 30 дана	-	-
31 – 90 дана	-	14
91 – 180 дана	-	-
181 – 365 дана	-	1.040
Преко 365 дана	-	-
	-	1.054

На основу спроведене анализе утицаја примене МСФИ 9 на финансијске извештаје Друштва, установљено је да не постоји значајно одступање у обрачуну исправке вредности потраживања по рачуноводственим политикама Друштва у односу на ЕЛЦ обрачунат у складу са МСФИ 9. Укупна потраживања на дан 31.12.2021. године, осим потраживања која су исправљена у предходном периоду, су недоспела потраживања. Недоспела потраживања на дан 31.12.2021. године су скоро у целости, осим потраживања у износу од РСД 2.312 хиљада, наплаћена у 2022. години тј. до дана одобравања финансијских извештаја од стране Законског заступника па у складу са тим Друштво није вршило обрачун и књижење очекиваних губитака.

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

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 3.589.826 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 3.677.951 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2021. години износи 187 дана (у току 2020. године 137 дана).

43.7. Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

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

Доспећа финансијских средстава

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

				у 000 РСД 31.12.2020.
	Од 1 мес. до године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Некаматносна	-	-	27.293	27.293
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-
	-	-	27.293	27.293

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

Доспећа финансијских обавеза

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

			31.12.2020.
	До 1 год.	Преко 1 год.	Укупно
Обавезе по основу кредита	30.199	50.264	80.463
Обавезе по основу лизинга	0	-	-
Обавезе из пословања	3.677.951	-	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	320.761	-	320.761
Укупно	4.028.911	50.264	4.079.175

43.8. Фер вредност финансијских инструмената

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

	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Књигов. вредност	Фер вредност	Књигов. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласм.	85.947	85.947	86.458	86.458
Краткорочни финанс. пласмани	-	-	-	-
Потраживања од купаца	45.783	45.783	642.826	642.826
Остала потраживања	64.558	64.558	159.106	159.106
Готовина и готовински еквивал.	814.329	814.329	150.555	150.555
	1.010.617	1.010.617	1.038.945	1.038.945
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	54.551	54.551	50.264	50.264
Краткорочни кредити	112.431	112.431	30.199	30.199
Примљ. аванси, депозити и кауц.	1.619	1.619	37.190	37.190
Остале краткор. финан. обавезе	27	27	7	7
Обавезе из пословања	3.589.826	3.589.826	3.677.951	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	565.658	565.658	281.234	281.234
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	2.510	2.510	2.328	2.328
ПВР	2	2	2	2
	4.326.624	4.326.624	4.079.175	4.079.175

43.9. Порески ризици

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

44. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК

Нето свеобухватни губитак/добитак

-у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Нето (губитак) / добитак	869.551	(2.240.379)
Повећање ревалоризационих резерви	-	-
Смањење ревалоризационих резерви	(6.367)	(1.355)
Укупни нето свеобухватни (губитак) /добитак	863.184	(2.241.734)

45. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда-ЈП Србијагас Нови Сад на дан 31.12.2021. у динарима

РБ	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Капитал					
1	Акцијски Капитал	(1.063.160.100,00)	-	-	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Друге резерве	(50,31)	-	-	(50,31)	32230000
	Укупно капитал	(1.063.160.150,31)	-	-	(1.063.160.150,31)	
II	Услуге					
3	ПДВ 10% на фактурисани гас	-	530.585.951,28	530.585.951,28	-	27110000
4	Разграничени пдв на фактурисани гас – 10%	52.861.212,62	497.098.287,16	530.585.951,28	19.373.548,50	27160000
5	Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	(2.887.484.695,89)	5.505.227.857,06	5.836.445.464,09	(3.218.702.302,92)	43100000
6	Обавеза за нефактурисани гас	(581.473.338,84)	5.836.445.464,09	5.468.081.158,74	(213.109.033,49)	43122401
7	Обавеза по основу камата за неплаћене рачуне	(216.950.089,80)	-	281.846.799,41	(498.796.889,21)	46010000
8	Утрошени гас	-	4.970.982.871,58	-	4.970.982.871,58	51110000
9	Расходи по основу затезних камата од матичних и зав.пр. лица	-	281.846.799,41	-	281.846.799,41	56022000
	Укупно	(3.633.046.911,91)	17.622.187.230,58	12.647.545.324,80	1.341.594.993,87	

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда - ДОО МСК Црна Гора на дан 31.12.2021. у динарима

Рб	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Дугорочни финансијски пласмани					
1	Удели у капиталу зависних правних лица	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	04010000
	Укупно	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	
II	Обавезе из пословања					
1	Добављачи -матична и зависна правна лица у иностранству	(20.170.010,82)	44.066.433,33	43.152.653,77	(19.256.231,26)	43200000
2	Технички конто за курсне разлике	(289,29)	63,56	2.860,76	(3.086,49)	43200010
	Укупно	(20.170.300,11)	44.066.496,89	43.155.514,53	(19.259.317,75)	
III	Трошкови, приходи и курсне разлике					
1	Трошкови смештаја и исхране на службеном путу у иностранству	-	3.594.849,08	-	3.594.849,08	52961000
2	Остале услуге продаје готових произв.-зависно пр. лице-лучке услуге	-	19.369.054,60	-	19.369.054,60	53139000
3	Накнада за паушал по Анексу уговора-накнада за коришћење инсталације	-	11.180.527,52	-	11.180.527,52	53932000
4	Остале непроизводне услуге	-	9.008.222,57	-	9.008.222,57	55090000
5	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	1.320,51	-	1.320,51	56020000
6	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-нереализоване	-	3.086,49	-	3.086,49	56021000
7	Позитивне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	-	2.440,22	(2.440,22)	66020000
	Укупно	-	43.157.060,77	2.440,22	43.154.620,55	

У Кикинди, дана 10.03.2022. године

Лице одговорно за састављање финансијских
извештаја

Законски заступник

Mirko
Latinović

100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-161296
0840010
Date: 2022.03.10
12:24:01 +01'00'

МП



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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI POJEDINAČNIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**

Beograd, mart 2022 godine

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

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI POJEDINAČNIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA
2021. GODINU**

S A D R Ž A J

Izveštaj nezavisnog revizora

Potvrda o nezavisnosti

Potvrda o dodatnim uslugama

Pojedinačni 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

Br. 4-7-2022

Mišljenje nezavisnog revizora

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih 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 2021. 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, pojedinačni finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj društva "Metanolsko-sirčetni kompleks" A.D., Kikinda na dan 31. decembra 2021. 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.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje, ističemo da je Društvo u 2021. godini ostvarilo dobitak u iznosu od RSD 869.551 hiljadu, međutim postoji kumulirani gubitak iz prethodnih perioda u iznosu od RSD 3.284.976 hiljada. Obrtna imovina je manja od kratkoročnih obaveza za RSD 1.053.929 hiljade. Ove činjenice mogu da utiču negativno na finansijski položaj Društva i da ugroze finansijsku stabilnost.

Ključna pitanja revizije

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

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 neobelođanjivanja ili pogrešne klasifikacije ovih transakcija.



U konkretnom slučaju našu pažnju privlači činjanica 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.

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.

Vredovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Vredovanje nekretnina, postrojenja i opreme Društva koje ono koristi u cilju ostvarivanja delatnosti i poslovanja je imalo značajno mesto u realizaciji našeg angažmana. Ovom pitanju smo posvetili pažnju zbog obima i vrednosti ovih sredstava, imajući u vidu i akumuliranu ispravku vrednosti koja je iskazana u značajnom iznosu.

U cilju ispitivanja potpunosti, postojanja i vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, sprovedi smo revizorske postupke i to:

- izvršili smo uvidu u vlasničku dokumentaciju;
- izvršili smo uvid u popis;
- izvršili smo uvid u hipoteke i zaloge nad imovinom;
- izvršili smo detaljne testove u pogledu promena na nekretninama, postrojenjima i opremi;
- izvršili smo uvid u izvršeni remont postrojenja i opreme;
- izvršili smo proveru obračuna amortizacije u posmatranom periodu a u skladu sa računovodstvenim politikama Društva;

Na osnovu sprovedenih postupaka nismo naišli na materijalno značajne pogrešne iskaze u vezi sa vrednovanjem nekretnina, postrojenja i opreme. Smatramo da su nekretnine, postrojenja i oprema adekvatno obelodanjene u finansijskim izveštajima koji su u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima.



Odgovornost rukovodstva za pojedinačne 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 pojedinačnih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usled kriminalne radnje ili greške; odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procene koje su razumne u datim okolnostima.

Tokom izrade pojedinačnih 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 pojedinačnim finansijskim izveštajima. Da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da pojedinačni 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 obelodanjivanjima datim u pojedinačnim finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i poštenu prezentaciju pojedinačnih 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 pojedinačnih 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) 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 osnovu sprovedenih revizorskih postupaka nismo uočili materijalno značajne nekonzistentnosti, koje bi ukazivale da godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu nije usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva za istu poslovnu godinu.



Ostala pitanja

Izmenjene poslovne okolnosti usled pandemije virusa Covid 19, po proceni rukovodstva imale su negativni uticaj na poslovanje Društva ali nisu ugrozile princip mogućnosti nastavka poslovanja.

Društvo je izvršilo usklađivanje uporednih podataka sa novim Kontnim okvirom preknjižavanjem na račune novog Kontnog okvira u skladu sa Uporednim pregledom za preknjižavanje.

Beograd, 11. mart 2022. godine



“Privredni Savetnik - Revizija”

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor

Ivan Trifković
290183

Digitally signed by Ivan Trifković 290183
DN: c=RS, o=PRIVREDNI SAVETNIK-REVIZIJA DOO,
2.5.4.97=MBRS-17200569, 2.5.4.97=VATRS-100290705,
cn=Ivan Trifković 290183, sn=Trifković, givenName=Ivan,
serialNumber=CA-RS-290183,
serialNumber=PNORS-0306976710438, email=ivan@psr.rs
Date: 2022.03.11 08:44:02 +01'00'



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 i 9/2020), vezano za reviziju finansijskih izveštaja za 2021. 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.

Beograd, 11. mart 2022. godine



"Privredni Savetnik - Revizija"

Ivan Trifković, licencirani ovlašćeni revizor

Ivan Trifković
290183

Digitally signed by Ivan Trifković 290183
DN: c=RS, o=PRIVREDNI SAVETNIK-REVIZIJA DOO,
2.5.4.97=MBRS-17200569, 2.5.4.97=VATRS-100290705,
cn=Ivan Trifković 290183, sn=Trifković, givenName=Ivan,
serialNumber=CAIRS-290183,
serialNumber=PNORS-0306976710438, email=ivan@psr.rs
Date: 2022.03.11 08:44:42 +01'00'



11. mart 2022. 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

Ivan Trifković
290183

Digitally signed by Ivan Trifković 290183
DN: c=RS, o=PRIVREDNI SAVETNIK-REVIZIJA DOO,
2.5.4.97=MB:RS-17200569, 2.5.4.97=VATRS-100290705,
cn=Ivan Trifković 290183, sn=Trifković,
givenName=Ivan, serialNumber=CA:RS-290183,
serialNumber=PNORS-0306976710438,
email=ivan@psr.rs
Date: 2022.03.11 08:45:17 +01'00'

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

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		3.722.847	3.059.313	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		77.962	140.004	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	21	77.520	84.814	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	21	442	55.190	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		3.558.938	2.832.851	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	22	1.251.816	1.272.472	
023	2. Постројења и опрема	0011	22	2.261.872	1.560.379	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	22	34.679		
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	22	6.984		
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	22	3.587		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		85.947	86.458	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	23	76.877	76.897	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	24	9.070	9.561	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		3.218.144	2.779.551	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		2.293.474	1.827.064	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	2.237.680	1.339.272	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	25	21.197	387.816	
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	4.147	16.093	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	25	30.450	83.883	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		45.783	642.826	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	26	12.402	15.009	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	26	33.381	627.817	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		61.213	156.893	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	26	61.213	156.893	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	27	814.329	150.555	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	28	3.345	2.213	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		6.940.991	5.838.864	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		2.508.985	1.639.434	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	31	1.204.978	1.204.978	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	32	1	1	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	33	3.719.431	3.725.798	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		869.551		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	34	869.551		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		3.284.976	3.291.343	
350	1. Губитак ранијих година	0413	35	3.284.976	1.050.964	
351	2. Губитак текуће године	0414	35		2.240.379	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		159.933	170.519	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		105.382	120.255	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	36	105.382	120.255	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		54.551	50.264	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	37	39.823	50.264	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	37	14.728		
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		4.272.073	4.028.911	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		112.458	30.206	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	38	100.360	30.199	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	38	27	7	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438	38	12.071		
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	39	1.619	37.190	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		3.589.826	3.677.951	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	39	3.431.811	3.468.958	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444	39	19.259	20.170	
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	39	135.851	187.200	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	39	2.905	1.623	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		568.168	283.562	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	40	565.658	281.234	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	41	2.510	2.328	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	41	2	2	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		6.940.991	5.838.864	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Mirko
 Latinović
 100099695-
 1612960840
 010

Digitally signed
 by Mirko
 Latinović
 100099695-1612
 960840010
 Date: 2022.03.10
 10:26:42 +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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001		9.558.654	6.709.638
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		9.919.697	7.187.273
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	411.904	281.001
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	4	9.507.793	6.906.272
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	5	173	119
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	6	366.619	484.245
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	112	4.681
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	8	5.291	1.810
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		8.370.895	8.744.955
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	6.355.716	6.325.643
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		773.619	756.459
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	619.529	603.473
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	102.851	100.471
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	51.239	52.515
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	230.773	199.435
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	12	51.044	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	13a	726.629	1.204.417
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	11	8.088	18.327
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	136	225.026	240.674

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		1.187.759	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			2.035.317
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		8.019	8.587
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	14	2	5
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	14	384	325
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	14	7.633	8.257
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		291.541	216.646
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033	15	281.851	196.995
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	15	1.144	462
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	15	6.369	19.189
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	15	2.177	
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		283.522	208.059
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	17	20	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	16	17.264	4.368
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	18	51.930	1.501
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		9.583.937	6.722.593
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		8.714.386	8.963.102
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		869.551	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			2.240.509
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	19		130
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		869.551	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			2.240.379
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		869.551	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			2.240.379
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник _____
дана _____ 20 _____ године	

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

Mirko
 Latinović
 100099695-
 1612960840
 010

Digitally signed
 by Mirko
 Latinović
 100099695-1612
 960840010
 Date: 2022.03.10
 10:27:21 +01'00'

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08036403

Шифра делатности 2014

ПИБ 100508466

Назив Акционарско друштво Metanolsko-sirćetni kompleks Kikinda

Седиште КИКИНДА, Бечејски пут 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	44	869.551	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002	44		2.240.379
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004	44	6.367	1.355
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		6.367	1.355
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		6.367	1.355
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		863.184	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			2.241.734
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

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

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-16
12960840010
Date: 2022.03.10
10:28:04 +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 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	1.204.978	4010		4019		4028	1
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	1.204.978	4012	0	4021	0	4030	1
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	1.204.978	4014		4023		4032	1
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	1.204.978	4016		4025		4034	1
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	1.204.978	4018		4027		4036	1

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4037	3.727.153	4046	1.419.778	4055	2.472.097	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4039	3.727.153	4048	1.419.778	4057	2.472.097	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-1.355	4049	-1.419.778	4058	819.246	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	3.725.798	4050		4059	3.291.343	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4043	3.725.798	4052		4061	3.291.343	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-6.367	4053	869.551	4062	-6.367	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	3.719.431	4054	869.551	4063	3.284.976	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	3.879.813	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	3.879.813	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.639.434	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.639.434	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	2.508.985	4090	

у _____ дана _____ 20 ____ године	Законски заступник _____
--------------------------------------	-----------------------------

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

Mirko
Latinović

100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-161296
0840010
Date: 2022.03.11
07:06:36 +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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	11.773.702	8.067.838
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	504.317	348.104
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	10.068.223	6.922.987
3. Примљене камате из пословних активности	3004	336	335
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	1.200.826	796.412
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	11.156.305	8.048.549
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	7.919.440	1.427.785
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	2.419.924	5.851.726
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	789.569	748.655
4. Плаћене камате у земљи	3010		
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	26.473	20.383
8. Остали одливи из пословних активности	3014	899	
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	617.397	19.289
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	492	1.835
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	492	1.835
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	492	1.835
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	50.000	80.000
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	50.000	80.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	4.875	5.465
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	4.875	5.465
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	45.125	74.535
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	11.824.194	8.149.673
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	11.161.180	8.054.014
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	663.014	95.659
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	150.555	68.340
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	6.134	5.708
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	5.374	19.152
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	814.329	150.555

у _____
_____ дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

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

Mirko Latinović
 100099695-1612
 960840010

Digitally signed by Mirko
 Latinović
 100099695-1612960840010
 Date: 2022.03.10 10:29:04
 +01'00'



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

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

У Кикинди 10.03.2022.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

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

Садржај:

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ	4
2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја	4
2.2. Упоредни подаци	6
2.3. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима на основу Решења о утврђивању превода	6
2.4. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени и усвојени и који су ступили на снагу у 2021. години	11
2.5. Промене у рачуноводственим политикама	12
2.5.1. Прва примена МСФИ 16	12
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	14
3.1. Начело сталности пословања	14
3.2. Пословне промене у страној валути	15
3.3. Нематеријална имовина	16
3.4. Некретнине, постројења и опрема	17
3.5. Уговори о изградњи	23
3.6. Лизинг	24
3.7. Трошкови позајмљивања	24
3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	25
3.9. Краткорочна потраживања и пласмани	27
3.10. Залихе	29
3.11. Новчани токови	30
3.12. Ванбилансна средства и обавезе	30
3.13. Резервисања	31
3.14. Обавезе по кредитима	32
3.15. Обавезе према добављачима	33
3.16. Примања запослених – накнаде и друге бенефиције	33
3.17. Порез на добит	33
3.18. Признавање прихода	36
3.19. Признавање расхода	36
3.20. Закупи	37
3.21. Догађаји након датума биланса стања	38
3.22. Обелодањивање	38
3.23. Прелазне и завршне одредбе	39
4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	39
5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	40
6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	41
7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	41
8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	41
9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	42
10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	42
11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА	43
12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	43

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	44
14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	44
15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	45
16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	45
17. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	45
18. ОСТАЛИ РАСХОДИ	46
19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	46
20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ	46
21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	47
22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	48
23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ	52
24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	52
25. ЗАЛИХЕ	52
26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	53
27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	55
28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	55
29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	55
30. ОСНОВНИ КАПИТАЛ И ДРУГЕ РЕЗЕРВЕ (у апсолутним износима)	56
31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	57
32. РЕЗЕРВЕ	57
33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	57
34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	57
35. ГУБИТАК	58
36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	58
37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	58
38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	60
39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	60
40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	63
41. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	64
42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ	64
43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА	65
43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)	65
43.2. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)	65
43.3. Тржишни ризик	66
43.4. Девизни ризик	67
43.5. Ризик од промене каматних стопа	67
43.6. Кредитни ризик	69
43.7. Ризик ликвидности	70
43.8. Фер вредност финансијских инструмената	72
43.9. Порески ризици	72
44. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК	73
45. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА	73

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

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

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

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

Са стањем на дан 31. децембра 2021. године Друштво је имало 541 запослених. Просечан број запослених у 2021. години је 546, а у претходној 2020. години је био 546 запослених радника.

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

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

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

У складу са Законом о рачуноводству Републике Србије, правна лица и предузетници састављају и презентују финансијске извештаје у складу са законском, професионалном и интерном регулативом. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају применљиви Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Скупштина Републике Србије је усвојила нови Закон о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон), који се примењује од 01. јануара 2020. године. Прелазном одредбом члана 64 став.2 Новог Закона је одложена примена одредаба закона повезано са састављањем и достављањем финансијских извештаја (које се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2021. године). На састављање, достављање и објављивање годишњих финансијских извештаја за 2021. годину се примењују одредбе Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/19-у даљем тексту Нови Закон).

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

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

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

Друштво је финансијске извештаје за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године саставило у складу са преводом утврђеним одлуком Министра финансија број 401-00-4351/2020-16 од 13. октобра 2020. године („Службени гласник РС“, бр. 123/2020 и 125/2020).

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

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

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

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

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

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Законског заступника дана 10.03.2022. године.

2.2. Упоредни подаци

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

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

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

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

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откритке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године).
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење је ступило на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС

38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.

- Појашњења везана за МСФИ 11 која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године);
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године);
- Измене МСФИ 4 које су повезане са МСФИ 9, а примењују се пре примене МСФИ 17 који ће заменити МСФИ 4.
- Измене МСФИ 7 које су повезане са МСФИ 9.
- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2020. године. Ранија примена је условљена усвајањем и пименом МСФИ 9 и МСФИ 15.
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – појашњење дефиниције пословања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године);
- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средства и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак

признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти” и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање”, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.
- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима”, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи”, МРС 11 „Уговори о изградњи”, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената”, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина” и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца” и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања”. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који су званично преведени и усвојени и који су ступили на снагу у 2021. години

- МСФИ 16 „Лизинг” који је објављен у јануару 2016. године, примењује се за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17. Измена код корисника лизинга укида поделу на оперативни и финансијски лизинг. Корисник лизинга, амортизацију средства узетог у лизинг у билансу успеха приказује одвојено од камате која се плаћа за то парво коришћења.
- ИФРИЦ 23 – Неизвесност у вези са третманом пореза на добитак. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Од 1. јануара 2021. године Друштво први пут примењује МСФИ 16-Лизинг. Природа и ефекти промена као резултат примене овог стандарда су описани у наредној тачки.

2.5.1. Прва примена МСФИ 16

Друштво је усвојило МСФИ 16 Лизинг коришћењем модификованог ретроспективног метода (поједностављени метод) на датум иницијалне примене 1. јануара 2021. године. С тим у вези, упоредни подаци нису кориговани, и приказани су у складу са МРС 17 и осталим релевантним тумачењима. Нове рачуноводствене политике у вези са уговорима о лизингу су обелодањене у Напомени 3.6.

На датум прве примене, Друштво је одабрало практично решење према коме нови стандард је примењен само на уговоре за које је утврђено да садрже лизинг у складу са претходним стандардом МРС 17 и ИФРИЦ 4 Одређивање да ли уговор садржи лизинг. При склапању уговора, Друштво оцењује да ли је реч о уговору о лизингу, или уговор садржи лизинг; односно, да ли се уговором преноси право контроле над коришћењем утврђене имовине у одређеном временском периоду у замену за накнаду.

Друштво као корисник

Друштво је класификовало закуп моторних возила као оперативни лизинг у складу са МРС 17. На датум прве примене, за овај закуп, обавеза по основу лизинга је вреднована по садашњој вредности преосталих лизинг плаћања, дисконтвана инкременталном каматном стопом задужења од 4,98% на дан 1. јануара 2021. године. Приликом обрачуна садашње вредности лизинг плаћања, Друштво користи инкременталну каматну стопу задужења на дан почетка лизинга као дисконтну стопу, уколико каматну стопу која произлази из лизинг уговора није могуће директно утврдити. Након датума почетка лизинга, обавеза по основу лизинга се увећава за износ камате током периода лизинга, и умањује за износ извршених лизинг плаћања. Додатно, књиговодствена вредност обавезе по основу лизинга се поново вреднује у случају модификације уговора о лизингу, промене периода лизинга, промене лизинг плаћања, или промене процене искоришћења опције куповине односне имовине. Када се обавеза по основу лизинга коригује на овај начин, утврђена корекција се евидентира у корист или на терет садашње вредности права коришћења средства, или у билансу успеха ако је садашња вредност права коришћења средства сведена на нулу.

Примењени корисни век употребе права коришћења средстава су следећи:

- Моторна возила 4 године
- Остала транспортна средства (вагон цистерне) 4 године

Друштво је одабрало да не призна право коришћења средства и обавезу по основу лизинга за лизинг средстава мале вредности и краткорочни лизинг (период лизинга до 12 месеци). Друштво признаје лизинг плаћања у вези са овим уговорима као трошак пропорционално током периода лизинга.

Садашња вредност признатих права коришћења средстава и промене током периода:

	Моторна возила	Остала транспортна средства (вагон цистерне)	Укупно
Стање на дан 01.01.2021.	-	-	-
Прва примена МСФИ 16 поједностављени метод	5.602	37.027	42.629
Повећања у току године	5.857	-	5.857
Отуђења у току године	-	-	-
Амортизација	(2.970)	(10.837)	(13.807)
Стање на дан 31.12.2021. године	8.489	26.190	34.679

Књиговодствена вредност обавеза по основу лизинга и промене током периода:

Стање на дан 01.01.2021. године	-
Прва примена МСФИ 16 поједностављени метод	42.629
Повећања	5.857
Расход камате	2.177
Отплате	(14.548)
Курсне разлике	(738)
Стање на дан 31.12.2021. године	35.377

Обавезе по основу лизинга су приказане у оквиру позиције дугорочних обавеза и краткорочних финансијских обавеза у билансу стања.

Износи признати у билансу успеха:

Амортизација	13.807
Расход камате	2.177
Варијабилна плаћања	-
Стање на дан 31.12.2021. године	15.984

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентованим у овим финансијским извештајима, изузев промена у рачуноводственим политикама које произилазе из примене МСФИ 16 које нису имале утицај на упоредне податке за 2020. годину.

3.1. Начело сталности пословања

Од покретања производње 1. новембра 2015. године, Друштво ради у континуитету (изузев ремонта). У 2016. години производња се одржавала у континуитету све до ремонтних активности у октобру и новембру месецу. У децембру 2016. је настављена стандардна производња. Карактеристика пословања Друштва у 2016, 2017. и 2018. години је повољнији амбијент него у годинама пре поновног покретања фабрике: ниже цене природног гаса а после почетне депресијације цена производа дошло је до повећања цене метанола коју прати и пораст цена сирћетне киселине чији ефекат је видљив у 2017. и 2018. години. Пословање Друштва МСК а.д. Кикинда у 2019. години су обележили тренд пада цена финалних производа на светском тржишту, њихова смањена тражња, као и раст цене природног гаса. У 2020. години цене готових производа су наставиле са падом због смањене тражње настале највише због пандемије Ковид-19. Цена основне сировине и енергента, природног гаса је била на нижем нивоу од цене из претходне године.

Током 2016. године Друштво је остварило физички обим производње од 140.811 тона метанола, од чега за продају крајњим купцима 107.597 тона и 61.500 тона сирћетне киселине, све за продају крајњим купцима. Остварен је приход од продаје производа (116.708 тона метанола и 66.532 тоне сирћетне киселине) у износу од цца 47,2 милиона евра, и остали приходи 0,2 милиона евра.

Друштво је у 2017. години остварило производњу метанола од 186.541 тона, од чега за продају купцима 137.192 тона, сирћетне киселине од 91.380 тона, потрошњу природног гаса од 297.157.737 m³, продају метанола 136.076 тона, сирћетне киселине 89.819 тона и забележила девизни прилив од цца 80 милиона евра.

У 2018. години произведено је 187.591 тона метанола, од чега за продају 139.596 тона, 88.870 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 295.827.591 m³. Продато је 131.125 тона метанола, сирћетне киселине 86.934 тона и забележен је девизни прилив преко 100 милиона евра.

У 2019. години у Друштву у целости су остварени планирани физички показатељи: произведено је 153.508 тона метанола, од чега за продају 112.430 тона, 76.063 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 246.293.729 m³. Продато је 109.026 тона метанола, сирћетне киселине 75.311 тона и забележен је девизни прилив преко 70 милиона евра. Успешно је обављен ремонт у трајању од два месеца чиме је фабрика оспособљена за рад у континуитету до друге половине 2021. године.

У 2020. години је произведено је 167.953 тоне метанола, од чега за продају 125.764 тона, 78.127 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 274.657.011 m³. Продато је 131.565 тона метанола, сирћетне киселине 83.436 тона и забележен је девизни прилив од 60,9 милиона евра.

Резултат у 2019. и 2020. години је негативан због диспаритета између цене природног гаса, који у супстанцу производа, већим делом, улази као сировина и цена готових производа. Готови производи МСК а.д. су берзанског карактера чија цена зависи од кретања тражње на тржишту.

Поред наведеног, на пословање у 2020. години највећи негативан утицај је имала пандемија вируса Ковид-19. У последњих годину дана, од када је почела криза због пандемије, цена родијума бележи непрекидан раст. Поред пандемије на драстично повећање цене ове берзанске робе утицала је смањена

производња у Јужноафричкој Републици, која располаже са 80% светских резерви овог метала и најављени пораст производње аутомобилске индустрије која родијум користи као катализатор.

У 2021. години МСК а.д. је произвео 121.006 тона метанола, од чега за продају 92.727 тона, 52.364 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 205.627.598 m³. Продао је 100.698 тона метанола, сирћетне киселине 56.500 тона и забележио је девизни прилив преко 84 милиона евра. У септембру и октобру месецу МСК а.д. је радио планиран ремонт постројења. Ремонт је морао да се уради због очувања опреме, а производи су продавани са залиха. По завршетку ремонта дошло је до дефицита у снабдевању природног гаса као основне сировине у производњи метанола, а преко њега и сирћетне киселине. МСК а.д. је новембар и децембар држао своја постројења у „топлом стању“, без комерцијалне производње метанола и сирћетне киселине. Услед енергетске кризе на глобалном нивоу која је проузроковала рестрикције електричне енергије и гаса на светском тржишту, цена гаса је вишеструко порасла. Почев од октобра месеца 2020. године цена природног гаса се константно повећавала (МСК је плаћао природни гас по цени од цца 181 долара за 1000 m³, а у новембру и децембру по цени од цца 192 долара за 1000 m³). Примера ради, цена за природни гас у другом кварталу 2021. године износила је цца 224 \$/1000 m³, а у трећем кварталу цца 267 \$/1000 m³, а у четвртом кварталу је била цца 304 \$/1000 m³. Цене су приказане без додатних трошкова (енергент, капацитет, накнада за унапређење енергетске ефикасности) и ПДВ-а. Из оваквих разлога МСК а.д. ће у зимским месецима 2022. године бити у приправности за почетак комерцијалне производње, а производња би била настављена средином априла по престанку грејне сезоне. Цене метанола су на светском тржишту у перманентном расту и тренутно су цца 372 €/t. Тренд сталног раста се наставља због ратног конфликта у Украјини када су уведене санкције Русији која је главни снабдевач Европе метанолом. Цена сирћетне киселине је константна и за мале испоруке је цца 1.400 €/t, док за велике испоруке се креће у интервалу од 1.000 €/t до 1.200 €/t и у наставку 2022. године би био остварен девизни прилив цца 106 милиона евра.

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

3.2. Пословне промене у страној валути

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

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

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

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

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

ВАЛУТА	31.12.2021	31.12.2020
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637
GBP	140,2626	130,3984
CHF	113,6388	108,4388

3.3. Нематеријална имовина

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

Признавање и почетно вредновање

Средства се признају као нематеријална имовина када:

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

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

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

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

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

Вредновање након почетног признавања

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

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

Амортизација нематеријалне имовине

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

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

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

Лиценце и права

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

Рачунарски софтвер

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

Развој основних и нематеријалних средстава

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

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

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

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

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

Почетно вредновање

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

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

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

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

Накнадна улагања

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

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

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

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

Вредновање након почетног признавања

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обрачун амортизације

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

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

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

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

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

Основица

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

Корисни век

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

Преостали век коришћења проверава се:

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

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

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

Метод амортизације

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

Обезвређење, повлачење и отуђење

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.5. Уговори о изградњи

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

Признавање прихода и расхода по уговору

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

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

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

Уговор је у потпуности неизвршен ако су испуњени следећи критеријуми:

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

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

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

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

3.6. Лизинг

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

МСК а.д. Кикинда као корисник лизинга

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

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

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

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

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

МСК а.д. Кикинда као давалац лизинга

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

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

3.7. Трошкови позајмљивања

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

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

Трошкове позајмљивања обухватају:

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

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

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

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

3.8. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

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

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

На основу Извештаја Стручне комисије, Генерални директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању извештаја о вредновању дугорочних финансијских пласмана, дугорочних

потраживања и квалификацији заједничког аранжмана као заједничко пословање или као заједнички подухват на усвајање.

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

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

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

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

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

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

Умањење вредности финансијских средстава

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

3.9. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања

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

Краткорочна потраживања се признају:

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

При почетном признавању:

- краткорочна потраживања у земљи вреднују се по продајној вредности производа и робе умањеној за уговорени износ попушта и рабата, а увећаној за обрачун пореза;
- краткорочна потраживања из иностранства вреднују се у висини износа који представља противвредност иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Потраживања исказана у иностраној валути на дан билансирања прерачунавају се према важећем курсу, а ефекти утврђени прерачуном признају се као курсне разлике периода;
- краткорочна потраживања код пружања услуга вреднују се методом процентуалне довршености услуга.
- краткорочна потраживања са уговореном валутном клаузулом почетно се вреднују у противвредности иностране валуте према уговореном девизном курсу на дан трансакције. За ефекте промена девизног курса од датума трансакције до датума наплате, као и на сваки датум биланса стања, утврђују се ефекти валутне клаузуле, који се евидентирају као финансијски приход односно расход периода.

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

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

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

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

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

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

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

Краткорочни пласмани

Краткорочне пласмане чине финансијска средства која се:

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

Краткорочни финансијски пласмани су:

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

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

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

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

3.10. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе

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

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

Залихе недовршене производње и готових производа

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

Цену коштања чине:

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

Вредновање залиха приликом њиховог утрошка, продаје

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

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

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

Процена залиха

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

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

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

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

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

3.11. Новчани токови

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

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

Метод састављања извештаја

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

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

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

Новчани токови у страној валути

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

3.12. Ванбилансна средства и обавезе

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

3.13. Резервисања

Признавање, вредновање и коришћење

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

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

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

Резервисање се врши за:

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

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

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

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

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

- Вероватноћу исхода спора. Ова процена се врши на основу постојећих чињеница, околности, фазе у којој се спор налази, одлуке суда у ранијим фазама спора (уколико постоје), мишљења експерата о исходу спора уколико су ангажовани у спору (адвокати, вештаци), као и на основу одлуке суда у истоврсним споровима са истим или сличним чињеничним и правним околностима тј. на основу судске праксе.
- Ако је више од 50% вероватно да ће спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда врши се процена укупних трошкова исплате вредности (износа) спора.
- Укупни трошкови спора представљају процењени износ од укупног износа тужбеног захтева, судске таксе, адвокатске трошкове и камате за неблаговремено (доспело) плаћање. Процењени износ од

укупног износа тужбеног захтева представља износ који ће бити плаћен тужиоцу и може бити између 0% и 100% од износа тужбеног захтева, и зависи од процене да ли ће бити постигнуто вансудско или судско поравнање, да ли ће бити спроведено вештачење у оквиру судског поступка који може да утиче на основаност тужбеног захтева, као и од других околности које се могу користити ради умањења износа у тужби.

- Ако је исход спора унапред неизвестан и у коме је више од 50% вероватноће да ће МСК а.д. Кикинда тај спор изгубити, тада се врши резервисање у висини од 100% од процењеног износа спора.
- Ако је 50% или мање од 50% вероватно да ће судски спор бити изгубљен од стране МСК а.д. Кикинда онда се не врши резервисање.

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

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

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

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

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

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

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

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

3.14. Обавезе по кредитима

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

3.15. Обавезе према добављачима

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

3.16. Примања запослених – накнаде и друге бенефиције

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

Обавезе за пензије

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

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

Остала примања запослених

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

Јубиларне награде

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

3.17. Порез на добит

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

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

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

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

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

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

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

- сталне разлике и
- привремене разлике.

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

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

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

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

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

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

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

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

Признавање одложених пореских средстава врши се уколико је вероватно да ће се у будућим периодима остварити опорезива добит, до износа у којем се у будућем периоду очекује опорезива добит за чије се умањење могу искористити одложена пореска средства. На крају године ако се процени да више није

вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити, књиговодствена вредност одложених пореских средстава се смањује-укида. Смањење вредности одложених пореских средстава доводи до повећања пореских расхода, односно смањења добити или повећања губитка.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.18. Признавање прихода

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

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

Приход од продаје готових производа, робе и приходи од услуга

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

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

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

Финансијски приходи

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

Остали приходи

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

3.19. Признавање расхода

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

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

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

У трошкове који проистичу из редовних активности укључују се:

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

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

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

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

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

Пословни расходи

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

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

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

3.20. Закупи

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

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

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

3.21. Догађаји након датума биланса стања

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

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

Догађаји који настају након датума биланса стања су:

- усклађујући - корективни и
- неусклађујући - некорективни.

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

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

Ови финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, као што је већ обелодањено у напомени 3.1. уз финансијске извештаје. Руководство је анализирано чињенице, околности и неизвесности који су присутни на датум издавања ових финансијских извештаја. Резултати анализе показују да Друштво располаже адекватним ресурсима да настави да послује у складу са начелом сталности пословања у периоду од најмање 12 месеци после датума извештавања. Стога, руководство Друштва је закључило да не постоји материјална неизвесност у вези са претпоставком сталности пословања на датум издавања ових финансијских извештаја.

Осим наведеног, након датума биланса стања није било значајних догађаја који би захтевали корекцију односно додатна обелодањивања у финансијским извештајима за 2021. годину.

3.22. Обелодањивање

Природа, износ, разлози непримењивања или неизводљивости примене уколико је то случај и све остале чињенице о рачуноводственим политикама, рачуноводственим проценама, грешкама, учинцима, опис и рашчлањене ставке средстава, обавеза, прихода, расхода који су обелодањени у обрасцима финансијских извештаја, условима у којима МСК а.д. Кикинда послује, учешћима и заједничким подухватима, о сегментима, одмеравању фер вредности и свим осталим категоријама о којима се информису корисници сходно Закону, односно МРС/МСФИ, обелодањују се у Напоменама уз финансијске извештаје уважавајући захтеве обелодањивања прописане Законом, односно МРС/МСФИ, док се обелодањивање чињеница везаних за периодичне финансијске извештаје (кварталне и полугодишње) за које се не врши израда Напомена уз финансијске извештаје, врши на захтев корисника периодичних финансијских извештаја у складу са интерним поступком МСК а.д. Кикинда који се примењује за екстерно давање информација и података.

Обелодањивање се врши тако да омогући потпуно, истинито, тачно и јасно информисање на основу ког се може поуздано оценити природа, финансијски положај и успешност пословања МСК а.д. Кикинда и свих његових пословних активности.

3.23. Прелазне и завршне одредбе

Признавање, вредновање и обелодањивање средстава и обавеза МСК а.д. Кикинда врши се у складу са одговарајућим међународним рачуноводственим стандардима сходно Закону о рачуноводству.

У случају да се за поједине рачуноводствене политике промене стандарди - признавање, вредновање и обелодањивање врши се непосредном применом тих стандарда.

Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања на огласној табли МСК а.д. Кикинда, а примењује се на рачуноводствене извештаје од 01.01.2021. и надаље.

Ступањем на снагу овог Правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број МСК-ИП-6020-0001 издање 12 од 09.12.2020. године.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од продаје на иностраном тржишту	9.507.793	6.906.272
Метанол	3.604.308	2.933.930
Сирћетна киселина	5.903.309	3.972.170
Остало	176	172
Приходи од продаје на домаћем тржишту	411.904	281.001
Метанол	254.069	193.380
Сирћетна киселина	138.487	66.436
Остало	19.348	21.185
Укупно	9.919.697	7.187.273

Приход од продаје разврстани по врстама производа и тржиштима на која се односе:

- у хиљадама динара -

Врста готовог производа	Земља одредишта	2021.	2020.
Метанол	Румунија	1.774.385	1.362.584
Метанол	Аустрија	542.733	479.101
Метанол	Бугарска	348.944	386.094
Метанол	Мађарска	700.766	359.915
Метанол	Словачка	129.778	268.369
Метанол	Немачка	-	35.599
Метанол	Босна и Херцеговина	20.312	17.771
Метанол	АП Косово и Метохија	13.334	11.199
Метанол	Република Северна Македонија	3.104	8.601
Метанол	Црна Гора	2.305	2.527
Метанол	Словенија	-	1.445
Метанол	Хрватска	2.358	725
Метанол	Молдавија	1.242	-
Метанол	Швајцарска	65.047	-
	Укупно	3.604.308	2.933.930
Сирћетна киселина	Белгија	1.648.429	1.026.670
Сирћетна киселина	Пољска	1.252.245	855.576

Врста готовог производа	Земља одредишта	2021.	2020.
Сирћетна киселина	Шведска	335.062	673.050
Сирћетна киселина	Турска	-	497.391
Сирћетна киселина	Уједињени Арапски Емирати	235.835	355.736
Сирћетна киселина	Немачка	183.411	176.469
Сирћетна киселина	Украјина	841.073	129.501
Сирћетна киселина	Италија	106.323	115.042
Сирћетна киселина	Румунија	42.828	54.624
Сирћетна киселина	Мађарска	69.218	32.366
Сирћетна киселина	Република Северна Македонија	32.904	10.690
Сирћетна киселина	Хрватска	24.246	10.477
Сирћетна киселина	Босна и Херцеговина	7.288	9.459
Сирћетна киселина	Аустрија	32.888	9.233
Сирћетна киселина	Грчка	1.533	5.955
Сирћетна киселина	Холандија	16.101	5.538
Сирћетна киселина	Црна Гора	1.774	3.103
Сирћетна киселина	Словенија	18.346	1.290
Сирћетна киселина	Бугарска	5.340	-
Сирћетна киселина	Молдавија	5.685	-
Сирћетна киселина	Белорусија	12.660	-
Сирћетна киселина	Летонија	7.123	-
Сирћетна киселина	Руска Федерација	49.581	-
Сирћетна киселина	Шпанија	973.416	-
	Укупно	5.903.309	3.972.170

Признавање прихода по основу уговора са купцима

На дан 31.12.2021. године Друштво није имало закључене уговоре са купцима тако да у складу са тим није било основа за признавање прихода по основу уговора са купцима.

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од активирања учинака и робе	173	119
Укупно	173	119

6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Почетне залихе готових производа (01.01.)	387.815	872.060
Крајње залихе готових производа (31.12.)	21.196	387.815
Повећање вредности залиха готових производа	-	-
Смањење вредности залиха готових производа	(366.619)	(484.245)

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

7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од зарачунатих пенала	-	4.020
Приходи од закупнина	13	12
Остали пословни приходи	99	649
Укупно	112	4.681

8. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи од усклађивања вредности залиха	5.291	1.810
Укупно	5.291	1.810

Обезвређене залихе у предходном периоду Друштво је највећим делом утросило током ремонта у периоду од 01. септембра до 30. новембра 2021. године.

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

- у хиљадама динара -

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Утрошени гас	4.970.983	5.313.921
Остали трошкови материјала за израду	1.122.501	826.757
Трошкови режијског материјала	8.269	7.803
Трошкови материјала	6.101.753	6.148.481
Трошкови горива и мазива	13.139	5.564
Трошкови електричне енергије	110.385	63.800
Трошкови горива и енергије	123.524	69.364
Трошкови резервних делова	122.462	103.935
Трошкови једнократног отписа алата И ситног инвентара	7.977	3.863
Укупно трошкови материјала, горива и енергије	6.355.716	6.325.643

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

<i>Опис</i>	<i>Текућа година</i>	<i>Претходна година</i>
Трошкови бруто зарада	619.529	603.473
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	102.851	100.471
Трошкови накнада по уговору о делу	873	811
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	638	-
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	11.391	9.587
Остали лични расходи и накнаде	38.337	42.117
Укупно	773.619	756.459

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме	207.349	189.948
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме узете у лизинг	13.807	-
Трошкови амортизације нематеријалних улагања	9.617	9.487
Трошкови амортизације	230.773	199.435
Резервисања за отпремнине	6.062	9.353
Резервисања за јубиларне награде	2.026	8.974
Трошкови дугорочних резервисања	8.088	18.327
Укупно	238.861	217.762

12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)

- у хиљадама динара -

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

Расходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине у припреми се односе на Пројекат изградње складишта сирћетне киселине капацитета 5000м³ у Бару у износу од РСД 45.203 хиљада и Предходну студију оправданости за изградњу погона емулз. винил ацетата и акрилата у износу од РСД 5.841 хиљада. Због непостојања даљег основа за признавање ових нематеријалних улагања Друштво је извршило исправку истих на терет расхода периода.

13. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Трошкови производних услуга и нематеријални трошкови

- у хиљадама динара -

а)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови израде учинака	75.441	15.648
Трошкови транспортних услуга	542.916	1.006.546
Трошкови услуга одржавања	67.908	128.650
Трошкови закупа	3.533	11.262
Трошкови осталих услуга	36.831	42.311
Укупно	726.629	1.204.417

б)

Опис	Текућа година	Претходна година
Трошкови непроизводних услуга	84.146	86.480
Трошкови репрезентације	1.974	2.011
Трошкови премије осигурања	111.216	123.714
Трошкови платног промета	4.715	4.323
Трошкови чланарина	2.316	2.318
Трошкови пореза и доприноса	20.440	21.638
Остали нематеријални трошкови	219	190
Укупно	225.026	240.674

14. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски приходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	2	5
Позитивне курсне разлике-зависно правно лице	2	5
Приходи камата	384	325
Приходи од камата на депозит	384	325
Позитивне курсне разлике	7.618	8.209
Позитивне курсне разлике по основу продаје	1.864	5.064
Остале позитивне курсне разлике	5.754	3.145
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	15	48
Укупно	8.019	8.587

15. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Финансијски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	281.851	196.995
Расходи по основу затезних камата од матичних и зависних правних лица	281.847	196.989
Негативне курсне разлике-зависно правно лице	4	6
Расходи камата	1.144	462
Расходи камата по дугорочним кредитима	1.142	462
Расходи затезних камата	2	-
Негативне курсне разлике	6.348	19.114
Негативне курсне разлике по основу продаје	1.182	13.957
Остале негативне курсне разлике	5.166	5.157
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	21	75
Расходи камата-лизинг	2.177	-
Укупно	291.541	216.646

16. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Добици од продаје материјала	11.350	2.247
Вишкови	11	-
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризик	-	745
Приходи од смањења обавеза	798	-
Остали приходи	5.105	1.376
Укупно	17.264	4.368

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

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	20	0
Укупно	20	0

18. ОСТАЛИ РАСХОДИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Расход некретнина, постројења и опреме	50.006	263
Губици по основу продаје материјала	0	1.002
Мањкови	11	14
Расходи по основу директног отписа потражививања	1.056	1
Расходи по основу расхода материјала	399	221
Казне за привредне преступе и прекршаје	400	0
Издаци за донације	58	
Укупно	51.930	1.501

Расходи некретнина, постројења и опреме се у највећем делу односе на расход Цосорб солвента у износу од РСД 29.806 хиљада и измењивача топлоте у износу РСД 14.557 хиљада чије замене се врши током ремонта.

19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ИЗ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Приходи, ефеката промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	-	130
Укупно	-	130

20. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Финансијски резултат у билансу успеха у текућој години је нето добитак у износу од РСД 869.551 хиљада (у претходној години нето губитак РСД 2.240.379 хиљада). С обзиром да је Друштво у претходним периодима кумулирало пореске губитке који се могу пренети у целости до висине опорезиве добити, Друштво неће имати порез на добит.

21. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

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

- у хиљадама динара -

Опис	Лиценце, софтвери и остала нематеријална имовина	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	155.528	55.190	210.718
Нове набавке	2.323	442	2.765
Пренос са једног облика на други	-	-	-
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Пренос на опрему	-	(4.146)	(4.146)
Обезвређење	-	(51.044)	(51.044)
Стање на крају године	157.851	442	158.293
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ			
Стање на почетку године	70.714	-	70.714
Амортизација 2021. године	9.617	-	9.617
Отуђивање и расхоровање	-	-	-
Обезвређење	-	-	-
Стање на крају године	80.331	-	80.331
Неотписана вредност 31.12.2021.	77.520	442	77.962
Неотписана вредност 31.12.2020.	84.814	55.190	140.004

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

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

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

- у хиљадама динара -

Опис	Пољопривредно земљиште	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	707	118.256	1.178.141	1.725.565	-	-	-	3.022.669
Нове набавке	-	-	4.355	728.787	199.705	10.571	48.486	991.904
Пренос са једног облика на други	-	-	-	199.705	(199.705)	-	-	0
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(77.837)	-	-	-	(77.837)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	0
Стање на крају године	707	118.256	1.182.496	2.576.220	-	10.571	48.486	3.936.736
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ								
Стање на почетку године	-	-	24.632	165.186	-	-	-	189.818
Амортизација 2021. године	-	-	25.011	182.338	-	-	13.807	221.156
Отуђивање и расхоровање	-	-	-	(33.176)	-	-	-	(33.176)
Ревалоризација	-	-	-	-	-	-	-	0
Стање на крају године	-	-	49.643	314.348	-	-	13.807	377.798
Неотписана вредност 31.12.2021.	707	118.256	1.132.853	2.261.872	-	10.571	34.679	3.558.938
Неотписана вредност 31.12.2020.	707	118.256	1.153.509	1.560.379	-	-	-	2.832.851

Од укупног повећања вредности некретнина, постројења и опреме у износу од РСД 991.904 хиљада, износ од 82.954 хиљада се односи на нове набавке у току године, износ од РСД 849.893 хиљада се односи на нову опрему и накнадна улагања током ремонта, износ од РСД 48.486 хиљада се односи на опрему узету у лизинг и износ од 10.571 хиљада се односи на авансе дате за куповину нове опреме.

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

Укупна вредност новонабављене опреме током године и новонабављене опреме и накнадних улагања током ремонта у износу од РСД 932.847 хиљада се односи на следеће појединачне ставке:

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
збирно	30/11/2021	ВАГОН ЦИСТЕРНЕ ЗА СИРЋЕТНУ КИСЕЛИНУ	86.410.858,41	РСД
збирно	30/11/2021	ВАГОН ЦИСТЕРНЕ ЗА МЕТАНОЛ	37.159.530,42	РСД
6083	30/11/2021	АЛТЕРНАТОР 55Г01	43.420.176,82	РСД
7085	31/10/2021	КОСОРБ СОЛВЕНТ 2021	59.400.497,08	РСД
5909	30/11/2021	МЕШАЛИЦА РЕАКТОРА ЗА СИРЋЕТНУ КИСЕЛИНУ 40НН-101	52.003.000,17	РСД
5976	30/11/2021	РЕЦИРКУЛАТОР 21К01	40.589.584,75	РСД
5939	30/11/2021	ТУРБИНА ЗА ВАЗДУШНИ КОМПРЕСОР 11КТ01	38.335.298,92	РСД
6335	18/02/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У ПСК	36.894.178,20	РСД
6334	30/11/2021	РЕАКТОР ЗА СИНТЕЗУ СИРЋЕТНЕ КИСЕЛИНЕ 40В-101	35.177.938,78	РСД
7087	18/11/2021	РЕБОЈЛЕР ЛАКИХ ФРАКЦИЈА 40Е-201	33.528.918,68	РСД
6548	30/11/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У ПЕН	32.703.784,25	РСД
6571	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У ПМЕ	28.986.297,63	РСД
6547	30/11/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У ПМЕ	24.341.039,88	РСД
6094	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У ПСК	20.732.036,58	РСД
5888	15/07/2021	ПУМПА ЗА РЕЦИКЛ.КАТАЛИЗ.И РЕЗЕРВНА П-102	18.648.076,53	РСД
5966	26/07/2021	БОЈЛЕР ОТПАДНЕ ТОПЛОТЕ-WXB 13Е02	18.578.597,70	РСД
5968	30/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ НАПОЈНЕ ВОДЕ-ПРВИ ЕКОНОМАЈЗЕР 13Е04	18.358.230,74	РСД
6093	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ У ПСК	17.257.623,00	РСД
6911	19/02/2021	КОСОРБ СОЛВЕНТ 2019	16.701.554,12	РСД
5950	30/11/2021	РЕАКТОР СИНТЕЗНОГ ГАСА 13Р01	16.441.799,41	РСД
6556	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ У ПЕН	16.290.995,59	РСД
6042	30/11/2021	ПОМОЋНИ БОЈЛЕР 51Ф01АБЦ	14.610.249,60	РСД
5823	30/11/2021	КОЛОНА ТЕШКИХ ФРАКЦИЈА 40Д-203	12.656.593,26	РСД
6028	01/03/2021	РЕБОЈЛЕР 31Е08	12.296.403,64	РСД
6555	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ У ПМЕ	12.251.476,76	РСД
6041	08/01/2021	СО ПРОИЗВОД + ТОЛУЕН 32К01	11.743.162,49	РСД
7068	27/10/2021	СПЕКТРОФОТОМЕТАР ЗА У-40	11.072.336,64	РСД
7063	31/07/2021	ПУМПА ВИСОКОГ ПРИТИСКА ХАММЕЛМАНН	10.508.988,08	РСД
7083	12/11/2021	ПРВИ МЕЋУСТЕПЕНИ ХЛАДЊАК КИСЕОНИЧНОГ КОМ. 11Е17	10.422.309,00	РСД
7065	10/09/2021	МЕЋУСТЕПЕНИ ХЛАДЊАК ПОТИСА КОМПРЕСОРА 11Е16	10.396.893,20	РСД
7079	03/11/2021	ТОЛУЕНСКИ ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ 31Е05-Б	9.769.658,35	РСД
7078	03/11/2021	ТОЛУЕНСКИ ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ 31Е05-А	9.763.285,22	РСД
7084	12/11/2021	ФИНАЛНИ СЕПАРАТОР ВАЗДУШНОГ КОМПРЕСОРА 11Б04-СЕ402	8.887.208,93	РСД
6554	30/11/2021	ЛОТ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКЕ ОПРЕМЕ У ПДЕЕ	8.794.771,69	РСД
6572	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У ПЕН	8.752.610,01	РСД
7076	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ КОСОРБ-КОСОРБ 31Е07-Б	8.383.794,73	РСД
7075	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ КОСОРБ-КОСОРБ 31Е07-А	8.145.550,47	РСД
7077	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ КОСОРБ-КОСОРБ 31Е07-Ц	8.134.759,54	РСД
5974	30/11/2021	КОЛОНА ЗА РАФИНАЦИЈУ МЕТАНОЛА 22Ц02	5.141.134,22	РСД
5945	30/06/2021	КОМПРЕСОР ЗА КИСЕОНИК 11К03 А-Б	4.877.476,68	РСД
7082	18/08/2021	КРИОГЕНА ПУМПА	4.301.797,24	РСД

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
5946	30/11/2021	ТУРБИНА КОМПРЕСОРА ЗА КИСЕОНИК 11КТ02	4.064.720,12	РСД
7066	30/09/2021	АТОМСКО АПСОРПЦИОНИ СПЕКТРОФОТОМЕТАР ААС	3.347.092,85	РСД
7054	31/03/2021	ГАСНО ХРОМАТОГАФСКИ СИСТЕМ-МЕТИЛ ЈОДИД, МРАВЉА	3.073.249,97	РСД
6044	30/11/2021	ПРЕГРЕЈАЧ 51Ф02	2.877.432,50	РСД
6065	30/11/2021	СИСТЕМ БАКЉЕ 53W01	2.817.526,78	РСД
3894	16/09/2021	АУТОДИЗАЛИЦА ТАТРА АД 28	2.358.113,59	РСД
7086	18/11/2021	ГРЕЈАЧ МЕТАНОЛА 40Е-101	2.173.961,44	РСД
5938	10/09/2021	ЦЕНТРИФУГАЛНО-АКСИЈАЛНИ КОМПРЕСОР ЗА ВАЗДУХ 11К01	1.994.435,85	РСД
7067	15/10/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ 52Е01	1.662.039,51	РСД
6128	01/03/2021	ТОЛУЕНСКИ РЕБОЈЛЕР 31Е09	1.559.675,42	РСД
6043	30/11/2021	ХЛАДЊАК ОДМУЉЕЊА 51Е01	1.487.237,00	РСД
5504	30/11/2021	РАЧУНАРСКА МРЕЖА 100 МБС	1.353.124,00	РСД
7074	03/11/2021	СЕПАРАТОР ТОЛУЕНА ПРВОГ СТЕПЕНА 32Б01-А	1.348.978,72	РСД
7088	17.10.2021	ТРН ЗА ЦЕНТРИРАЊЕ 55ГТ01	1.284.106,39	РСД
7081	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ -ХЛАДЊАК ВОДОНИКА 32Е10-Б	1.220.164,57	РСД
7080	03/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛОТЕ -ХЛАДЊАК ВОДОНИКА 32Е10-А	1.175.762,66	РСД
5651	14/05/2021	ЕЈЕКТОР КОНДЕНЗАЦИОНОГ СИСТЕМА 55КТУ01	905.947,60	РСД
5772	30/11/2021	ДРУГИ МЕЋУСТЕПЕНИ ХЛАДЊАК КИСЕОНИ. КОМПРЕ. 11Е18	850.000,00	РСД
6150	19/07/2021	ПУТЕВИ И ПЛАТОИ	824.402,40	РСД
5496	26/02/2021	ФОКСБОРО МАШИНА ЗА АУТОМ.ОБР.ПОДАТАКА	793.800,00	РСД
4800	24/06/2021	ГАРАЖА ЗА ЛОКО-ТРАКТОР	785.900,00	РСД
6231	30/11/2021	ТЕМЕЉ БЕТОНСКИ-ОПРЕМА КОТЛАРНИЦЕ	780.705,00	РСД
7105	27/12/2021	ХИДРАУЛИЧНИ РАЗВАЛНИ АЛАТ	717.162,68	РСД
7036	18/11/2021	ХЛАДЊАК УЗОРКА С ДНА РЕАКТОРА ЗА СИНТЕЗУ 40СЦ-101	698.958,88	РСД
7072	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-107Х-1	630.000,00	РСД
7073	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-108Х-1	630.000,00	РСД
7070	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-107Х-2	625.000,00	РСД
7071	29/10/2021	ХЛАДЊАК УЉА 40Е-108Х-2	625.000,00	РСД
4344	24/06/2021	ЗГРАДА ПОРТИРНИЦЕ ЗА ПУТНИЧКИ САОБРАЋАЈ	601.000,00	РСД
4784	24/06/2021	ЗГРАДА ПОРТИРНИЦЕ ЗА ТЕРЕТНИ САОБРАЋАЈ	542.000,00	РСД
6137	30/11/2021	ЗГРАДА КОТЛАРНИЦЕ	426.520,00	РСД
6326	30/11/2021	СИСТЕМ ЗА МЕРЕЊЕ ЕМИСИЈЕ ДИМНИХ ГАСОВА	388.306,63	РСД
6550	30/11/2021	ЛОТ ПРОЦЕСНИХ ЦЕВОВОДА СА ИЗОЛАЦИЈОМ У СТП	348.524,75	РСД
6544	30/11/2021	РУЧНИ АНАЛИЗАТОР ЗА ИДЕНТИФИКАЦИЈУ МАТЕРИЈАЛА	333.300,00	РСД
5940	30/11/2021	СИСТЕМ ЕЈЕКТОРА 11КТ301А-Ц	330.000,00	РСД
6149	30/11/2021	ЗАЈЕДНИЧКА КАНАЛИЗАЦИЈА-ЦД МРЕЖА	307.500,00	РСД
6565	30/11/2021	ПОСУДА БАКЉЕ МЕТАНОЛА 53Б02	284.026,85	РСД
5648	30/11/2021	СИСТЕМ БУНАРСКИХ ПУМПИ	248.800,00	РСД
6046	30/11/2021	СЕПАРАТОР КОНДЕНЗАТА 51Б01	227.100,00	РСД
6573	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У СТП	194.936,07	РСД
6585	30/11/2021	МЕЋУСТЕ.ХЛАД.И СТЕП.ПОТ.ВАЗДУ.КОМПРЕ. 11Е14	180.000,00	РСД

Број средства	Датум набавке	Опис средства	Вредност набавке	Валута
5770	30/11/2021	МЕЂУСТЕ.ХЛАД.ИИ СТЕП.ПОТ.ВАЗДУ.КОМПРЕ.11Е15	180.000,00	РСД
7059	25/05/2021	УЛТРАЗВУЧНИ УРЕЂАЈ ЗА МЕРЕЊЕ ДЕБЉИНЕ ДМ 5Е	177.700,00	РСД
7057	28/04/2021	ВИДЕО КОНФ.УРЕЂАЈ АВЕР ВЦ520 ПРО	163.008,00	РСД
7064	30/09/2021	ХИДРАУЛИЧНА ПРЕКЛОПНА ДИЗАЛИЦА -РОДА	149.420,00	РСД
5839	30/11/2021	РЕБОЈЛЕР КОЛОНЕ ЗА СУШЕЊЕ 40Е-204	148.273,00	РСД
6775	30/11/2021	РЕЗЕРВОАР СИРОВЕ ВОДЕ 55Т02	142.835,04	РСД
5986	30/11/2021	ИЗМЕЊИВАЧ ТОПЛ. СИРОВ. И РАФИН. МЕТАНОЛА 22Е03	140.000,00	РСД
7062	30/06/2021	НУМЕРИЧКИ ОХ&С ПАНЕЛ	130.000,00	РСД
7055	27/04/2021	ДОЗИР ПУМПА ЗА НАЛЦО ЗДТ120	126.957,60	РСД
7069	28/10/2021	МОТОРНА БРУСИЛИЦА ЗА БЕТОН И МЕТАЛ	106.691,67	РСД
6244	30/11/2021	ТЕМЕЉИ БЕТОНСКИ -ОПРЕМА У ПОСТРОЈЕЊУ У-40	86.745,00	РСД
7058	29/04/2021	ON-SITE SPARE PALO ALTO NETWORKS PA-220	82.741,83	РСД
6570	30/11/2021	ЛОТ ИНСТРУМЕНТАЛНЕ ОПРЕМЕ ЗА СТП	78.692,54	РСД
7061	15/06/2021	АПАРАТ ЗА ЗАВ. FRONIUS TRANSPORT 1500	75.154,72	РСД
7047	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7048	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7049	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7050	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7051	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7052	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7053	05/02/2021	NOTEBOOK LENOVO THINK PAD 15	74.142,00	РСД
7060	31/05/2021	ТРИМЕР STIHL FS 450	69.375,00	РСД
7056	27/04/2021	HP PW PRO 477 DW MULTIFUNCTION PRINTER	62.200,00	РСД
6703	30/11/2021	SCAVANGER FILTER 52R08-C	62.102,70	РСД
6552	30/11/2021	ЛОТ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКЕ ОПРЕМЕ У ПСК	59.920,56	РСД
6097	30/11/2021	ЛОТ ПОМОЋНЕ ОПРЕМЕ У ПСК	59.404,86	РСД
6047	30/11/2021	ЕКСПАНДЕР ОДМУЉЕЊА 51Б03	48.750,00	РСД
6671	30/11/2021	РАЗДЕЛНИК ХС ПАРЕ 51Р1	48.750,00	РСД
6672	30/11/2021	РАЗДЕЛНИК МС ПАРЕ 51Р2	48.750,00	РСД
6048	30/11/2021	РЕЗЕРВОАР МЦ КОНДЕНЗАТА 51Б02	48.750,00	РСД
6095	30/11/2021	ЛОТ ПЛАТФОРМИ МАШИНА У ПСК	29.527,45	РСД
6553	30/11/2021	ЛОТ ЕЛЕКТРОЕНЕРГЕТСКЕ ОПРЕМЕ У ПЕН	27.496,80	РСД
6574	30/11/2021	ЛОТ ОПРЕМЕ У СЗР	15.865,38	РСД
5822	30/11/2021	КОЛОНА ЗА СУСЕЊЕ 40Д-202	12.085,50	РСД
			932.847.181,29	РСД

23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ

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

Структура учешћа у капиталу:

- у хиљадама динара -

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Банкор цонсултинг грооп-Нови Сад (без значаја)	-	20
Укупно	76.877	76.897

24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Зајмови за станове	9.070	9.561
Укупно	9.070	9.561

25. ЗАЛИХЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Материјал	1.115.582	260.035
Исправка вредности материјала	(3.212)	(3.212)
Резервни делови	1.200.367	1.162.546
Исправка вредности залиха	(78.255)	(83.546)
Алат и инвентар	3.198	3.449
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.237.680	1.339.272
Готови производи	21.197	387.816
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	4.188	16.134
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	(41)	-41
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	31.928	85.361
Исправка вредности плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	(1.478)	(1.478)
Плаћени аванси за залихе и услуге	34.597	99.976
Укупно	2.293.474	1.827.064

На повећање вредности материјала у највећој мери је утицала вредност Родијум(III)јодида, катализатора за производњу сирћетне киселине чија вредност је знатно порасла на тржишту.

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

26. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Потраживања од купаца на домаћем тржишту	39.694	42.302
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(27.292)	(27.293)
Потраживања од купаца у иностранству	33.381	627.817
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	-	-
Потраживања по основу продаје	45.783	642.826
Потраживања од извозника	8	8
Исправка вредности потраживања од извозника	(8)	(8)
Потраживања из специфичних послова	0	0
Потраживања за камате	91	44
Потраживања од запослених	356	286
Остала потраживања	1.576	1.514
Разграничени ПДВ	27.939	53.633
Потраживања за више плаћен ПДВ	31.251	101.416
Остала потраживања	61.213	156.893

НАЈВЕЋА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН БИЛАНСА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динара -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2021.
ХИП-ПЕТРОХЕМИЈА АД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	7.542.924
МЕСЕР ТЕХНОГАС АД	БЕОГРАД	2.535.465
ЦЕНТАР ЗА РЕЦИКЛАЖУ АД	ЖЕЛЕЗНИК	2.312.460
Остали		11.298
УКУПНО		12.402.147

НАЈВЕЋА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН БИЛАНСА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ

Назив купца	Салдо -31.12.2021 (у валути)	Валута	Салдо - 31.12.2021 (у хиљадама динара)
BORSODCHEM Zrt	150.323	ЕУР	17.675
VEGA CHEMICALS SRL	73.068	ЕУР	8.591
ALKALOID AD	39.927	ЕУР	4.695
STOCKMEIER CHEMIE GmbH & Co. KG	20.578	ЕУР	2.420
УКУПНО ЕУР	283.896	ЕУР	33.381

ИСПРАВЉЕНА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

- у хиљадама динарима -

Назив купца	Место	Салдо - 31.12.2021.
ПКС - Латекс - ХЛЦ	Чачак	27.292
УКУПНО		27.292

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА СА КУПЦИМА:

- у хиљадама динарима -

	Укупан број потраживања/ примљених аванса	Број усаглашених потраживања/ примљених аванса	% усаглашености	Укупна вредност потраживања/ примљених аванса	Усаглашена вредност потраживања/ примљених аванса	% усаглашености
Потраживања од купаца у земљи	5	5	100,00	12.402	12.402	100,00
Исправљена потраживања од купаца у земљи	1	1	100,00	27.292	27.292	100,00
Потраживања од купаца у иностранству	4	4	100,00	33.381	33.381	100,00
Примљени аванси од купаца у земљи	-	-	-	-	-	-
Примљени аванси од купаца у иностранству	42	0	0	1.619	0	0

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Днарски рачун	85.583	95.118
Девизни рачун	727.027	54.490
Новчана средства која се рефундирају	1.719	947
Укупно	814.329	150.555

28. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Премије осигурања	332	565
Претплата на стручне часописе	1.518	1.074
Остала АВР	1.495	574
Краткорочна активна временска разграничења	3.345	2.213

29. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

Друштво у 2021. години не књижи ни одложена пореска средства ни одложене пореске обавезе. Одложена пореска средства и обавезе су утврђене у складу са МРС 12 и не признају се у 2021. години из разлога што према МРС 12 признавање одложених пореских средстава (које је Друштво утврдило у 2021. години након пребијања) треба да се изврши само уколико је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Компоненте одложеног пореза:

- у динарима -

Ред. број	Опис	Година
1	2	3
	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
1	Опорезива привремена разлика по основу средстава која подлежу амортизацији	253.788.601
2	Одложене пореске обавезе на датум биланса стања (ред. бр. 1x15%)	38.068.290
	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	
3	Резервисања за отпремнине	9.239.257,05
4	Расходи од обезвређења	12.220.141,73
5	Расходи по основу неплаћених јавних прихода	297.332,03
6	Неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства	386.103,00
7	Неискоришћени порески кредит по основу међукомпанијских дивиденди	-
8	Пренети порески губитак	657.458.569,29
9	Резервисања за јубиларне	6.568.072,46

Ред. број	Опис	Година
1	2	3
	ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	
10	Неисплаћена примања запослених	282.897,54
11	Одложена пореска средства на датум биланса стања - укупно (ред. бр. 3-9)	686.452.373,10
12	Одложена пореска средства након пребијања - коначан износ који се исказује у билансу стања (ред. бр. 11-2)>0 средство, обрнуто обавеза	648.384.082,94
13	Почетно стање одложених пореских обавеза	-
14	Одложени порески приходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)>0	648.384.082,94
15	Одложени порески расходи који се признају у билансу успеха текуће године (ред. бр. 12+13)<0	

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

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

ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

Основна зарада по акцији на дан 31.12.2021

-у хиљадама динарима-

Нето добитак АОП 1055	869.551
Број акција 12.049.781	12.049.781

Зарада по акцији = Нето добитак / Број акција
869.551/12.049.781=72,16 дин.

31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Акцијски капитал на дан 31.12.2021. године износи РСД 1.204.978 хиљада.

32. РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

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

33. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

- у хиљадама динара-

Структура	Текућа година	Претходна година
Стање на дан 01.01.2021.	3.725.798	3.727.153
Смањење по основу расхода НПО	(6.367)	(1.355)
Повећања по основу процене вредности НПО	-	-
Смањење по основу процене вредности НПО	-	-
Укупно	3.719.431	3.725.798

34. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК

- у хиљадама динара-

СТРУКТУРА	Текућа година	Претходна година
Нераспоређена добит на дан 31.12. претходне године	-	1.419.778
Смањење нераспоређене добити из ранијих година по основу покрића губитка	-	(1.419.778)
Нераспоређена добит на дан 31.12. текуће године	869.551	-
УКУПНО	869.551	-

35. ГУБИТАК

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Губитак ранијих година	3.291.343	1.050.964
Смањење губитка ранијих година по основу укидања ревалоризационих резерви	(6.367)	-
Губитак текуће године до висине капитала	-	2.240.379
Укупно	3.284.976	3.291.343

36. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Резервисања за отпремнине	61.595	62.180
Резервисања за јубиларне награде	43.787	58.075
Укупно	105.382	120.255

За утврђивање резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених коришћена је актуарска процена. Процену од 2008. до 2021. године је вршио овлашћени актуар. У 2021. години је дошло до повећања трошкова резервисања за отпремнине у износу од РСД 6.062 хиљада тако да резервисања за отпремнине на дан 31.12.2021. године износе РСД 61.595 хиљада и повећања трошкова резервисања за јубиларне награде у износу од РСД 2.026 хиљаде, тако да резервисања за јубиларне награде на дан 31.12.2021. године износе РСД 43.787 хиљада.

37. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	131.606	80.462
Део који доспева до 1 године	(95.799)	(30.198)
Дугорочне обавезе по основу лизинга у земљи	4.016	-
Дугорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	14.728	-
Укупно	54.551	50.264

Преглед дугорочних кредита

Кредитор	Бр. угов.	Одобрено	Валута	Рок отплате	Почетак отплате	Обезб еђење	Кам. стопа	Вал. у којој је кредит узет	Износ у страној валути	Укупна износ кредита у динарима	Део који доспева до једне године	Део који остаје на дугорочним обавезама
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Фонд за развој Р. Србије	101856	81.190.095	РСД	31.03.2023.	30.06.2021.	меница	1%	РСД	680.347	81.190.095	70.629.914	10.560.180
Фонд за развој Р. Србије	104124	50.415.746	РСД	31.12.2023.	31.03.2022.	меница	1%	РСД	425.245	50.415.746	25.169.125	25.246.622
		131.605.841								131.605.841	95.799.039	35.806.802

Дугорочни кредит у износу од РСД 81.190 (износ од РСД 10.560 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 70.630 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 101856/2020 од 25.05.2020. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом САРС-КоВ-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 3481 / 2020-1 од 30. априла 2020. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-01196/2020-05 од 12.05.2020.године и број Фонда: 02-659 од 12.05.2020. године, на основу одлуке Управног одбора бр. 3144 од 08.05.2020. године и решења Министарства привреде 401 -00-1261 /8/2020-05од 15.05.2020.године.

Дугорочни кредит у износу од РСД 50.416 (износ од РСД 25.247 хиљада представља дугорочне обавезе, износ од РСД 25.169 хиљада је део дугорочног кредита који доспева до једне године) се односи на кредит од Фонда за развој Републике Србије по основу Уговора број 104124/2021 од 04.03.2021. године. Фонд за развој РС и Друштво кредита су закључили предметни уговор о кредиту за намене - финансирање текуће ликвидности, на основу: Програма о распореду и коришћењу средстава за кредитну подршку предузећима од стратешког значаја за Републику Србију и осталим предузећима у поступку приватизације преко Фонда за развој Републике Србије за превенцију и ублажавање последица насталих услед болести ЦОВИД-19 изазване вирусом САРС-КоВ-2 за 2020. годину, који је усвојен Закључком Владе Републике Србије 05 број: 420 - 1027 / 2021 од 04. фебруара 2021. године, на основу Уговора о комисиону број министарства привреде: 401-00-00652/2021-05 од 09. фебруара 2021. године и број Фонда: 02-156 од 09.02.2021. године и решења Министарства привреде 401-00-607/2021-05 од 26. Фебруара 2021. године.

38. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити и зајмови који доспевају до једне године	95.799	30.198
Краткорочне обавезе по основу лизинга у земљи	4.561	-
Краткорочне обавезе по основу лизинга у иностранству	12.071	-
Остале краткорочне обавезе по основу мастер картица	27	8
Укупно	112.458	30.206

39. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Примљени аванси у земљи	-	1.773
Примљени аванси из иностранства	1.619	35.417
Примљени аванси	1.619	37.190
Добављачи-матична правна лица у земљи	3.218.702	2.887.485
Добављачи-нефактурисана обавеза-матична правна лица у земљи	213.109	581.473
Добављачи-завина правна лица у иностранству	19.259	20.170
Добављачи зависна правна лица	3.451.070	3.489.128
Добављачи у земљи	99.205	182.828
Добављачи за нефактурисану робу и услуге	36.646	4.372
Добављачи у земљи	135.851	187.200
Добављачи у иностранству	2.905	1.623
Добављачи у иностранству	2.905	1.623
Укупно	3.591.445	3.715.141

Највећи део обавеза Друштва представља обавезу према матичном правном лицу у износу од РСД 3.431.811 хиљада што представља обавезе за децембар 2019. године у износу од РСД 797.432 хиљада, јануар 2020. године у износу од РСД 870.264 хиљада, фебруар 2020. године у износу од РСД 832.461 хиљада, део обавезе за август 2021. године у износу од РСД 387.796 хиљада, септембар 2021. године у износу од РСД 46.789 хиљада, октобар 2021. године у износу од РСД 70.116 хиљада, новембар 2021. године у износу од РСД 213.844 хиљада и децембар 2021. године у износу од РСД 213.109 хиљада.

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

- у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2021
ЈП СРБИЈАГАС	НОВИ САД	3.218.702.303
АГРОТЕХНА А.Д.	СРЕМСКИ КАРЛОВЦИ	43.101.633
МИП РСВ ПРЕД.ЗА РЕМОНТ ШИНСКИХ ВОЗИ	ЂУПРИЈА	8.610.576
ТЕРМОВЕНТ СЦ Д.О.О	ТЕМЕРИН	6.572.435
ШИНВОЗ АД	ЗРЕЊАНИН	3.553.185
ESON SECURITY DOO	НОВИ БЕОГ	2.968.798
МОНТ-Р Д.О.О.	МЕЉАК-БЕОГРАД	2.908.080
PRO TEAM ДОО	БЕОГРАД	2.839.635
SMART PARKING SOLUTIONS доо	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	2.760.001
ЈАДРАН ДОО	БЕОГРАД	2.684.209
COMING COMPUTER ENGINEERING	БЕОГРАД	2.359.042
ТЕРМИКА БЕОГРАД АД	БЕОГРАД	2.165.302
TRANS CARGO LOGISTIC DOO	НОВИ БЕОГРАД	1.750.567
ESON PROFFESIONAL CLAENING	НОВИ БЕОГРАД	1.657.857
D COMPANY ДОО	БЕОГРАД	1.511.674
СРБИЈА КАРГО АД	БЕОГРАД	1.130.460
Остали		12.631.107
Укупно		3.317.906.864

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

-у динарима-

Назив добављача	Место	Салдо на дан 31.12.2021
ЈП СРБИЈАГАС	НОВИ САД	213.109.033
ЈП ЕПС БЕОГРАД	БЕОГРАД	36.461.525
ТЕЛЕКОМ - СРБИЈА	КИКИНДА	129.193
ИНФРАСТРУКТУРА ЖЕЛЕЗНИЦЕ СРБИЈЕ АД	БЕОГРАД	52.890
А1 СРБИЈА ДОО	НОВИ БЕОГ	2.789
Укупно		249.755.430

НАЈВЕЋЕ ОБАВЕЗЕ НА ДАН БИЛАНСА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ИНОСТРАНСТВУ

Назив добављача - земља	Салдо 31.12.2021 (у валути)	Валута	Салдо - 31.12.2021 (у хиљадама динара)
MSK-CG	163.795	ЕУР	19.259.318
KONČAR INEM ELEKTRONIKA I INFORMATI	13.750	ЕУР	1.616.754
PETRIĆ D.O.O.	4.430	ЕУР	520.889
UMCO	1.800	ЕУР	211.648
IHS GLOBAL SA	1.892	УСД	196.594
RIM SPED DOO	1.250	ЕУР	147.025
DUNIS SLO d.o.o.	940	ЕУР	110.527
SINCO DOO	860	ЕУР	101.120
Укупно еур	186.825	ЕУР	21.967.281
Укупно усд	1.892	УСД	196.594

ПРЕГЛЕД УСАГЛАШЕНИХ ОБАВЕЗА СА ДОВАЉАЧИМА

- у хиљадама динара -

Обавезе/дати аванси	Укупан број обавеза/датих аванса	Број усаглашених обавеза/ датих аванса	% усаглашености	Укупна вредност обавеза/датих аванса	Усаглашена вредност обавеза/датих аванса	% усаглашености
Обавезе према добављачима у земљи	95	27	28,42	3.567.662	3.553.938	99,61
Обавезе према добављачима у иностранству	8	2	25,00	22.164	20.876	94,19
Дати аванси добављачима у земљи	7	5	71,43	4.188	4.093	97,73
Дати аванси добављачима у иностранству	7	5	71,43	31.928	30.450	95,37

40. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	38.687	36.945
Обавезе за порез на зараде	4.343	4.160
Обавезе за доприносе на зараде на терет запослених	10.683	10.208
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	8.671	8.540
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	478	655
Обавезе за порезе и доприносе на терет запосленог које се рефундирају	174	245
Обавезе за доприносе на терет послодавца које се рефундирају	103	148
Обавезе по основу камата	498.797	216.950
Обавезе према запосленима	2.697	2.281
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	609	548
Обавезе по основу уговор о делу	8	8
Обавезе за накнаде по основу уговора о привременим и повременим пословима	34	
Остале обавезе	374	546
Укупно	565.658	281.234

Обавезе за нето зараде у износу од РСД 38.687 хиљада се односе на неисплаћену зараду за месец децембар 2020. године. Децембарска зарада у износу од РСД 38.687 хиљада је исплаћена у јануару 2021.

Обавезе по основу камата у износу од РСД 498.797 хиљада се односе на затезну камату по основу неплаћених рачуна према матичном правном лицу ЈП Србијагас Нови Сад.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Накнада за воду	547	491
Накнада о производима који после употребе постају токови отпада	0	107
Накнада за загађивање животне средине	1.268	1.163
Накнада за заштиту животне средине	167	166
Порез по основу исплаћене накнада по основу уговора о делу	2	2
Допринос за ПИО и здравство - Уговор о делу	3	3
Допринос за ПИО и здравство - Надзорни одбор	190	176
Порез на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима	5	-
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет послодавца	9	-
Доприноси на исплаћене накнаде по основу уговора о повременим и привременим пословима на терет запосленог	8	-
Порез на остала лична примања	311	220
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.510	2.328
Краткорочна пасивна временска разграничења	2	2

42. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

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

Судски спорови

На дан 31.12.2021. године Друштво нема активних судских спорова који би утицали на пословање Друштва.

43. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

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

43.1. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)

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

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

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

	у 000 РСД		
	31.12.2021.	31.12.2020.	
Задуженост а)	4.432.006	4.199.430	а) Дуговање се односи на дугорочне и краткорочне финансијске обавезе.
Готовина и готовински еквивал.	814.329	150.555	
Нето задуженост	3.617.677	4.048.875	б) Капитал укључује уделе, остали капитал, друштвени капитал, резерве као и акумулирани добитак и губитак.
Капитал б)	2.508.985	1.639.434	
Рацио укупног дуговања према капиталу	1,442	2,470	

Стопа задужености у 2021. износи 144,2%.

43.2. Показатељи задужености Друштва (Управљање ризиком капитала)

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

Производња и продаја МСК а.д. у 2021. години су далеко више изложени пословним ризицима у односу на 2020. годину због продужетка пандемије вируса Ковид-19 и настанка енергетске кризе. Продаја у натуралним показатељима је била мања од продаје у претходној години али је валоризована са доста вишим ценама производа. Изложеност Друштва ризицима је била максимална.

Категорије финансијских инструмената, према књиговодственом стању на дан 31. децембар 2021. и 2020. године приказани су у следећој табели:

	у 000 РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Финансијска средства		
Дугорочни финансијски пласм.	85.947	86.458
Краткорочни финансијски пласм.	-	-
Потраживања од купаца	45.783	642.826
Остала потраживања	64.558	159.106
Готовина и готовински еквивал.	814.329	150.555
	1.010.617	1.038.945
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе	54.551	50.264
Краткорочни кредити	112.431	30.199
Примљени аванси, депозити и кауције	1.619	37.190
Остале краткор. финанс. обавезе	27	7
Обавезе из пословања	3.589.826	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	568.168	283.562
ПВР	2	2
	4.326.624	4.079.175

43.3. Тржишни ризик

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

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

43.4. Девизни ризик

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

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

у 000 РСД				
	Средства		Обавезе	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	727.027	1.859	21.967	21.794
УСД	-	52.632	197	-
	<u>727.027</u>	<u>54.491</u>	<u>22.164</u>	<u>21.794</u>

	Средства		Обавезе	
	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2021.	31.12.2020.
ЕУР	72.703	186	2.197	2.179
УСД	-	5.263	20	-
	<u>72.703</u>	<u>5.449</u>	<u>2.216</u>	<u>2.179</u>

	Резултат		Резултат	
	РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%	РСД $\nearrow$ 10%	РСД $\searrow$ 10%
	31.12.2021.	31.12.2021.	31.12.2020.	31.12.2020.
ЕУР	70.506	-70.506	-1.994	1.994
УСД	-20	20	5.263	-5.263
	<u>70.486</u>	<u>-70.486</u>	<u>3.270</u>	<u>-3.270</u>

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

Осетљивост Друштва на промене у страним валутама повећана је у текућем периоду, у односу на претходну 2020. годину, па је ризик по основу промене курса повећан.

43.5. Ризик од промене каматних стопа

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

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

	у 000 РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Финансијска средства		
<i>Некаматносно</i>		
Дугорочни финансијски пласм.	85.947	86.458
Потраживања од купаца	45.783	642.826
Остала потраживања	64.558	159.106
Краткор. финан. пласмани	-	-
Готовина и готовински еквивал.	814.329	150.555
	1.010.617	1.038.945
Финансијске обавезе		
<i>Некаматносно</i>		
Остале кратк. финанс. обавезе	27	7
Примљени аванси, депозити и кауције	1.619	37.190
Обавезе из пословања	3.589.826	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	568.168	283.562
ПВР	2	2
	4.159.642	3.998.712
<i>Фиксна каматна стопа</i>		
Дугорочне обавезе	54.551	50.264
Краткорочни кредити	112.431	30.199
Текућа доспећа дугор. обав.	-	-
	166.982	80.463
Укупне обавезе	4.326.624	4.079.175
Гап ризика промене каматних стопа	167.009	80.470
Повећање од 1% поена	(1.670)	(805)
Смањење од 1% поена	1.670	805

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

43.6. Кредитни ризик

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

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

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

Структура потраживања од купаца на дан 31. децембра 2020. године приказана је у табели која следи:

	у 000 РСД		
	Бруто изложеност	Исправка вредности	Нето изложеност
Недоспела потраж. од купаца	641.772	-	641.772
Доспела, исправљена потраживања од купаца	27.293	27.293	-
Доспела, неисправљена потраживања од купаца	1.054	-	1.054
	<u>670.119</u>	<u>27.293</u>	<u>642.826</u>

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године износе 45.783 хиљада динара и односе се на продају готових производа купцима (31. децембар 2020. године: 641.772 хиљада динара су се односиле, као и у 2021. години на продају готових производа купцима).

Доспела, исправљена потраживања од купаца

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 27.292 хиљада динара (2020. године: 27.293 хиљада динара) која се односе на спорна потраживања ПКС Латех.

Доспела, неисправљена потраживања од купаца

Доспелих, неисправљених потраживања исказаних на дан 31. децембра 2021. године нема.

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

	31.12.2021.	31.12.2020.
Мање од 30 дана	-	-
31 – 90 дана	-	14
91 – 180 дана	-	-
181 – 365 дана	-	1.040
Преко 365 дана	-	-
	-	1.054

На основу спроведене анализе утицаја примене МСФИ 9 на финансијске извештаје Друштва, установљено је да не постоји значајно одступање у обрачуну исправке вредности потраживања по рачуноводственим политикама Друштва у односу на ЕЛЦ обрачунат у складу са МСФИ 9. Укупна потраживања на дан 31.12.2021. године, осим потраживања која су исправљена у предходном периоду, су недоспела потраживања. Недоспела потраживања на дан 31.12.2021. године су скоро у целости, осим потраживања у износу од РСД 2.312 хиљада, наплаћена у 2022. години тј. до дана одобравања финансијских извештаја од стране Законског заступника па у складу са тим Друштво није вршило обрачун и књижење очекиваних губитака.

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

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 3.589.826 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 3.677.951 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2021. години износи 187 дана (у току 2020. године 137 дана).

43.7. Ризик ликвидности

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

Табеле ризика ликвидности и кредитног ризика

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

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

Доспећа финансијских средстава

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

				у 000 РСД 31.12.2020.
	Од 1 мес. до године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
Некаматносна	-	-	27.293	27.293
Фиксна каматна стопа	-	-	-	-
	-	-	27.293	27.293

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

Доспећа финансијских обавеза

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

			31.12.2020.
	До 1 год.	Преко 1 год.	Укупно
Обавезе по основу кредита	30.199	50.264	80.463
Обавезе по основу лизинга	0	-	-
Обавезе из пословања	3.677.951	-	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	320.761	-	320.761
Укупно	4.028.911	50.264	4.079.175

43.8. Фер вредност финансијских инструмената

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

	31.12.2021.		31.12.2020.	
	Књигов. вредност	Фер вредност	Књигов. вредност	Фер вредност
Финансијска средства				
Дугорочни финансијски пласм.	85.947	85.947	86.458	86.458
Краткорочни финанс. пласмани	-	-	-	-
Потраживања од купаца	45.783	45.783	642.826	642.826
Остала потраживања	64.558	64.558	159.106	159.106
Готовина и готовински еквивал.	814.329	814.329	150.555	150.555
	1.010.617	1.010.617	1.038.945	1.038.945
Финансијске обавезе				
Дугорочне обавезе	54.551	54.551	50.264	50.264
Краткорочни кредити	112.431	112.431	30.199	30.199
Примљ. аванси, депозити и кауц.	1.619	1.619	37.190	37.190
Остале краткор. финан. обавезе	27	27	7	7
Обавезе из пословања	3.589.826	3.589.826	3.677.951	3.677.951
Остале краткорочне обавезе	565.658	565.658	281.234	281.234
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	2.510	2.510	2.328	2.328
ПВР	2	2	2	2
	4.326.624	4.326.624	4.079.175	4.079.175

43.9. Порески ризици

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

44. НЕТО ГУБИТАК/ДОБИТАК

Нето свеобухватни губитак/добитак

-у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Нето (губитак) / добитак	869.551	(2.240.379)
Повећање ревалоризационих резерви	-	-
Смањење ревалоризационих резерви	(6.367)	(1.355)
Укупни нето свеобухватни (губитак) /добитак	863.184	(2.241.734)

45. ОДНОСИ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда-ЈП Србијагас Нови Сад на дан 31.12.2021. у динарима

РБ	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Капитал					
1	Акцијски Капитал	(1.063.160.100,00)	-	-	(1.063.160.100,00)	30010000
2	Друге резерве	(50,31)	-	-	(50,31)	32230000
	Укупно капитал	(1.063.160.150,31)	-	-	(1.063.160.150,31)	
II	Услуге					
3	ПДВ 10% на фактурисани гас	-	530.585.951,28	530.585.951,28	-	27110000
4	Разграничени пдв на фактурисани гас – 10%	52.861.212,62	497.098.287,16	530.585.951,28	19.373.548,50	27160000
5	Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	(2.887.484.695,89)	5.505.227.857,06	5.836.445.464,09	(3.218.702.302,92)	43100000
6	Обавеза за нефактурисани гас	(581.473.338,84)	5.836.445.464,09	5.468.081.158,74	(213.109.033,49)	43122401
7	Обавеза по основу камата за неплаћене рачуне	(216.950.089,80)	-	281.846.799,41	(498.796.889,21)	46010000
8	Утрошени гас	-	4.970.982.871,58	-	4.970.982.871,58	51110000
9	Расходи по основу затезних камата од матичних и зав.пр. лица	-	281.846.799,41	-	281.846.799,41	56022000
	Укупно	(3.633.046.911,91)	17.622.187.230,58	12.647.545.324,80	1.341.594.993,87	

Податак о свим трансакцијама МСК а.д. Кикинда - ДОО МСК Црна Гора на дан 31.12.2021. у динарима

Рб	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо	Конто
I	Дугорочни финансијски пласмани					
1	Удели у капиталу зависних правних лица	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	04010000
	Укупно	76.877.099,50	-	-	76.877.099,50	
II	Обавезе из пословања					
1	Добављачи -матична и зависна правна лица у иностранству	(20.170.010,82)	44.066.433,33	43.152.653,77	(19.256.231,26)	43200000
2	Технички конто за курсне разлике	(289,29)	63,56	2.860,76	(3.086,49)	43200010
	Укупно	(20.170.300,11)	44.066.496,89	43.155.514,53	(19.259.317,75)	
III	Трошкови, приходи и курсне разлике					
1	Трошкови смештаја и исхране на службеном путу у иностранству	-	3.594.849,08	-	3.594.849,08	52961000
2	Остале услуге продаје готових произв.-зависно пр. лице-лучке услуге	-	19.369.054,60	-	19.369.054,60	53139000
3	Накнада за паушал по Анексу уговора-накнада за коришћење инсталације	-	11.180.527,52	-	11.180.527,52	53932000
4	Остале непроизводне услуге	-	9.008.222,57	-	9.008.222,57	55090000
5	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	1.320,51	-	1.320,51	56020000
6	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-нереализоване	-	3.086,49	-	3.086,49	56021000
7	Позитивне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	-	-	2.440,22	(2.440,22)	66020000
	Укупно	-	43.157.060,77	2.440,22	43.154.620,55	

У Кикинди, дана 10.03.2022. године

Лице одговорно за састављање финансијских
извештаја

Законски заступник

Mirko
Latinović

100099695-16
12960840010

Digitally signed by
Mirko Latinović
100099695-161296
0840010
Date: 2022.03.10
12:24:01 +01'00'

МП

Овај Годишњи извештај јавног друштва: Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда из Кикинде МБ: 08036403, шифра делатности: 2014 (у даљем тексту „Друштво“) за 2021. годину (у даљем тексту „Извештај“) је састављен у складу са чланом 50. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“, број 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020, 129/2021), чланом 3. Правилника о садржини, форми и начину објављивања годишњих, полугодишњих и кварталних извештаја јавних друштава („Сл. гласник РС“, број 14/2012, 5/2015, 24/2017 и 14/2020), у складу са чланом 369. Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018 и 95/2018, 91/2019, 109/2021) и у складу са чланом 29. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/2013, 30/2018, 73/2019 и 44/2021- др. закон), Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друга правна лица („Сл. гласник РС“, бр. 89/2020) и Правилником о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу регистра финансијских извештаја („Сл. гласник РС“, број 127/2014, 101/2016, 111/2017 и 142/2020).

Друштво је дужно да у року од четири месеца након завршетка пословне године, тј. најкасније на дан 30. јуна текуће године, овај Извештај као целовит документ у ПДФ формату објави на својој интернет страници, достави га Комисији за хартије од вредности и Београдској берзи, те исти региструје у Регистру привредних субјеката Агенције за привредне регистре сходно члану 369. Закона о привредним друштвима.

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

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ ДРУШТВА

Период извештавања: 01.01.2021. до 31.12.2021. године

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

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

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

Садржај:

1.	ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ	3
1.1.	Општи подаци:	3
1.2.	Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима:	4
1.2.1.	Приказ развоја пословања друштва, флуктуација и број запослених:	4
1.2.2.	Основни билансни показатељи	5
1.2.3.	Приказ резултата пословања друштва:	5
1.3.	Опис финансијског стања у коме се друштво налази:	6
1.3.1.	СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ	6
1.3.2.	I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	6
1.3.3.	II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ	6
1.3.4.	НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ	6
1.4.	Релевантни подаци за процену стања имовине друштва:	6
1.4.1.	СТАЛНА ИМОВИНА	6
1.4.2.	ПОСЛОВНА ИМОВИНА	7
1.4.3.	КАПИТАЛ	8
	Процене капитала – за потребе приватизације (нису књижене)	9
1.5.	Улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине:	10
1.6.	Сви значајни догађаји који су наступили након протекла пословне године за коју се извештај припрема:	10
1.7.	Планирани будући развој:	10
1.8.	Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:	10
1.8.1.	Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:	10
1.8.2.	Опис промена у пословним политикама друштва:	11
1.8.3.	Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:	12
1.9.	Активности друштва на пољу истраживања и развоја:	13
1.10.	Сопствене акције друштва	13
1.11.	Постојање огранака	13
1.11.1.	Сви значајнији послови са повезаним лицима:	13
1.12.	Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања	15
1.13.	Политике, циљеви и заштита трансакција везани за управљање финансијским ризицима	16
1.14.	Изложеност ценовном и кредитном ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену ефикасности	16
2.	ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2021. ГОДИНУ	18
2.1.	Правила корпоративног управљања	18
2.2.	Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања	18
2.3.	Информације о понудама за преузимање	19
2.4.	Састав и рад органа управљања	19
2.5.	Опис политике разноликости органа управљања	22
3.	ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА	24
4.	ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА	25
5.	ОДЛУКЕ ОРГАНА ДРУШТВА	26

1. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

1.1. Општи подаци:

Извештај о пословању друштва садржи податке прописане чланом 50. став 3. Закона о тржишту капитала и чланом 29. Закона о рачуноводству.

Друштво послује као акционарско друштво чије се акције не котирају на Београдској берзи.

Друштво је у својој првобитној форми основано 1975. године.

Решењем Фи. 1207/91 Окружног суда у Зрењанину од 11.11.1991. године уписана је трансформација из „Метанолско–сирћетног комплекса“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у Деоничко друштво у мешовитој својини „Метанолско–сирћетни комплекс“ са потпуном одговорношћу Кикинда. Деоничко друштво („ДД“) МСК је основано Уговором о оснивању од 20.09.1991. године којим се „Метанолско–сирћетни комплекс“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у поступку својинског реструктурирања трансформисао у деоничко друштво у мешовитом власништву, претварањем номиналне вредности свог пословног фонда у деонице, док су остали оснивачи одлучили да своја потраживања трансформишу у деонички капитал, односно да уплатом готовине купе деонице у МСК. Промена у организовању из ДД у АД - Акционарско друштво "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда била је 30.12.1999.

Претежна делатност Друштва је Производња осталих основних органских хемикалија, шифра делатности 2014. Друштво такође обавља делатности: трговина метанолом и сирћетном киселином; производња кисеоника, електричне енергије и ДЕМИ воде; пружање услуга.

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 541 запослених, 31.12.2020. године 542 запослена, 31.12.2019. године 546 запослених, а на дан 31.12.2018. године 537 запослених. Просечан број запослених у протеклој 2021. години је 546, у 2020. години 546, у 2019. години је 538, а у 2018. години је 532 запослена радника.

Подаци уписани у Регистар привредних друштава дати су у следећој табели:

Пословно име	Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда
Скраћено пословно име	МСК а.д. Кикинда
Датум регистрације	23.08.2005
Матични број	08036403
Порески идентификациони број	100508466
Регистровано седиште	Кикинда, Бечејски пут 3
Облик организовања	Акционарско друштво
Регистрована шифра делатности	2014
Регистровани капитал	1.204.978.100,00 РСД
Тип капитала	Акционарски
Оснивачи	Акционари (на дан 31.12.2020.) - има их 28

1.2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима:

1.2.1. Приказ развоја пословања друштва, флуктуација и број запослених:

Приказ развоја пословања друштва:

Друштво је почело са радом 1975. године као друштвено предузеће, као Д.Д. регистровано је 11.11.1991. године, а А.Д. 30.12.1999. године. Године 2008. и 2010. је потврдило да може да оствари инсталисани капацитет. У 2009, делом 2011. као и у 2012, 2013, 2014. и делом 2015. години друштво нема производњу због диспаритета продајних цена готових производа и цене природног гаса. Крајем 2015. године дошло је до промене тржишних услова, пре свега, поједитељне основне сировине – природног гаса. МСК а.д. Кикинда је 01.09.2015. стартао своја постројења. Комерцијална производња готових производа је отпочела нешто мало пре плана, дана 27.10.2015. године. Од тада МСК а.д. Кикинда је обављао производну и продајну активност у континуитету све до ремонта постројења у октобру и новембру 2016. године, а након тога наставља своје редовно пословање до данас. Позитивни ефекти су видљиви у 2017. години, а посебно у 2018. години. У 2019. години, у току априла и маја, обављен је редован ремонт постројења, што је омогућило континуирани наставак производног процеса и у 2020. години. У 2021. години захваљујући повољном односу излазних и улазних чинилаца пословање је дало позитивне резултате. Ипак после обављених планираних, двомесечних ремонтних активности МСК је остао у „топлом стању“ и до краја 2021. године (новембар и децембар) није имао производњу.

На основу Закључка Владе, 22.09.2017. године, спроведен је поступак претварања (конверзије) потраживања ЈП Србијагас и Фонда за развој РС, са стањем на дан 31.08.2017, у основни капитал МСК а.д. Кикинда. Смањење обавеза према државним повериоцима након извршене конверзије имало је за ефекат повећање капитала Друштва који на дан 31.12.2017. године износи 9.745.556.200 динара. Акцијски капитал Друштва, исказан у 97.455.562 обичних акција, евидентиран је 07.12.2017. у информационој бази Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности.

Министарство привреде РС је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

Први јавни позив за продају 99,92429% капитала МСК објављен је 12.12.2017. године. Почетна цена: 100% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2016. године, узимајући у обзир и ефекте претварања потраживања у основни капитал Субјекта приватизације у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 023-8876/2017-1 од 22 септембра 2017. године, односно 38.525.870,49 евра. Поступак је проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године.

Други јавни позив објављен 31.05.2018. године. Предмет продаје: 99,92446% капитала МСК. Почетна цена: 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2017. године, односно 20.444.540,80 евра. Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

Флуктуација и број запослених:

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 541 запослених, од тога 79 жена. Просечан број запослених у 2021. години је 546. Број потписаних Уговора о раду у току 2021. године тј. број новозапослених је 33, а број запослених који су из разних разлога отишли из МСК је 37.

1.2.2. Основни билансни показатељи

Опис/Пословна година (у 000 РСД)	2021.	2020.
Пословни приходи	9.558.654	6.709.638
Пословни расходи	8.370.895	8.744.955
Пословни добитак/губитак	1.187.759	(2.035.317)
Добитак/губитак пре опорезивања	869.551	(2.240.379)
Одложени порески приход периода	-	-
Нето добитак/губитак	869.551	(2.240.379)
Пословна имовина	6.940.991	5.838.864
Основни капитал	1.204.978	1.204.978
Ревалоризационе резерве	3.719.431	3.725.798
Акумулирани добитак/губитак	(3.284.976)	(1.050.964)
ЕБИТ	870.695	(2.239.917)
ЕБИТДА	1.101.468	(2.040.482)
ЕБИТДА маржа	0,12	(0,30)
Просечан број запослених	546	546

1.2.3. Приказ резултата пословања друштва:

Показатељи структуре прихода и расхода:	
учешће пословних прихода у укупном приходу	99,74%
учешће финансијских прихода у укупном приходу	0,08%
учешће пословних расхода у укупним расходима	96,06%
учешће финансијских расхода у укупним расходима	3,35%

Показатељи економичности пословања:	
однос укупних прихода према укупним расходима	109,98%
однос пословних прихода према пословним расходима	114,19%
однос финансијских прихода према финансијским расходима	2,75%

Показатељи финансијског резултата и рентабилности:	
добит према укупним приходима	9,07%
добит према укупној активи	12,53%

Показатељи финансијске стабилности:	
покриће основних средстава капиталом	68,99%
покриће основних средстава основним капиталом	33,13%

Индикатори опште ликвидности:	
обртна имовина према обавезама	72,61%
обртна имовина без залиха према обавезама	20,86%
покриће обавеза према добављачима са потражив. од купаца	1,28%

Добитак /губитак по акцији	72,16
----------------------------	-------

1.3. Опис финансијског стања у коме се друштво налази:

Карактеристика пословања МСК у 2016, 2017. и 2018. је повољнији амбијент него у претходним годинама: ниже цене природног гаса, а после почетне депресијације цена производа, дошло је до повећања цене метанола коју прати и пораст цена сирћетне киселине чији ефекат је видљив у 2017. и 2018. години. Од 2019. години долази до повећања цене природног гаса и истовремено пада цена метанола и сирћетне киселине, што је резултирало негативном финансијском резултату у 2019. и у 2020. години. Карактеристика пословања у 2020. години је условљена утицајем пандемије Ковид-19 вируса са свим негативним аспектима који су се одразили на исто. У 2021. години МСК а.д. Кикинда је остварио пословни приход од 81,3 милиона евра. Пословни расходи износе 71,2 милиона евра, тако да је остварен пословни резултат позитиван и износи 10,1 милиона евра.

1.3.1. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

	2021.	2020.
(краткорочне обавезе + дугор.резерв. и обавезе)/пословна пасива	63,85%	71,92%

1.3.2. I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2021.	2020.
готовински еквиваленти и готовина /краткорочне обавезе	19,06%	3,74%

1.3.3. II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2021.	2020.
(обртна имовина – залихе)/краткорочне обавезе	21,64%	23,64%

1.3.4. НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ

	2021.	2020.
обртна имовина - краткорочне обавезе (у 000 дин.)	(1.053.930)	(1.249.360)

1.4. Релевантни подаци за процену стања имовине друштва:

1.4.1. СТАЛНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2021.	2020.	Индекс 2021/20
Нематеријална имовина	77.962	140.004	0,56
Непокретности, постројења и опрема	3.558.938	2.832.851	1,26
Биолошка средства	0	0	-
Дугорочни финансијски пласмани	85.947	86.458	0,99
Дугорочна активна временска разграничења	0	0	-
УКУПНО СТАЛНА ИМОВИНА	3.722.847	3.059.313	1,22

1.4.2. ПОСЛОВНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2021.	2020.	Индекс 2021/20
Стална имовина	3.722.847	3.059.313	1,22
Обртна имовина	3.218.144	2.779.551	1,16
1) залихе	2.293.474	1.827.064	1,26
2) потраживања по основу продаје	45.783	642.826	0,07
3) остала краткорочна потраживања	61.213	156.893	0,39
4) Краткорочни финансијски пласмани	0	0	-
5) Готовина и готовински еквиваленти	814.329	150.555	5,41
6) Краткорочна активна временска разграничења	3.345	2.213	1,51
УКУПНО ПОСЛОВНА ИМОВИНА	6.940.991	5.838.864	1,19

Књижене измене на имовини Друштва

Године 2014. је урађена процена имовине друштва са стањем на дан 31.12.2014. године од стране компаније „ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК – РЕВИЗИЈА“ д.о.о. из Београда.

Резултати процене на дан 31.12.2014. године:

Проценом вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда по методу фер вредности на дан 31.12.2014. године утврђено је да је фер вредност укупне имовине већа од фер вредности дугорочних резервисања и обавеза за износ од 1.654.533 хиљаде динара.

Проценом на дан 31.12.2014. године извршене су следеће корекције књиговодствених вредности:

Фер вредност нематеријалне имовине је процењена на 128.092 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 44.941 хиљаде динара.

Фер вредност некретнине процењена је на 1.419.400 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 43.674 хиљаде динара.

Постројења и опрема су процењени на 1.327.338 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 15.542 хиљаде динара.

Дугорочни финансијски пласмани су процењени на 53.504 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је увећана за 225 хиљада динара.

Ревалоризационе резерве су процењени на 3.776.394 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 39.029 хиљада динара.

Губитак је процењен на 2.378.030 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је увећана за 64.903 хиљада динара.

Корекције књиговодствених вредности прокњижене су на дан 01.01.2015. године.

Последња књижена процена имовине друштва је урађена са стањем на дан 31.12.2019. године од стране компаније Deloitte d.o.o. Београд.

Проценом вредности основних средстава друштва МСК а.д. Кикинда по методу фер вредности на дан 31.12.2019. године утврђено је да је фер вредност основних средстава акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс“ Кикинда на дан 31. децембар 2019. године износи: **3.129.410.000 РСД.**

Резултат процене на дан 31.12.2019. године

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Основна средства	3.129.410.000	26.612.000

*Вредност у еврима изражена је према средњем курсу Народне Банке Србије на дан 31. децембар 2019. године који износи 117,5928 динара за 1 евро

1.4.3. КАПИТАЛ

(000 дин.)	2021.	2020.	Индекс 2021/20
Основни капитал	1.204.978	1.204.978	1,00
Резерве	1	1	1,00
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.719.431	3.725.798	1,00
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	0	0	-
Нераспоређени добитак	869.551	0	-
Губитак	3.284.976	3.291.343	1,00
УКУПНИ КАПИТАЛ	2.508.985	1.639.434	1,53

Након конверзије обавеза у акцијски капитал (са стањем на дан 31.08.2017. године) између МСК а.д. Кикинда и ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 8.414.552.300,00 дин. и МСК а.д. Кикинда и Фонда за развој Републике Србије, Ниш у износу од 1.074.837.400,00 дин, акцијски капитал на дан 31.12.2017. износио је 9.745.556.200,00 динара.

На основу решења Министарства привреде Републике Србије од 17.01.2017. године неноминован друштвени капитал у износу од 106.669,48 дин. који је чинио 0,04164% основног капитала друштва је пренет на Акционарски фонд.

Акцијски капитал на дан 31.12.2018. године износи 1.204.978.100,00 РСД (на дан 31.12.2017. године износио је 9.745.556.200,00 РСД). На основу Одлуке о смањењу основног капитала од 27.04.2018. године извршено је покриће губитка у износу од 8.540.578.370,61 РСД и то на терет резерви у износу од 2.374,95 РСД и на терет основног капитала смањењем броја акција у износу од 8.540.575.995,66 РСД.

Нераспоређена добит у 2018. години у износу од 1.406.745.082,16 РСД. се састоји од нето добитка исказаног у билансу успеха у износу од 1.405.525.239,98 РСД и нераспоређене добити текуће године у износу од 1.219.842,18 РСД, настале услед укидања ревалоризационих резерви због расходања основних средстава.

У 2019. години у целости су остварени планирани физички показатељи: произведено је 153.508 тона метанола, од чега за продају 112.430 тона, 76.063 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 246.293.729 м³. Продато је 109.026 тона метанола, сирћетне киселине 75.311 тона и забележен је девизни прилив преко 70 милиона евра. Успешно је обављен ремонт у трајању од два месеца чиме је фабрика оспособљена за рад у континуитету до средине првог полугодишта 2021. године.

У 2020. години је произведено је 167.953 тона метанола, од чега за продају 125.764 тона, 78.127 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 274.657.011 м³. Продато је 131.565 тона метанола, сирћетне киселине 83.436 тона и забележен је девизни прилив од 60,9 милиона евра.

Резултат у 2019. и 2020. години је негативан због диспаритета између цене природног гаса, који у супстанцу производа, већим делом, улази као сировина и цена готових производа. Готови производи МСК а.д. су берзанског карактера чија цена зависи од кретања тражње на тржишту. Поред наведеног, на пословање у 2020. највећи негативан утицај је имала пандемија вируса Ковид-19.

У 2021. години МСК а.д. је произвео 121.006 тона метанола, од чега за продају 92.727 тона, 52.364 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 205.627.598 м³. Продао је 100.698 тона метанола, сирћетне киселине 56.500 тона и забележио је девизни прилив преко 84 милиона евра. Успешно је обављен ремонт у трајању од два месеца чиме је фабрика била оспособљена за рад у континуитету. Међутим, уследило је стајање у новембру и децембру због недовољно испоручених количина гаса и цене која није била доступна.

Процене капитала – за потребе приватизације (нису књижене)

Процена капитала Друштва је урађена са стањем на дан 31.12.2016. године од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд за потребе приватизације

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-618/2017-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршио процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда на дан 31.12.2016. године само за потребе приватизације, а процена није књижена. У складу са анализом, истраживањима и информацијама приказаним у Deloitte-овом извештају, процењена фер вредност капитала Друштва износи 0 РСД. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	5.144.155.000	41.662.421
Обавезе	9.359.070.000	75.798.944
Капитал	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Напомена: Смањење обавеза према државним повериоцима ЈП Србијагас Нови Сад и Фонда за развој РС са стањем на дан 31.12.2016. у износу од 72.691.583 ЕУР (курс на дан 31.12.2016.) или 8.975.397.000 динара након извршене конверзије на дан 31.08.2017. године има ефекат повећања капитала Друштва. Процењена вредности капитала Друштва на дан 31.12.2016. године након спроведеног ефекта конверзије износи 38.555.060 ЕУР, односно 4.760.482.000 динара.

Како је разлика између процењене вредности имовине и процењене вредности обавеза негативна, закључена је вредност капитала од 0 РСД.

Процена капитала Друштва је урађена са стањем на дан 31.12.2017. године од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд за потребе приватизације

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-240/2018-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршио процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда на дан 31.12.2017. године само за потребе приватизације. Процена капитала Друштва је усвојена од стране Скупштине акционара 8.6.2018. године на 66. седници за потребе приватизације. Процена није књижена у пословним књигама Друштва. У складу са анализом, истраживањима и информацијама приказаним у Deloitte-овом извештају, процењена фер вредност капитала Друштва износи 4.847.902.000 РСД. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	5.883.998.000	49.665.433
Обавезе	1.036.096.000	8.745.441
Капитал	4.847.902.000	40.919.992

Процена капитала Друштва са стањем на дан 31.12.2018. године од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд за потребе приватизације

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-00148/2019-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршила процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда на дан 31.12.2018. године само за потребе приватизације, а процена неће бити књижена. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	8.004.398.000	67.722.197
Обавезе	1.382.495.000	11.696.770
Капитал	6.621.902.000	56.025.419

1.5. Улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине:

У току 2021. године, као и током претходних, било је улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине.

У периоду од 31.12.2020. до 20.03.2025. планирано је изношење и транспорт опасног отпада - отпадни RhJ₃, УН 2881, класа опасности 4.2, до места његовог одлагања од стране фирме која има дозволу за исто: *Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ*, Велика Британија.

У наредној табели могу се видети трошкови који су настали у вези са истраживањем, контролом квалитета и заштитом животне средине:

РБ	Кonto	ТРОШКОВИ (у РСД)	2021.	2020.
1	53610000	Трошкови истраживања	-	-
2	53910000	Услуге контроле квалитета	7.632.568,67	9.657.001,42
3	53920000	Услуге заштите на раду	1.913.420,00	1.833.030,00
4	53960000	Услуге уништавања отпада	44.050,00	5.810.079,75
5	55510000	Накнада за коришћење водопривредних објеката	7.137.856,52	5.514.042,12
6	55540000	Накнада за загађ.животне средине	2.701.184,72	2.112.686,17
7	55541000	Накнада за зашт.животне средине	2.000.000,00	1.970.319,63
8	55561000	Накн. о пр. који после упот постају токови отпада	81.163,02	109.505,60
		Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	21.510.242,93	27.006.664,69

1.6. Сви значајни догађаји који су наступили након протекла пословне године за коју се извештај припрема:

Нема материјално значајних догађаја који су настали након протекла пословне године за коју се извештај припрема.

1.7. Планирани будући развој:

1.8. Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:

1.8.1. Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:

Стратешко партнерство или приватизација.

1.8.2. Опис промена у пословним политикама друштва:

ПОСТУПАК ПРИВАТИЗАЦИЈЕ:

а) МОДЕЛ ПРИВАТИЗАЦИЈЕ

Министарство је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

б) ПИСМА ЗАИНТЕРЕСОВАНОСТИ

Министарство привреде је 30.03.2017. године, објавило Јавни позив за прикупљање писама заинтересованости. Рок за достављање писама је истекао 3. маја 2017. године. Писма су доставили:

1. *DONG SHIWU HOLDINGS Ltd.* Хонг Конг – предложени модел приватизације: продаја целокупне имовине.
2. *KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus* – предложени модел приватизације: продаја имовине.

с) ЈАВНИ ПОЗИВИ ЗА ПРОДАЈУ КАПИТАЛА

• Први јавни позив

Јавни позив објављен 12.12.2017. године.

Предмет продаје: 99,92429% капитала Субјекта приватизације.

Почетна цена: 100% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2016. године, узимајући у обзир и ефекте претварања потраживања у основни капитал Субјекта приватизације у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 023-8876/2017-1 од 22 септембра 2017. године, односно 38.525.870,49 евра.

Рок за подношење захтева за откуп Продајне документације: 31.01.2018. године до 15:00 часова.

Рок за подношење пријава за учешће у поступку: 09.02.2018. године до 15:00 часова.

Продајну документацију откупило правно лице *KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus*, али није доставило понуду за учешће у поступку.

Поступак проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године.

• Други јавни позив

Јавни позив објављен 31.05.2018. године.

Предмет продаје: 99,92446% капитала Субјекта приватизације.

Почетна цена: 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2017. године, односно 20.444.540,80 евра.

Рок за подношење захтева за откуп Продајне документације: 01.08.2018. године до 15:00 часова.

Рок за подношење пријава за учешће у поступку: 10.08.2018. године до 15:00 часова.

У року који је предвиђен јавним позивом, три правна лица су уплатила накнаду за откуп продајне документације, потписала Уговор о чувању поверљивих података и преузела документацију, и то: *BGN International DMCC*-Дубаи из Уједињених Арапских Емирата (УАЕ), *Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret* из Турске и *SOCAR TRADING SA* из Швајцарске. У року за доставу пријаве за учешће у поступку није достављена ни једна пријава.

Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

1.8.3. Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:

Пандемија вируса Ковид-19

Како је због пандемије Ковида-19 отказана Европска Петрохемијска Конференција, МСК је крајем 2020. године привео крају преговоре и уговорио пласман комплетне производње метанола за 2021. годину, и део производње сирћетне киселине која се највећим делом продаје на тзв. СПОТ тржишту, односно без годишњих уговора. МСК је такође и учествовао на тендерима сада већ традиционалних купаца. Већина потписаних уговора има валидност до краја 2021. године, а само један уговор ће важити до краја 2023. године. То је уговор са фирмом *BorsodChem*, Мађарска. Преговарање око пласмана сирћетне киселине за 2021. годину, резултирало је новим једногодишњим уговорима за готово половину планиране производње, а остатак би се као и до сада продавао на СПОТ-у. Важно је напоменути да је МСК учествовао на тендеру фирме *Cerdia* из Немачке за испоруке сирћетне киселине у периоду 2021-2023. године и успешно добио количине из тендера. Добијене количине нису велике, али су значајне због директног продора на немачко тржиште.

Повећање цене родијума на ино тржишту:

Снажан раст цене родијум тријодида присутан од почетка 2019. године, додатно је интензиван током 2020. године услед кризе изазване вирусом Ковид-19, која је довела до знатног пада економске активности током другог тромесечја на глобалном нивоу и неизвесности око брзине опоравка светске економије и тиме утицала на раст тражње све до другог квартала 2021. Поређења ради, у време старта фабрике 2015. године цена за 10 кг родијум-тријодида износила је 49.230 €, у септембру 2020. године 871.840 €, да би почетком марта 2021. године 15 кг било плаћено 2.360.000 € што је цца 157.000 по кг. То значи да је у посматраном периоду цена ове хемикалије увећана за скоро 32 пута. На крају 2021. године цена родијума је значајно нижа и износи цца 75.320 € по кг. Цена је пала јер је тражња за овим производом нижа те отуда и потичу ниже цене на тржишту.

Повољно кретање цена не прати адекватна динамика производње:

Очекивања крајем 2020. године, у вези са кретањима цене метанола и сирћетне киселине, су се показала као оправдана. Привремено обустављање производње више највећих светских произвођача сирћетне киселине (између осталих компаније *Celanese*) одразило се на смањену понуду, а самим тим и повећање цена сирћетне киселине на глобалном тржишту. Теденција раста цене оба производа МСК била је карактеристична за први, други и трећи квартал 2021. године. Примера ради, бруто цена метанола у августу (317 €/т) била је за цца 9% већа у односу на јануар (290 €/т) док је бруто цена сирћетне киселине у августу (1.116 €/т) била за цца 125% већа у односу на јануар (495 €/т) исте године. Почетком четвртог квартала дошло је до благог раста, првенствено бруто цене сирћетне киселине (за октобар 1.476 €/т), из разлога што преовлађују мање испоруке аутоцистернама без бродских испорука. Квартална цена метанола за други квартал 2021. године била је 418 €/т, што је био пораст за 6% у односу на цену из првог квартала 2021. године. Квартална цена за трећи квартал била је 405 €/т што је пад за цца 3% у односу на други квартал. Цена за четврти квартал је износила 485 €/т што је повећање за цца 20% у односу на трећи квартал. Цене метанола су, почетком новембра 2021. године, биле на СПОТ-у у интервалу од 395-439 €/т (крајем јануара, СПОТ је био у интервалу 298-322 €/т). Цена сирћетне киселине, за мале испоруке у Европи, је у другој половини године варијала између доње границе 1.350 €/т и горње границе 1.600 €/т. Цена сирћетне киселине у Азији је варијала у току године између доње границе 505 \$/т и 1.300 \$/т колико је била највише забележена цена у доларима по тони на паритету ФОБ Кина.

С друге стране МСК а.д. је имао планирани ремонт постројења у септембру и октобру месецу. Ремонт је морао да се уради због очувања опреме, а производи су продавани са залиха. По завршетку ремонта дошло је до дефицита у снабдевању природног гаса као основне сировине у производњи метанола, а преко њега и сирћетне киселине. МСК а.д. је новембар и децембар држао своја постројења у топлотном стању, без комерцијалне производње метанола и сирћетне киселине.

Цена природног гаса у 2021. године и глобална енергетска криза:

Цена природног гаса, као опредељујућег енергента у формирању цена готових производа МСК, за сада је највећа непознаница и највише зависи од будућих међудржавних преговора између Русије и Србије и закључивања новог дугорочног аранжмана. Услед енергетске кризе на глобалном нивоу која је проузроковала рестрикције електричне енергије и гаса на светском тржишту, цена гаса је вишеструко порасла. Почев од

октобра месеца 2020. године цена природног гаса се константно повећавала (МСК је плаћао природни гас по цени од цца 181 долара за 1000 м³, а у новембру и децембру по цени од цца 192 долара за 1000 м³). Примера ради, цена за природни гас у другом кварталу 2021. године износила је цца 224 \$/1000 м³, а у трећем кварталу цца 256 \$/1000 м³. Уговорена цена за IV квартал износи цца 285 \$/1000 м³. Цене су приказане без додатних трошкова (енергент, капацитет, накнада за унапређење енергетске ефикасности) и ПДВ-а.

Проблем железничког транспорта кола цистерни која су у власништву МСК а.д. Кикинда и служе за транспорт наших производа, метанола и сирћетне киселине.

Оба производа највећим делом МСК транспортује железницом ка дестинацијама у иностранству. Транзитно време, како пуних кола цистерни у одласку, тако и празних у повратку је веома битно како би се испоштовале уговорене испоруке и смањиле залихе. Реконструкција колосека од МСК а.д. до железничке станице Кикинда у дужини од 6,2 километра је почела, али на урађених око 30% радови су обустављени и није извесно када ће бити настављени. Овом реконструкцијом би се решили проблеми слања непуних железничких кола цистерни, јер би се дозвољено осовинско оптерећење повећало са садашњих 16+2 на 22,5 тона. Са предвиђеним радовима на осталим железничким правцима у Србији, проблем осовинског оптерећења према дестинацијама би био решен у веома кратком року. Примера ради маршрутни воз од 800 тона, за који је до сада било потребно 17 железничких кола цистерни, ће бити отпреман са 14 железничких кола цистерни, што је велико олакшање и уштеда за логику у МСК а.д. За потенцијалне купце и стратешке партнере ово је податак од веома битног значаја.

1.9. Активности друштва на пољу истраживања и развоја:

У овом тренутку, када недостају средства за диверсификацију производног програма и улагања у развој нових производа, МСК има приоритет да ради на развоју ефикасности постојећег програма. Сваке друге године су двомесечне ремонтне активности којима се побољшавају перформансе производним постројењима и тако смањују трошкови а, с друге стране, се повећава производња.

За израду и реализацију свих инвестиционих пројеката и активности средства се могу обезбедити само заједничким партнерством или приватизацијом.

1.10. Сопствене акције друштва

Разлог стицања сопствених акција:	0
Број стечених сопствених акција:	0
Проценат стечених сопствених акција:	0
Номинална вредност сопствених акција:	0
Имена лица од којих су акције стечене:	0
Износ који је исплаћен по основу стицања сопствених акција, односно назнака да су стечене без накнаде:	0
Укупан број сопствених акција:	0

1.11. Постојање огранака

1.11.1. Сви значајнији послови са повезаним лицима:

МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора

МСК а.д. Кикинда је оснивач и 100% (удео од 76.877.099,50 динара) власник МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора где се налази терминал за претакање сирћетне киселине преко кога МСК а.д. Кикинда претаче сирћетну киселину из

вагон цистерни у бродове и тако врши пласман исте. Директни извозник и продавац крајњим купцима је МСК а.д. Кикинда.

За услуге које врши МСК-ЦГ плаћа се накнада по тони утоварене робе. Од овог прихода МСК-ЦГ обезбеђује текуће пословање. Месечна накнада за наведене услуге је дефинисана уговором у висини од 2,05 ЕУР/т, као и накнада коју МСК-ЦГ плаћа Луци Бар у износу од 3 ЕУР/т.

За месеце у којима нема отпреме робе паушална накнада износи максимално 11.300 ЕУР без ПДВ-а. У месецима када је висина накнаде коју МСК-ЦГ оствари кроз директно претакање мања од 11.300 ЕУР без ПДВ-а, МСК-ЦГ може задужити МСК а.д. Кикинда за разлику до висине максималног износа од 11.300 ЕУР без ПДВ-а. Износ паушалног задужења на који МСК-ЦГ има право утврдиће се квартално на бази објективних трошкова МСК-ЦГ у односном периоду, те може бити и мањи од максимално лимитираног износа паушала од 11.300 ЕУР без ПДВ-а.

У наредној табели може се видети списак свих трансакција са МСК-ЦГ и из њих проистекло стање на дан 31.12.2021. године:

РБ	Конто	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
1	04010000	Удели у капитал зависних правних лица	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50
2	43200000	Добављачи зависна предузећа	-20.170.010,82	44.066.433,33	43.152.653,77	-19.256.231,26
3	43200010	Технички конто за курсне разлике	-289,29	63,56	2.860,76	-3.086,49
4	52961000	Трошкови смештаја и исхране на сл.путу у иностраност	0,00	3.594.849,08	0,00	3.594.849,08
5	53139000	Остале усл.продаје г.произ-зависно п-ће-лучке услуге	0,00	19.369.054,60	0,00	19.369.054,60
6	53932000	Накнада за паушал по Анексу-накнада за коришћење инсталације	0,00	11.180.527,52	0,00	11.180.527,52
7	55090000	Остале непроизводне услуге	0,00	9.008.222,57	0,00	9.008.222,57
8	56020000	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	0,00	1.320,51	0,00	1.320,51
9	56021000	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-нереализоване	0,00	3.086,49	0,00	3.086,49
10	66020000	Поз.курсне разлике-зависно п-ће-реализоване	0,00	0,00	2.440,22	-2.440,22

Важеће уговорне обавезе са МСК ЦГ Бар:

- Уговор о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта МСК, бр.830/2017 од 24.03.2017.
- Анекс бр.1 Уговора о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта МСК, бр.830-1/2017, од 21.03.2018.

ЈП Србијагас Нови Сад

Већински власник МСК а.д. Кикинда са 88,2306575% акцијског капитала у износу од 1.063.160.100,00 динара је ЈП Србијагас. У наредној табели може се видети списак свих трансакција са ЈП Србијагасом и из њих проистекло стање на дан 31.12.2021. године:

РБ	Конто	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
I		Капитал				
1	30010000	Акцијски Капитал	-1.063.160.100,00	0,00	0,00	-1.063.160.100,00
2	32230000	Друге резерве	-50,31	0,00	0,00	-50,31
		укупно капитал	-1.063.160.150,31	0,00	0,00	-1.063.160.150,31
II		Услуге				
1	27110000	ПДВ 10% на фактурисани гас	0,00	530.585.951,28	530.585.951,28	0,00
2	27160000	Разграничени пдв део конта	52.861.212,62	497.098.287,16	530.585.951,28	19.373.548,50
3	43100000	Добављачи зависна предузећа-гас	-2.887.484.695,89	5.505.227.857,06	5.836.445.464,09	-3.218.702.302,92

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
4	43122401	Обавеза за нефактурисани гас	-581.473.338,84	5.836.445.464,09	5.468.081.158,74	-213.109.033,49
5	46010000	Обавеза по осн. камата за неплаћене рачуне	-216.950.089,80	0,00	281.846.799,41	-498.796.889,21
6	51110000	Утрошени гас	0,00	4.970.982.871,58	0,00	4.970.982.871,58
7	56022000	Расходи по основу затезних камата од мат. и зав.пл	0,00	281.846.799,41	0,00	281.846.799,41
		укупно услуге	-3.633.046.911,91	17.622.187.230,58	12.647.545.324,80	1.341.594.993,87

Важеће уговорне обавезе са ЈП Србијагас:

- Уговор о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020, од 24.09.2020.
- Анекс I уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 29.12.2020.
- Анекс II уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 31.03.2021.
- Анекс III уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 18.06.2021.
- Анекс IV уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 27.09.2021.

1.12. Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања

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

Структура учешћа у капиталу:

- у хиљадама динара -

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Bankor consulting group-Нови Сад (без значаја)	20	20
Укупно	76.897	76.897

Готовина и готовински еквиваленти

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Текући рачун	85.583	95.118
Девизни рачун	727.027	54.490
Средства која се рефундирају	1.719	947
Укупно	814.329	150.555

Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	131.606	80.462
Део који доспева до 1 године	(95.799)	(30.198)
Укупно	35.807	50.264

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

1.13. Политике, циљеви и заштита трансакција везани за управљање финансијским ризицима

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

Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

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

Друштво увек ради на одржавању своје солвентности. Последњом конверзијом обавеза у капитал МСК а.д. Кикинда се ослободио већих кредита и самим тим смањено ризик од камата по основу своје задужености.

1.14. Изложеност ценовном и кредитном ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену ефикасности

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка повећања и смањења локалне валуте у односу на евро и долар у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат МСК а.д. Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР) и америчког долара (УСД).

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

Друштво има каматносно обавезе по основу кредита добијеног од Фонда за развој Републике Србије. Самим тим Друштво има ризик по овом основу. Он није велики јер је годишња каматна стопа фиксна и износи 1%. Уз то годинама је у Србији стабилан курс тако да се тиме ризик додатно минимизира.

Кредитни ризик

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

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године износе 45.783 хиљада динара и односе се на продају готових производа купцима.

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 27.292 хиљаде динара која се односе на спорна потраживања ПКС Латекс.

МСК а.д. Кикинда нема доспелих, неисправљених потраживања. Разлог је тај што у складу са усвојеном кредитном политиком, Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 3.589.826 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 3.677.951 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2021. години износи 187 дана (у току 2020. године 137 дана).

Ризик ликвидности

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

2. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2021. ГОДИНУ

2.1. Правила корпоративног управљања

Спровођење корпоративног управљања МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Друштво) је у целости усаглашено са Законом о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Кодекс представља допуну правила, садржаних у Закону и Статуту МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Статут), у складу са којима треба да се понашају носиоци корпоративног управљања Друштва. Правила Кодекса корпоративног управљања имплементирана су кроз интерна акта друштва. Надзорни одбор Друштва се стара о примени кодекса успостављених принципа, прати његово спровођење и усклађеност организације и деловања Друштва са Кодексом и Законом.

У Друштву је успостављен дводомни систем управљања. Одредбама Статута је извршено потпуно и јасно разграничење делокруга послова Скупштине акционара у односу на делокруг послова Надзорног одбора, Извршног одбора, генералног директора Друштва и тела која образују органи управљања Друштва. Акционари своја права и контролу врше првенствено преко Скупштине акционара.

Управљачка структура МСК а.д. Кикинда



2.2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања

Друштво, котинуирано и конзистентно, спроводи унутрашњи надзор пословања у складу са Законом, општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Интерна рачуноводствена контрола је део система интерних контрола које МСК а.д. Кикинда спроводи у свом пословању, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Интерна контрола

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да МСК а.д. Кикинда ради у складу са годишњим планом пословања, плановима и политикама које је усвојио Надзорни одбор. Генерални директор обезбеђује и регулише систем интерне контроле и даје овлашћења лицима која ће бити одговорна за њено обављање Правилником о организацији и систематизацији послова МСК а.д. Кикинда или другим актом.

Националној Служби за запошљавање Кикинда извршена је пријава потребе за запошљавањем на радном месту Интерни ревизор.

Комисија за ревизију

Комисија за ревизију оформљена је на петој седници Надзорног одбора Друштва, 26.03.2013. године, у следећем саставу:

1. Весна Бјелић Француски, председник
2. Данијела Малетић, члан
3. Драгана Петровић, члан.

У складу са чланом 83. Статута Друштва Комисија за ревизију је сачинила Извештај о раду у 2021. години и исти поднела Надзорном одбору на разматрање. Извештај Комисије за ревизију је саставни део Извештаја Надзорног одбора за Скупштину Друштва.

Независни ревизор

За ревизију финансијских извештаја за 2021. Годину, Скупштина акционара је изабрала ревизорску кућу ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК – РЕВИЗИЈА ДОО на основу усвојеног предлога одлуке Надзорног одбора, а у складу са предлогом Комисије за ревизију.

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК – РЕВИЗИЈА ДОО, независни ревизор изабран од стране Скупштина акционара, је испитао усаглашеност финансијских извештаја за 2021 годину са међународно признатим принципима рачуноводства и дао своје позитивно мишљење о томе. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2021. годину је саставни део Годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2021. годину.

2.3. Информације о понудама за преузимање

С обзиром да се акцијама МСК а.д. Кикинда не тргује на регулисаном тржишту, оно није ЦИЉНО ДРУШТВО, у смислу Закона о преузимању акционарских друштава (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 107/2009; 99/2011 и 108/2016), те понуде за преузимање нису постојале у извештајном периоду.

2.4. Састав и рад органа управљања

Скупштина акционара и права акционара

Скупштину акционара, као највиши орган Друштва, чине сви акционари.

Све акције МСК а.д. Кикинда су обичне акције, које власницима дају иста права, при чему свака акција даје право на један глас.

Акцијски капитал Друштва је исказан у 12.049.781 обичних акција.

Списак акционара из Јединствене евиденције акционара Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на дан 31.12.2021

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
1	ЈП Србијагас Нови Сад	10.631.601	0,882306355
2	Република Србија	1.407.508	0,11680774
3	НИС а.д. Нови Сад	7.684	0,00063769
4	Фонд за развој Реп. Србије	1.437	0,00011926
5	Инвест-Импорт а.д. Београд	457	0,00003793
6	Војвођанска банка а.д. Н. Сад	364	0,00003021
7	ДДОР Нови Сад а.д.о.	292	0,00002423
8	Акционарски Фонд а.д. Београд	131	0,00001087
9	BSE Trading Limited	94	0,00000780
10	Combick GmbH Беч	73	0,00000606
11	Делта Аграр д.о.о.	25	0,00000207

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
12	Combick	24	0,00000199
13	Atos it Solutions and Services	14	0,00000116
14	Генералекспорт ДП у стечају	14	0,00000116
15	ПП Меркур	14	0,00000116
16	Војводинашпед а.д.	12	0,00000100
17	Кетоимпрех а.д. Београд	9	0,00000075
18	Антикор д.о.о. Београд	6	0,00000050
19	PP ITF Corporation д.о.о. у ст.	5	0,00000041
20	МК Холдинг	3	0,00000025
21	Trans-Cargo д.о.о.	3	0,00000025
22	АД Алева	2	0,00000017
23	Градитељ а.д.	2	0,00000017
24	Обнова а.д.	2	0,00000017
25	Продаја и сервис Бео-ауто д.о.о.	2	0,00000017
26	Албус а.д. Нови Сад	1	0,00000008
27	Avex а.д.	1	0,00000008
28	Југоинспект - Нови Сад	1	0,00000008
Укупно		12.049.781	100%

Скупштином акционара у 2021. години је председавала Љиљана Вудраковић, дипл.ек.. Госпођа Вудраковић је изабрана, на функцију Председника Скупштине акционара, Одлуком Скупштине акционара, 22.06.2015. године.

У 2021. години одржане су две седнице Скупштине акционара:

- 73. редовна Седница Скупштине акционара је одржана 29.04.2021.

У складу са Законом о привредним друштвима, Статутом Друштва и на основу одлуке Надзорног одбора МСК а.д, сазвана је редовна Скупштина акционара 29.04.2021.године. Редовна Скупштина акционара је сазвана у законском року. Сваком акционару обезбеђено је остваривање права гласа на скупштини акционара. Право гласа акционари су остварили непосредним учешћем у раду и гласању, а акционарима који појединачно не поседују довољан број акција (најмање 0,1% од укупног броја акција са правом гласа) дата је могућност да раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника у складу са законом. Акционарима је омогућена доступност свих информација од значаја за доношење одлука у надлежности скупштине.

На 73. редовној Седници Скупштине акционара донете су одлуке о усвајању:

- Анализе пословања МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2020. године,
- Финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2020. године и Извештаја о извршеној ревизији финансијског извештаја,
- Консолидованог финансијског извештаја за 2020. годину и Извештаја о извршеној ревизији Консолидованог финансијског извештаја,
- Годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2020. годину (као јавног акционарског друштва) и Извештаја о корпоративном управљању;
- Извештаја о раду Надзорног одбора за 2020. годину (са Извештајем Комисије за ревизију и Извештајем Комисије за накнаде);
- Политике накнада у Друштву;

- 74. ванредна седница Скупштине акционара је одржана 30.09.2021.

На 74. ванредној седници донете су одлуке о усвајању:

- Избора ревизора за ревизију појединачних и консолидованих финансијских извештаја за 2021. годину;
- Избор г. Пашкаш Слободана, дипломираног инжењера електротехнике за члана Надзорног одбора.

- Одлука

У складу са Законом о привредним друштвима, односно члану 69. Статута Друштва, мандат члана Надзорног одбора Статутом Друштва и на основу одлуке Надзорног одбора МСК а.д, сазвана је ванредна Скупштина акционара за 26. јун 2020. На 71. ванредној Седници Скупштине акционара донета је одлука о усвајању избора чланова Надзорног Одбора.

Надзорни одбор

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 71. седници Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда дана 26.06.2020. године, на мандат у трајању од 4 године, изабрани су чланови Надзорног одбора:

1. Јовица Будимир, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Извршни директор за инвестиције, *дипломирани инжењер машинства*, председник, изабран на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова Надзорног одбора;
2. Блаженка Мандић, *дипломирани економиста*, члан;
3. Драган Вучур, *дипломирани инжењер машинства*, члан;
4. Слободан Пашкаш, *дипломирани инжењер електротехнике*, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
5. Сандра Цвијановић Стрибер, *мастер економиста*, члан;
6. Тибор Халаши, *дипломирани хемичар, доктор техничких наука*, члан;
7. Слађана Жарак, *дипломирани правник*, члан;
8. Никола Томовић, *дипломирани економиста*, члан;
9. Марио Симатовић, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
10. Пашкаш Слободан, *дипломирани инжењер електротехнике*, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.

У складу са Законом о привредним друштвима, односно члану 69. Статута Друштва, мандат члану Надзорног одбора Медић Душану престао је даном подношења оставке 15.06.2021. године.

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 74. седници одржаној дана 30.09.2021. године Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда донела је одлуку о избору члана Надзорног одбора:

Чланови Надзорног одбора, сходно члану 72. Статута Друштва, на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова одбора, за председника Надзорног одбора МСК а.д. Кикинда, изабрали су Будимир Јовицу, дипломираног инжењера машинства.

У 2021. години одржано је једанаест седница Надзорног одбора:

- 79. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 28.01.2021. године;
- 80. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 11.02.2021. године;
- 81. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 01.03.2021. године;
- 82. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 11.03.2021. године;
- 83. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 29.03.2021. године;
- 84. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 27.04.2021. године;
- 85. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 12.05.2021. године;
- 86. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 08.07.2021. године;
- 87. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 16.07.2021. године;
- 88. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 02.08.2021. године;
- 89. седница Надзорног одбора одржана је 08.09.2021. године;

Одлуке које је доносио Надзорни одбор биле су у најбољем интересу Друштва и његових акционара. Надзорни одбор је разматрао све предлоге одлука и извештаје о којима се редовна Скупштина акционара изјашњавала. У сазивању и одржавању седница Надзорног одбора није било неправилности нити сукоба интереса између чланова Надзорног одбора и Друштва нити нелојалног поступања.

Извршни одбор

Одлуком Надзорног одбора на 73. седници 30.06.2020. године изабран је Извршни одбор МСК а.д. Кикинда у саставу:

1. Мирко Латиновић, *дипломирани економиста*, вршилац дужности генералног директора - председник;
2. Саша Француски, *дипломирани инжењер електротехнике*, директор за производно-техничке односе - члан;
3. Урош Маленчић, *дипломирани инжењер технологије*, технички директор - члан
4. Драгана Петровић, *дипломирани економиста*, финансијски директор - члан;
5. Александар Галић, *дипломирани правник*, директор општих послова – члан;
6. Валентина Стокић, *дипломирани економиста*, директор набавке – члан.

Извршни одбор је у 2021. години спроводио одлуке Надзорног одбора и доносио одлуке о свим питањима која су важна за вођење послова МСК, осим питања у надлежности Надзорног одбора и Скупштине;

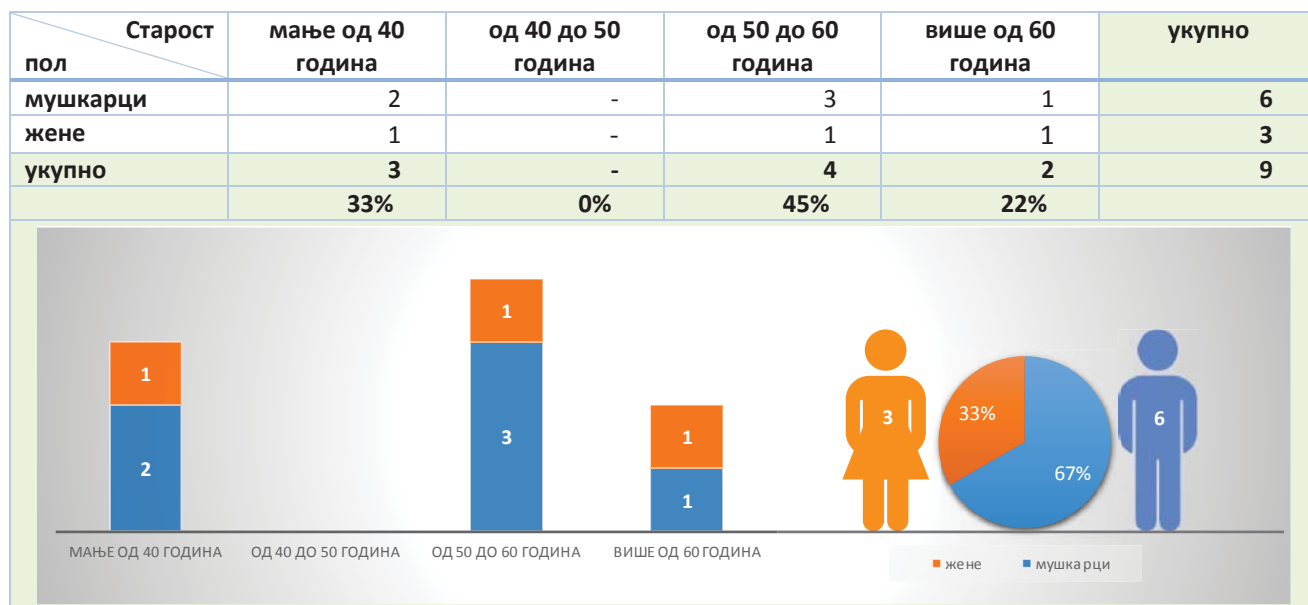
Извршни одбор је обезбедио да чланови Надзорног одбора, у циљу испуњавања обавеза из своје надлежности, имају приступ тачним, релевантним и благовременим информацијама.

2.5. Опис политике разноликости органа управљања

Чланови управе, Надзорног одбора и Извршног одбора, именовани су на темељу својих компетенција, знања и вештина, а узимајући у обзир критеријуме разноликости као што су пол, старост, дужина стажа, и индивидуалне разлике у професионалним и личним искуствима.

У погледу старосне и полне структуре чланова Надзорног одбора присутна је разноликост. Најмлађа чланица има 36 година, а најстарији члан 73 године.

Старосна и полна структура чланова Надзорног одбора



У Извршном одбору жене су заступљене са 33%. Присутна је разноликост и по питању стручне спреме, у саставу Извршног одбора су дипломирани економисти (3), инжењер електротехнике (1), инжењер технологије (1) и дипломирани правник (1).

Квалификациона, старосна и полна структура чланова Извршног одбора



*

Свим запосленим у Друштву обезбеђен је равноправни третман и није било случајева дискриминације запослених по било ком основу. Друштво у складу са законом запошљава одређен број лица са инвалидитетом. Запосленима је обезбеђено остваривање свих права из радног односа у обиму признатом законом и општим актима Друштва.

Учињени су доступним подаци од значаја за пословање Друштва у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о рачуноводству, прописима о тржишту капитала, прописима о рачуноводству и ревизији, рачуноводственим стандардима, правилима тржишта хартија од вредности, општим актима и Кодексом.

Друштво има своју званичну јавно доступну интернет страницу на којој су објављене све законом прописане информације и извештаји.

*

У складу са чланом 368. Закона о привредним друштвима МСК а.д. Кикинда изјављује да примењује Кодекс корпоративног управљања, који је усвојио Надзорни одбор Друштва и који је објављен на интернет страници Друштва www.msk.co.rs.

У пракси корпоративног управљања није било одступања од правила утврђених Кодексом корпоративног управљања.

*

Овај извештај је саставни део Годишњег извештаја о пословању Друштва за 2021. годину.

У Кикинди, 8.3.2022. године

Председник Извршног одбора
Мирко Латиновић, *дипл.ек.*,
в.д. генералног директора

Mirko Latinović
100099695-161296
0840010

Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2022.03.08 09:25:22 +01'00'

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 8.3.2022. године

Финансијски директор МСК а.д. Кикинда
Dragana Petrović
200016207 _____
Digitally signed by Dragana Petrović 200016207
Date: 2022.03.08 09:29:32 +01'00'
(Драгана Петровић, дипл. ек.)

4. ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 8.3.2022. године

в.д. генералног директора МСК а.д. Кикинда

Mirko Latinović

100099695-16129608
40010

(Мирко Латиновић, дипл. екон.)

Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2022.03.08 09:27:21 +01'00'



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

Привредни саветник - Ревизија
Кнегиње Зорке 96
11000 Београд

Датум: 8. март 2022. г.

Предмет: ИЗЈАВА РУКОВОДСТВА привредног друштва Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда

Поштовани,

Ову изјаву дајемо у вези ревизије финансијских извештаја Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда (у даљем тексту: Друштво), који су састављени са стањем на дан 31. децембра 2021. године, а коју Ви вршите у циљу изражавања мишљења о реалности и објективности тих финансијских извештаја.

Свесни смо своје одговорности у погледу истинитог, објективног и законитог приказивања финансијског положаја

Друштва на дан 31. децембра 2021. године, резултата пословања, промена на капиталу и финансијских токова за 2021. годину, као и погледу обезбеђења поузданих рачуноводствених евиденција на основу којих су ти финансијски извештаји састављени.

Потврђујемо, по нашем најбољем знању и уверењу, следеће:

- Приликом израде финансијских извештаја Друштва за 2021. годину, ми смо:
 - испунили своје законске обавезе у погледу истинитог и објективног приказивања финансијског положаја Друштва, резултата пословања и токова готовине за 2021. годину;
 - одабрали одговарајуће рачуноводствене политике које смо конзистентно примењивали;
 - извршили рачуноводствене процене које су у складу са начелом опрезности и логичности;
 - обелоданили разлоге непридржавања усвојених рачуноводствених политика;
 - придржавали се концепта наставка пословања Друштва;
 - обелоданили идентитет, стања и пословне промене са свим повезаним правним лицима;
 - обелоданили сва средства која су заложена као јемство односно гаранција;
 - прокњижили све пословне промене у рачуноводственим евиденцијама и оне су обухваћене у финансијским извештајима.
 - све пословне промене настале након датума биланса стања су размотрене и извршене су адекватне корекције или обелодањивања;
 - ефекат неисправљених грешака је, и појединачно и укупно, од нематеријалног значаја за финансијске извештаје у целини.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

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

МСК ОБ-235-19/09.04.2019.



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

- Ми смо вам пружили:
 - све информације за које знамо да су релевантне за израду финансијских извештаја, као што су рачуноводствене евиденције, документација, обрачуни и друга релевантна средства;
 - додатне информације које сте од нас тражили у циљу извршења ревизије;
 - слободан приступ свим запосленима у оквиру нашег друштва од којих сте сматрали да можете да добијете ревизорски доказ;
 - све информације о свим средствима која су заложена као јемство односно гаранција;
 - резултате наше процене ризика о могућности да финансијски извештаји могу садржати материјално значајне нетачности настале услед преваре или проневере;
 - руководство и одговорна лица нису била укључена у незаконите радње, нити у активности везане за прање новца.
- немамо никаквих сазнања о томе да су чланови управе, запослени који имају значајну улогу у функционисању интерних контрола или остали запослени извршили проневеру или превару која би могла имати утицаја на реалност финансијских извештаја.
- Немамо сазнања о непридржавању законских прописа чији ефекти би могли имати утицаја на израду финансијских извештаја.
- Друштво је поступило у складу са свим одредбама закључених уговора које би, у случају непридржавања, могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
- Није било неправилности у вези са захтевима законодавних органа које би могле имати материјално значајне ефекте на финансијске извештаје.
- У финансијским извештајима су правилно евидентирана и приказана средства која су заложена као гаранција.
- Друштво поседује доказе о власништву над свим средствима.
- Прокњижили смо све обавезе како стварне тако и потенцијалне. У ванбилансним евиденцијама уз финансијске извештаје евидентирали смо све гаранције које смо дали трећим лицима.
- Немамо планова нити намера које би материјално значајно измениле књиговодствену вредност или класификацију средстава и обавеза приказаних у финансијским извештајима.
- Ми потврдјујемо потпуност информација које су вам пружене у погледу идентификације повезаних лица и трансакција са повезаним лицима које су од значаја за финансијско извештавање. Идентитет, салда и трансакције са повезаним правним лицима су исправно евидентирани и адекватно обелодањени у напоменама уз финансијске извештаје.

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

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

МСК ОБ-235-19/09.04.2019.



Акционарско друштво

МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

Повезана лица су:

	% учешћа	Основ повезивања
Матично	88,2306575	Акцијски капитал
Зависна	100	Новчани и неновчани удели
Остала повезана лица (навести)		

- Процењени финансијски ефекти судских спорова и евентуалних одштетних захтева на штету Друштва су исправно евидентирани или обелодањени у напоменама уз финансијске извештаје. Осим како је наведено у напоменама уз финансијске извештаје ми нисмо свесни никаквих додатних захтева.
- Није било догадаја након краја обрачунског периода који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима или у напоменама уз њих.

Директор Друштва

Потпис

Mirko Latinović
100099695-161296
0840010

Digitally signed by Mirko
Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2022.03.08 09:43:39
+01'00'

Финансијски директор

Потпис

Dragana Petrović
200016207

Digitally signed by Dragana
Petrović 200016207
Date: 2022.03.08 09:44:33
+01'00'

АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС КИКИНДА

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

МСК ОБ-235-19/09.04.2019.

4. ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

4.1. Општи подаци:

Извештај о пословању друштва садржи податке прописане чланом 50. став 3. Закона о тржишту капитала и чланом 29. Закона о рачуноводству.

Друштво послује као акционарско друштво чије се акције не котирају на Београдској берзи.

Друштво је у својој првобитној форми основано 1975. године.

Решењем Фи. 1207/91 Окружног суда у Зрењанину од 11.11.1991. године уписана је трансформација из „Метанолско–сирћетног комплекса“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у Деоничко друштво у мешовитој својини „Метанолско–сирћетни комплекс“ са потпуном одговорношћу Кикинда. Деоничко друштво („ДД“) МСК је основано Уговором о оснивању од 20.09.1991. године којим се „Метанолско–сирћетни комплекс“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу у поступку својинског реструктурирања трансформисао у деоничко друштво у мешовитом власништву, претварањем номиналне вредности свог пословног фонда у деонице, док су остали оснивачи одлучили да своја потраживања трансформишу у деонички капитал, односно да уплатом готовине купе деонице у МСК. Промена у организовању из ДД у АД - Акционарско друштво "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда била је 30.12.1999.

Претежна делатност Друштва је Производња осталих основних органских хемикалија, шифра делатности 2014. Друштво такође обавља делатности: трговина метанолом и сирћетном киселином; производња кисеоника, електричне енергије и ДЕМИ воде; пружање услуга.

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 541 запослених, 31.12.2020. године 542 запослена, 31.12.2019. године 546 запослених, а на дан 31.12.2018. године 537 запослених. Просечан број запослених у протеклој 2021. години је 546, у 2020. години 546, у 2019. години је 538, а у 2018. години је 532 запослена радника.

Подаци уписани у Регистар привредних друштава дати су у следећој табели:

Пословно име	Акционарско друштво Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда
Скраћено пословно име	МСК а.д. Кикинда
Датум регистрације	23.08.2005
Матични број	08036403
Порески идентификациони број	100508466
Регистровано седиште	Кикинда, Бечејски пут 3
Облик организовања	Акционарско друштво
Регистрована шифра делатности	2014
Регистровани капитал	1.204.978.100,00 РСД
Тип капитала	Акционарски
Оснивачи	Акционари (на дан 31.12.2020.) - има их 28

4.2. Веродостојан приказ развоја, финансијског положаја и резултата пословања правног лица, укључујући финансијске и нефинансијске показатеље релевантне за одређену врсту пословне активности, као и информације о кадровским питањима:

4.2.1. Приказ развоја пословања друштва, флуктуација и број запослених:

Приказ развоја пословања друштва:

Друштво је почело са радом 1975. године као друштвено предузеће, као Д.Д. регистровано је 11.11.1991. године, а А.Д. 30.12.1999. године. Године 2008. и 2010. је потврдило да може да оствари инсталисани капацитет. У 2009, делом 2011. као и у 2012, 2013, 2014. и делом 2015. години друштво нема производњу због диспаритета продајних цена готових производа и цене природног гаса. Крајем 2015. године дошло је до промене тржишних услова, пре свега, поједитићења основне сировине – природног гаса. МСК а.д. Кикинда је 01.09.2015. стартао своја постројења. Комерцијална производња готових производа је отпочела нешто мало пре плана, дана 27.10.2015. године. Од тада МСК а.д. Кикинда је обављао производну и продајну активност у континуитету све до ремонта постројења у октобру и новембру 2016. године, а након тога наставља своје редовно пословање до данас. Позитивни ефекти су видљиви у 2017. години, а посебно у 2018. години. У 2019. години, у току априла и маја, обављен је редован ремонт постројења, што је омогућило континуирани наставак производног процеса и у 2020. години. У 2021. години захваљујући повољном односу излазних и улазних чинилаца пословање је дало позитивне резултате. Ипак после обављених планираних, двомесечних ремонтних активности МСК је остао у „топлом стању“ и до краја 2021. године (новембар и децембар) није имао производњу.

На основу Закључка Владе, 22.09.2017. године, спроведен је поступак претварања (конверзије) потраживања ЈП Србијагас и Фонда за развој РС, са стањем на дан 31.08.2017, у основни капитал МСК а.д. Кикинда. Смањење обавеза према државним повериоцима након извршене конверзије имало је за ефекат повећање капитала Друштва који на дан 31.12.2017. године износи 9.745.556.200 динара. Акцијски капитал Друштва, исказан у 97.455.562 обичних акција, евидентиран је 07.12.2017. у информационој бази Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности.

Министарство привреде РС је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

Први јавни позив за продају 99,92429% капитала МСК објављен је 12.12.2017. године. Почетна цена: 100% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2016. године, узимајући у обзир и ефекте претварања потраживања у основни капитал Субјекта приватизације у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 023-8876/2017-1 од 22 септембра 2017. године, односно 38.525.870,49 евра. Поступак је проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године.

Други јавни позив објављен 31.05.2018. године. Предмет продаје: 99,92446% капитала МСК. Почетна цена: 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2017. године, односно 20.444.540,80 евра. Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

Флуктуација и број запослених:

На дан 31.12.2021. године Друштво је имало 541 запослених, од тога 79 жена. Просечан број запослених у 2021. години је 546. Број потписаних Уговора о раду у току 2021. године тј. број новозапослених је 33, а број запослених који су из разних разлога отишли из МСК је 37.

4.2.2. Основни билансни показатељи

Опис/Пословна година (у 000 РСД)	2021.	2020.
Пословни приходи	9.558.654	6.709.638
Пословни расходи	8.370.895	8.744.955
Пословни добитак/губитак	1.187.759	(2.035.317)
Добитак/губитак пре опорезивања	869.551	(2.240.379)
Одложени порески приход периода	-	-
Нето добитак/губитак	869.551	(2.240.379)
Пословна имовина	6.940.991	5.838.864
Основни капитал	1.204.978	1.204.978
Ревалоризационе резерве	3.719.431	3.725.798
Акумулирани добитак/губитак	(3.284.976)	(1.050.964)
ЕБИТ	870.695	(2.239.917)
ЕБИТДА	1.101.468	(2.040.482)
ЕБИТДА маржа	0,12	(0,30)
Просечан број запослених	546	546

4.2.3. Приказ резултата пословања друштва:

Показатељи структуре прихода и расхода:	
учешће пословних прихода у укупном приходу	99,74%
учешће финансијских прихода у укупном приходу	0,08%
учешће пословних расхода у укупним расходима	96,06%
учешће финансијских расхода у укупним расходима	3,35%

Показатељи економичности пословања:	
однос укупних прихода према укупним расходима	109,98%
однос пословних прихода према пословним расходима	114,19%
однос финансијских прихода према финансијским расходима	2,75%

Показатељи финансијског резултата и рентабилности:	
добит према укупним приходима	9,07%
добит према укупној активи	12,53%

Показатељи финансијске стабилности:	
покриће основних средстава капиталом	68,99%
покриће основних средстава основним капиталом	33,13%

Индикатори опште ликвидности:	
обртна имовина према обавезама	72,61%
обртна имовина без залиха према обавезама	20,86%
покриће обавеза према добављачима са потражив. од купаца	1,28%

Добитак /губитак по акцији	72,16
----------------------------	-------

4.3. Опис финансијског стања у коме се друштво налази:

Карактеристика пословања МСК у 2016, 2017. и 2018. је повољнији амбијент него у претходним годинама: ниже цене природног гаса, а после почетне депресијације цена производа, дошло је до повећања цене метанола коју прати и пораст цена сирћетне киселине чији ефекат је видљив у 2017. и 2018. години. Од 2019. години долази до повећања цене природног гаса и истовремено пада цена метанола и сирћетне киселине, што је резултирало негативном финансијском резултату у 2019. и у 2020. години. Карактеристика пословања у 2020. години је условљена утицајем пандемије Ковид-19 вируса са свим негативним аспектима који су се одразили на исто. У 2021. години МСК а.д. Кикинда је остварио пословни приход од 81,3 милиона евра. Пословни расходи износе 71,2 милиона евра, тако да је остварен пословни резултат позитиван и износи 10,1 милиона евра.

4.3.1. СТЕПЕН ЗАДУЖЕНОСТИ

	2021.	2020.
(краткорочне обавезе + дугор.резерв. и обавезе)/пословна пасива	63,85%	71,92%

4.3.2. I СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2021.	2020.
готовински еквиваленти и готовина /краткорочне обавезе	19,06%	3,74%

4.3.3. II СТЕПЕН ЛИКВИДНОСТИ

	2021.	2020.
(обртна имовина – залихе)/краткорочне обавезе	21,64%	23,64%

4.3.4. НЕТО ОБРТНИ КАПИТАЛ

	2021.	2020.
обртна имовина - краткорочне обавезе (у 000 дин.)	(1.053.930)	(1.249.360)

4.4. Релевантни подаци за процену стања имовине друштва:

4.4.1. СТАЛНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2021.	2020.	Индекс 2021/20
Нематеријална имовина	77.962	140.004	0,56
Непокретности, постројења и опрема	3.558.938	2.832.851	1,26
Биолошка средства	0	0	-
Дугорочни финансијски пласмани	85.947	86.458	0,99
Дугорочна активна временска разграничења	0	0	-
УКУПНО СТАЛНА ИМОВИНА	3.722.847	3.059.313	1,22

4.4.2. ПОСЛОВНА ИМОВИНА

(000 дин.)	2021.	2020.	Индекс 2021/20
Стална имовина	3.722.847	3.059.313	1,22
Обртна имовина	3.218.144	2.779.551	1,16
1) залихе	2.293.474	1.827.064	1,26
2) потраживања по основу продаје	45.783	642.826	0,07
3) остала краткорочна потраживања	61.213	156.893	0,39
4) Краткорочни финансијски пласмани	0	0	-
5) Готовина и готовински еквиваленти	814.329	150.555	5,41
6) Краткорочна активна временска разграничења	3.345	2.213	1,51
УКУПНО ПОСЛОВНА ИМОВИНА	6.940.991	5.838.864	1,19

Књижене измене на имовини Друштва

Године 2014. је урађена процена имовине друштва са стањем на дан 31.12.2014. године од стране компаније „ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК – РЕВИЗИЈА“ д.о.о. из Београда.

Резултати процене на дан 31.12.2014. године:

Проценом вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда по методу фер вредности на дан 31.12.2014. године утврђено је да је фер вредност укупне имовине већа од фер вредности дугорочних резервисања и обавеза за износ од 1.654.533 хиљаде динара.

Проценом на дан 31.12.2014. године извршене су следеће корекције књиговодствених вредности:

Фер вредност нематеријалне имовине је процењена на 128.092 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 44.941 хиљаде динара.

Фер вредност некретнине процењена је на 1.419.400 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 43.674 хиљаде динара.

Постројења и опрема су процењени на 1.327.338 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 15.542 хиљаде динара.

Дугорочни финансијски пласмани су процењени на 53.504 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је увећана за 225 хиљада динара.

Ревалоризационе резерве су процењени на 3.776.394 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је смањена за 39.029 хиљада динара.

Губитак је процењен на 2.378.030 хиљада динара, односно књиговодствена вредност је увећана за 64.903 хиљада динара.

Корекције књиговодствених вредности прокњижене су на дан 01.01.2015. године.

Последња књижена процена имовине друштва је урађена са стањем на дан 31.12.2019. године од стране компаније Deloitte d.o.o. Београд.

Проценом вредности основних средстава друштва МСК а.д. Кикинда по методу фер вредности на дан 31.12.2019. године утврђено је да је фер вредност основних средстава акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс“ Кикинда на дан 31. децембар 2019. године износи: **3.129.410.000 РСД.**

Резултат процене на дан 31.12.2019. године

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Основна средства	3.129.410.000	26.612.000

*Вредност у еврима изражена је према средњем курсу Народне Банке Србије на дан 31. децембар 2019. године који износи 117,5928 динара за 1 евро

4.4.3. КАПИТАЛ

(000 дин.)	2021.	2020.	Индекс 2021/20
Основни капитал	1.204.978	1.204.978	1,00
Резерве	1	1	1,00
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.719.431	3.725.798	1,00
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	0	0	-
Нераспоређени добитак	869.551	0	-
Губитак	3.284.976	3.291.343	1,00
УКУПНИ КАПИТАЛ	2.508.985	1.639.434	1,53

Након конверзије обавеза у акцијски капитал (са стањем на дан 31.08.2017. године) између МСК а.д. Кикинда и ЈП Србијагас, Нови Сад у износу од 8.414.552.300,00 дин. и МСК а.д. Кикинда и Фонда за развој Републике Србије, Ниш у износу од 1.074.837.400,00 дин, акцијски капитал на дан 31.12.2017. износио је 9.745.556.200,00 динара.

На основу решења Министарства привреде Републике Србије од 17.01.2017. године неноминован друштвени капитал у износу од 106.669,48 дин. који је чинио 0,04164% основног капитала друштва је пренет на Акционарски фонд.

Акцијски капитал на дан 31.12.2018. године износи 1.204.978.100,00 РСД (на дан 31.12.2017. године износио је 9.745.556.200,00 РСД). На основу Одлуке о смањењу основног капитала од 27.04.2018. године извршено је покриће губитка у износу од 8.540.578.370,61 РСД и то на терет резерви у износу од 2.374,95 РСД и на терет основног капитала смањењем броја акција у износу од 8.540.575.995,66 РСД.

Нераспоређена добит у 2018. години у износу од 1.406.745.082,16 РСД. се састоји од нето добитка исказаног у билансу успеха у износу од 1.405.525.239,98 РСД и нераспоређене добити текуће године у износу од 1.219.842,18 РСД, настале услед укидања ревалоризационих резерви због расходања основних средстава.

У 2019. години у целости су остварени планирани физички показатељи: произведено је 153.508 тона метанола, од чега за продају 112.430 тона, 76.063 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 246.293.729 м³. Продато је 109.026 тона метанола, сирћетне киселине 75.311 тона и забележен је девизни прилив преко 70 милиона евра. Успешно је обављен ремонт у трајању од два месеца чиме је фабрика оспособљена за рад у континуитету до средине првог полугодишта 2021. године.

У 2020. години је произведено је 167.953 тона метанола, од чега за продају 125.764 тона, 78.127 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 274.657.011 м³. Продато је 131.565 тона метанола, сирћетне киселине 83.436 тона и забележен је девизни прилив од 60,9 милиона евра.

Резултат у 2019. и 2020. години је негативан због диспаритета између цене природног гаса, који у супстанцу производа, већим делом, улази као сировина и цена готових производа. Готови производи МСК а.д. су берзанског карактера чија цена зависи од кретања тражње на тржишту. Поред наведеног, на пословање у 2020. највећи негативан утицај је имала пандемија вируса Ковид-19.

У 2021. години МСК а.д. је произвео 121.006 тона метанола, од чега за продају 92.727 тона, 52.364 тона сирћетне киселине уз потрошњу природног гаса од 205.627.598 м³. Продао је 100.698 тона метанола, сирћетне киселине 56.500 тона и забележио је девизни прилив преко 84 милиона евра. Успешно је обављен ремонт у трајању од два месеца чиме је фабрика била оспособљена за рад у континуитету. Међутим, уследило је стајање у новембру и децембру због недовољно испоручених количина гаса и цене која није била доступна.

Процене капитала – за потребе приватизације (нису књижене)

Процена капитала Друштва је урађена са стањем на дан 31.12.2016. године од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд за потребе приватизације

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-618/2017-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршио процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда на дан 31.12.2016. године само за потребе приватизације, а процена није књижена. У складу са анализом, истраживањима и информацијама приказаним у Deloitte-овом извештају, процењена фер вредност капитала Друштва износи 0 РСД. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	5.144.155.000	41.662.421
Обавезе	9.359.070.000	75.798.944
Капитал	(4.214.915.000)	(34.136.523)

Напомена: Смањење обавеза према државним повериоцима ЈП Србијагас Нови Сад и Фонда за развој РС са стањем на дан 31.12.2016. у износу од 72.691.583 ЕУР (курс на дан 31.12.2016.) или 8.975.397.000 динара након извршене конверзије на дан 31.08.2017. године има ефекат повећања капитала Друштва. Процењена вредности капитала Друштва на дан 31.12.2016. године након спроведеног ефекта конверзије износи 38.555.060 ЕУР, односно 4.760.482.000 динара.

Како је разлика између процењене вредности имовине и процењене вредности обавеза негативна, закључена је вредност капитала од 0 РСД.

Процена капитала Друштва је урађена са стањем на дан 31.12.2017. године од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд за потребе приватизације

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-240/2018-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршио процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда на дан 31.12.2017. године само за потребе приватизације. Процена капитала Друштва је усвојена од стране Скупштине акционара 8.6.2018. године на 66. седници за потребе приватизације. Процена није књижена у пословним књигама Друштва. У складу са анализом, истраживањима и информацијама приказаним у Deloitte-овом извештају, процењена фер вредност капитала Друштва износи 4.847.902.000 РСД. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	5.883.998.000	49.665.433
Обавезе	1.036.096.000	8.745.441
Капитал	4.847.902.000	40.919.992

Процена капитала Друштва са стањем на дан 31.12.2018. године од стране компаније Deloitte д.о.о. Београд за потребе приватизације

У складу са захтевом Министарства привреде бр. 023-02-00148/2019-05, а на основу Закона о приватизацији (Сл. гласник РС бр. 83/14, 46/15, 112/15 и 20/16 – аутентично тумачење), Deloitte д.о.о. Београд (у даљем тексту „Deloitte“) је извршила процену фер вредности имовине, обавеза и фер вредности капитала друштва МСК а.д. Кикинда на дан 31.12.2018. године само за потребе приватизације, а процена неће бити књижена. Резултати процене вредности капитала као резултат разлике између процењене вредности имовине и обавеза су представљени у табели испод:

	Процењена вредност (РСД)	Процењена вредност (ЕУР)
Пословна имовина	8.004.398.000	67.722.197
Обавезе	1.382.495.000	11.696.770
Капитал	6.621.902.000	56.025.419

4.5. Улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине:

У току 2021. године, као и током претходних, било је улагања у циљу истраживања, контроле квалитета и заштите животне средине.

У периоду од 31.12.2020. до 20.03.2025. планирано је изношење и транспорт опасног отпада - отпадни RhJ₃, УН 2881, класа опасности 4.2, до места његовог одлагања од стране фирме која има дозволу за исто: *Mastermelt Refining Services Ltd, Staden Lane, Buxton, Derbyshire SK17 9RZ*, Велика Британија.

У наредној табели могу се видети трошкови који су настали у вези са истраживањем, контролом квалитета и заштитом животне средине:

РБ	Кonto	ТРОШКОВИ (у РСД)	2021.	2020.
1	53610000	Трошкови истраживања	-	-
2	53910000	Услуге контроле квалитета	7.632.568,67	9.657.001,42
3	53920000	Услуге заштите на раду	1.913.420,00	1.833.030,00
4	53960000	Услуге уништавања отпада	44.050,00	5.810.079,75
5	55510000	Накнада за коришћење водопривредних објеката	7.137.856,52	5.514.042,12
6	55540000	Накнада за загађ.животне средине	2.701.184,72	2.112.686,17
7	55541000	Накнада за зашт.животне средине	2.000.000,00	1.970.319,63
8	55561000	Накн. о пр. који после упот постају токови отпада	81.163,02	109.505,60
		Укупно (1+2+3+4+5+6+7+8)	21.510.242,93	27.006.664,69

4.6. Сви значајни догађаји који су наступили након протекла пословне године за коју се извештај припрема:

Нема материјално значајних догађаја који су настали након протекла пословне године за коју се извештај припрема.

4.7. Планирани будући развој:

4.8. Опис очекиваног развоја друштва, промена у пословним политикама друштва и главних ризика и претњи пословања:

4.8.1. Опис очекиваног развоја друштва у наредном периоду:

Стратешко партнерство или приватизација.

4.8.2. Опис промена у пословним политикама друштва:

ПОСТУПАК ПРИВАТИЗАЦИЈЕ:

а) МОДЕЛ ПРИВАТИЗАЦИЈЕ

Министарство је донело одлуку да се поступак приватизације спроводи моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда са јавним надметањем.

б) ПИСМА ЗАИНТЕРЕСОВАНОСТИ

Министарство привреде је 30.03.2017. године, објавило Јавни позив за прикупљање писама заинтересованости. Рок за достављање писама је истекао 3. маја 2017. године. Писма су доставили:

1. *DONG SHIWU HOLDINGS Ltd.* Хонг Конг – предложени модел приватизације: продаја целокупне имовине.
2. *KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus* – предложени модел приватизације: продаја имовине.

с) ЈАВНИ ПОЗИВИ ЗА ПРОДАЈУ КАПИТАЛА

• Први јавни позив

Јавни позив објављен 12.12.2017. године.

Предмет продаје: 99,92429% капитала Субјекта приватизације.

Почетна цена: 100% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2016. године, узимајући у обзир и ефекте претварања потраживања у основни капитал Субјекта приватизације у складу са Закључком Владе РС 05 Број: 023-8876/2017-1 од 22 септембра 2017. године, односно 38.525.870,49 евра.

Рок за подношење захтева за откуп Продајне документације: 31.01.2018. године до 15:00 часова.

Рок за подношење пријава за учешће у поступку: 09.02.2018. године до 15:00 часова.

Продајну документацију откупило правно лице *KRONOSPAN CHEMICAL HOLDINGS Ltd. Cyprus*, али није доставило понуду за учешће у поступку.

Поступак проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године.

• Други јавни позив

Јавни позив објављен 31.05.2018. године.

Предмет продаје: 99,92446% капитала Субјекта приватизације.

Почетна цена: 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан 31.12.2017. године, односно 20.444.540,80 евра.

Рок за подношење захтева за откуп Продајне документације: 01.08.2018. године до 15:00 часова.

Рок за подношење пријава за учешће у поступку: 10.08.2018. године до 15:00 часова.

У року који је предвиђен јавним позивом, три правна лица су уплатила накнаду за откуп продајне документације, потписала Уговор о чувању поверљивих података и преузела документацију, и то: *BGN International DMCC*-Дубаи из Уједињених Арапских Емирата (УАЕ), *Ak-Kim Kimya Sanayi ve Ticaret* из Турске и *SOCAR TRADING SA* из Швајцарске. У року за доставу пријава за учешће у поступку није достављена ни једна пријава.

Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

4.8.3. Опис главних ризика и претњи којима је пословање друштва изложено:

Пандемија вируса Ковид-19

Како је због пандемије Ковида-19 отказана Европска Петрохемијска Конференција, МСК је крајем 2020. године привео крају преговоре и уговорио пласман комплетне производње метанола за 2021. годину, и део производње сирћетне киселине која се највећим делом продаје на тзв. СПОТ тржишту, односно без годишњих уговора. МСК је такође и учествовао на тендерима сада већ традиционалних купаца. Већина потписаних уговора има валидност до краја 2021. године, а само један уговор ће важити до краја 2023. године. То је уговор са фирмом *BorsodChem*, Мађарска. Преговарање око пласмана сирћетне киселине за 2021. годину, резултирало је новим једногодишњим уговорима за готово половину планиране производње, а остатак би се као и до сада продавао на СПОТ-у. Важно је напоменути да је МСК учествовао на тендеру фирме *Cerdia* из Немачке за испоруке сирћетне киселине у периоду 2021-2023. године и успешно добио количине из тендера. Добијене количине нису велике, али су значајне због директног продора на немачко тржиште.

Повећање цене родијума на ино тржишту:

Снажан раст цене родијум тријодида присутан од почетка 2019. године, додатно је интензиван током 2020. године услед кризе изазване вирусом Ковид-19, која је довела до знатног пада економске активности током другог тромесечја на глобалном нивоу и неизвесности око брзине опоравка светске економије и тиме утицала на раст тражње све до другог квартала 2021. Поређења ради, у време старта фабрике 2015. године цена за 10 кг родијум-тријодида износила је 49.230 €, у септембру 2020. године 871.840 €, да би почетком марта 2021. године 15 кг било плаћено 2.360.000 € што је цца 157.000 по кг. То значи да је у посматраном периоду цена ове хемикалије увећана за скоро 32 пута. На крају 2021. године цена родијума је значајно нижа и износи цца 75.320 € по кг. Цена је пала јер је тражња за овим производом нижа те отуда и потичу ниже цене на тржишту.

Повољно кретање цена не прати адекватна динамика производње:

Очекивања крајем 2020. године, у вези са кретањима цене метанола и сирћетне киселине, су се показала као оправдана. Привремено обустављање производње више највећих светских произвођача сирћетне киселине (између осталих компаније *Celanese*) одразило се на смањену понуду, а самим тим и повећање цена сирћетне киселине на глобалном тржишту. Теденција раста цене оба производа МСК била је карактеристична за први, други и трећи квартал 2021. године. Примера ради, бруто цена метанола у августу (317 €/т) била је за цца 9% већа у односу на јануар (290 €/т) док је бруто цена сирћетне киселине у августу (1.116 €/т) била за цца 125% већа у односу на јануар (495 €/т) исте године. Почетком четвртог квартала дошло је до благог раста, првенствено бруто цене сирћетне киселине (за октобар 1.476 €/т), из разлога што преовлађују мање испоруке аутоцистернама без бродских испорука. Квартална цена метанола за други квартал 2021. године била је 418 €/т, што је био пораст за 6% у односу на цену из првог квартала 2021. године. Квартална цена за трећи квартал била је 405 €/т што је пад за цца 3% у односу на други квартал. Цена за четврти квартал је износила 485 €/т што је повећање за цца 20% у односу на трећи квартал. Цене метанола су, почетком новембра 2021. године, биле на СПОТ-у у интервалу од 395-439 €/т (крајем јануара, СПОТ је био у интервалу 298-322 €/т). Цена сирћетне киселине, за мале испоруке у Европи, је у другој половини године варијала између доње границе 1.350 €/т и горње границе 1.600 €/т. Цена сирћетне киселине у Азији је варијала у току године између доње границе 505 \$/т и 1.300 \$/т колико је била највише забележена цена у доларима по тони на паритету ФОБ Кина.

С друге стране МСК а.д. је имао планирани ремонт постројења у септембру и октобру месецу. Ремонт је морао да се уради због очувања опреме, а производи су продавани са залиха. По завршетку ремонта дошло је до дефицита у снабдевању природног гаса као основне сировине у производњи метанола, а преко њега и сирћетне киселине. МСК а.д. је новембар и децембар држао своја постројења у топлотном стању, без комерцијалне производње метанола и сирћетне киселине.

Цена природног гаса у 2021. године и глобална енергетска криза:

Цена природног гаса, као опредељујућег енергента у формирању цена готових производа МСК, за сада је највећа непознаница и највише зависи од будућих међудржавних преговора између Русије и Србије и закључивања новог дугорочног аранжмана. Услед енергетске кризе на глобалном нивоу која је проузроковала рестрикције електричне енергије и гаса на светском тржишту, цена гаса је вишеструко порасла. Почев од октобра месеца 2020. године цена природног гаса се константно повећавала (МСК је плаћао природни гас по

цени од цца 181 долара за 1000 м³, а у новембру и децембру по цени од цца 192 долара за 1000 м³). Примера ради, цена за природни гас у другом кварталу 2021. године износила је цца 224 \$/1000 м³, а у трећем кварталу цца 256 \$/1000 м³. Уговорена цена за IV квартал износи цца 285 \$/1000 м³. Цене су приказане без додатних трошкова (енергент, капацитет, накнада за унапређење енергетске ефикасности) и ПДВ-а.

Проблем железничког транспорта кола цистерни која су у власништву МСК а.д. Кикинда и служе за транспорт наших производа, метанола и сирћетне киселине.

Оба производа највећим делом МСК транспортује железницом ка дестинацијама у иностранству. Транзитно време, како пуних кола цистерни у одласку, тако и празних у повратку је веома битно како би се испоштовале уговорене испоруке и смањиле залихе. Реконструкција колосека од МСК а.д. до железничке станице Кикинда у дужини од 6,2 километра је почела, али на урађених око 30% радови су обустављени и није извесно када ће бити настављени. Овом реконструкцијом би се решили проблеми слања непуних железничких кола цистерни, јер би се дозвољено осовинско оптерећење повећало са садашњих 16+2 на 22,5 тона. Са предвиђеним радовима на осталим железничким правцима у Србији, проблем осовинског оптерећења према дестинацијама би био решен у веома кратком року. Примера ради маршрутни воз од 800 тона, за који је до сада било потребно 17 железничких кола цистерни, ће бити отпреман са 14 железничких кола цистерни, што је велико олакшање и уштеда за логику у МСК а.д. За потенцијалне купце и стратешке партнере ово је податак од веома битног значаја.

4.9. Активности друштва на пољу истраживања и развоја:

У овом тренутку, када недостају средства за диверсификацију производног програма и улагања у развој нових производа, МСК има приоритет да ради на развоју ефикасности постојећег програма. Сваке друге године су двомесечне ремонтне активности којима се побољшавају перформансе производним постројењима и тако смањују трошкови а, с друге стране, се повећава производња.

За израду и реализацију свих инвестиционих пројеката и активности средства се могу обезбедити само заједничким партнерством или приватизацијом.

4.10. Сопствене акције друштва

Разлог стицања сопствених акција:	0
Број стечених сопствених акција:	0
Проценат стечених сопствених акција:	0
Номинална вредност сопствених акција:	0
Имена лица од којих су акције стечене:	0
Износ који је исплаћен по основу стицања сопствених акција, односно назнака да су стечене без накнаде:	0
Укупан број сопствених акција:	0

4.11. Постојање огранака

4.11.1. Сви значајнији послови са повезаним лицима:

МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора

МСК а.д. Кикинда је оснивач и 100% (удео од 76.877.099,50 динара) власник МСК-ЦГ ДОО Бар Црна Гора где се налази терминал за претакање сирћетне киселине преко кога МСК а.д. Кикинда претаче сирћетну киселину из

вагон цистерни у бродове и тако врши пласман исте. Директни извозник и продавац крајњим купцима је МСК а.д. Кикинда.

За услуге које врши МСК-ЦГ плаћа се накнада по тони утоварене робе. Од овог прихода МСК-ЦГ обезбеђује текуће пословање. Месечна накнада за наведене услуге је дефинисана уговором у висини од 2,05 ЕУР/т, као и накнада коју МСК-ЦГ плаћа Луци Бар у износу од 3 ЕУР/т.

За месеце у којима нема отпреме робе паушална накнада износи максимално 11.300 ЕУР без ПДВ-а. У месецима када је висина накнаде коју МСК-ЦГ оствари кроз директно претакање мања од 11.300 ЕУР без ПДВ-а, МСК-ЦГ може задужити МСК а.д. Кикинда за разлику до висине максималног износа од 11.300 ЕУР без ПДВ-а. Износ паушалног задужења на који МСК-ЦГ има право утврдиће се квартално на бази објективних трошкова МСК-ЦГ у односном периоду, те може бити и мањи од максимално лимитираног износа паушала од 11.300 ЕУР без ПДВ-а.

У наредној табели може се видети списак свих трансакција са МСК-ЦГ и из њих проистекло стање на дан 31.12.2021. године:

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
1	04010000	Удели у капитал зависних правних лица	76.877.099,50	0,00	0,00	76.877.099,50
2	43200000	Добављачи зависна предузећа	-20.170.010,82	44.066.433,33	43.152.653,77	-19.256.231,26
3	43200010	Технички конто за курсне разлике	-289,29	63,56	2.860,76	-3.086,49
4	52961000	Трошкови смештаја и исхране на сл.путу у иностраност	0,00	3.594.849,08	0,00	3.594.849,08
5	53139000	Остале усл.продаје г.произ-зависно п-ће-лучке услуге	0,00	19.369.054,60	0,00	19.369.054,60
6	53932000	Накнада за паушал по Анексу-накнада за коришћење инсталације	0,00	11.180.527,52	0,00	11.180.527,52
7	55090000	Остале непроизводне услуге	0,00	9.008.222,57	0,00	9.008.222,57
8	56020000	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-реализоване	0,00	1.320,51	0,00	1.320,51
9	56021000	Негативне курсне разлике-зависно правно лице-нереализоване	0,00	3.086,49	0,00	3.086,49
10	66020000	Поз.курсне разлике-зависно п-ће-реализоване	0,00	0,00	2.440,22	-2.440,22

Важеће уговорне обавезе са МСК ЦГ Бар:

- Уговор о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта МСК, бр.830/2017 од 24.03.2017.
- Анекс бр.1 Уговора о коришћењу објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ и коришћење стручног тима радника транспорта МСК, бр.830-1/2017, од 21.03.2018.

ЈП Србијас Гас Нови Сад

Већински власник МСК а.д. Кикинда са 88,2306575% акцијског капитала у износу од 1.063.160.100,00 динара је ЈП Србијас Гас. У наредној табели може се видети списак свих трансакција са ЈП Србијас Гасом и из њих проистекло стање на дан 31.12.2021. године:

РБ	Кonto	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
I		Капитал				
1	30010000	Акцијски Капитал	-1.063.160.100,00	0,00	0,00	-1.063.160.100,00
2	32230000	Друге резерве	-50,31	0,00	0,00	-50,31
		укупно капитал	-1.063.160.150,31	0,00	0,00	-1.063.160.150,31
II		Услуге				
1	27110000	ПДВ 10% на фактурисани гас	0,00	530.585.951,28	530.585.951,28	0,00
2	27160000	Разграничени пдв део конта	52.861.212,62	497.098.287,16	530.585.951,28	19.373.548,50
3	43100000	Добављачи зависна предузећа-гас	-2.887.484.695,89	5.505.227.857,06	5.836.445.464,09	-3.218.702.302,92

РБ	Конто	Назив конта	01.01.2021	Дугује	Потражује	Салдо
4	43122401	Обавеза за нефактурисани гас	-581.473.338,84	5.836.445.464,09	5.468.081.158,74	-213.109.033,49
5	46010000	Обавеза по осн. камата за неплаћене рачуне	-216.950.089,80	0,00	281.846.799,41	-498.796.889,21
6	51110000	Утрошени гас	0,00	4.970.982.871,58	0,00	4.970.982.871,58
7	56022000	Расходи по основу затезних камата од мат. и зав.пл	0,00	281.846.799,41	0,00	281.846.799,41
		укупно услуге	-3.633.046.911,91	17.622.187.230,58	12.647.545.324,80	1.341.594.993,87

Важеће уговорне обавезе са ЈП Србијагас:

- Уговор о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020, од 24.09.2020.
- Анекс I уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-1, од 29.12.2020.
- Анекс II уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-2, од 31.03.2021.
- Анекс III уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-3, од 18.06.2021.
- Анекс IV уговора о потпуном снабдевању гасом, 2082/2020-4, од 27.09.2021.

4.12. Финансијски инструменти које друштво користи, а који су значајни за процену финансијског положаја и успешности пословања

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

Структура учешћа у капиталу:

- у хиљадама динара -

Опис и проценат учешћа	Текућа година	Претходна година
ДОО МСК-ЦГ Бар - 100%	76.877	76.877
Bankor consulting group-Нови Сад (без значаја)	20	20
Укупно	76.897	76.897

Готовина и готовински еквиваленти

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Текући рачун	85.583	95.118
Девизни рачун	727.027	54.490
Средства која се рефундирају	1.719	947
Укупно	814.329	150.555

Дугорочне обавезе

- у хиљадама динара -

Опис	Текућа година	Претходна година
Дугорочни кредити у земљи	131.606	80.462
Део који доспева до 1 године	(95.799)	(30.198)
Укупно	35.807	50.264

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

4.13. Политике, циљеви и заштита трансакција везани за управљање финансијским ризицима

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

Друштво управља својом ликвидношћу са циљем да, колико је то могуће, увек има довољно средстава да измири своје обавезе, без неприхватљивих губитака и угрожавања своје репутације.

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

Друштво увек ради на одржавању своје солвентности. Последњом конверзијом обавеза у капитал МСК а.д. Кикинда се ослободио већих кредита и самим тим смањио ризик од камата по основу своје задужености.

4.14. Изложеност ценовном и кредитном ризику, ризику ликвидности и новчаног тока, стратегију за управљање овим ризицима и оцену ефикасности

Тржишни ризик

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

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

Девизни ризик представља ризик утицаја на финансијски резултат и капитал услед промене девизног курса, а претходна претпоставка повећања и смањења локалне валуте у односу на евро и долар у износу од 10% приказује утицај на финансијски резултат МСК а.д. Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра (ЕУР) и америчког долара (УСД).

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

Друштво има каматносно обавезе по основу кредита добијеног од Фонда за развој Републике Србије. Самим тим Друштво има ризик по овом основу. Он није велики јер је годишња каматна стопа фиксна и износи 1%. Уз то годинама је у Србији стабилан курс тако да се тиме ризик додатно минимизира.

Кредитни ризик

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

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године износе 45.783 хиљада динара и односе се на продају готових производа купцима.

Друштво је у претходним периодима обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 27.292 хиљаде динара која се односе на спорна потраживања ПКС Латекс.

МСК а.д. Кикинда нема доспелих, неисправљених потраживања. Разлог је тај што у складу са усвојеном кредитном политиком, Друштво анализира кредитни бонитет сваког новог купца пре него што му се понуде стандардни услови продаје. Купцу чији кредитни бонитет не испуњава тражене услове, продаја се врши само на бази авансног плаћања.

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 3.589.826 хиљада динара (31. децембра 2020. године: 3.677.951 хиљада динара). Добављачи зарачунавају затезну камату (ЈП Србијагас) на доспеле, а неизмирене обавезе. Просечно време измирења обавеза према добављачима у 2021. години износи 187 дана (у току 2020. године 137 дана).

Ризик ликвидности

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

5. ИЗВЕШТАЈ О КОРПОРАТИВНОМ УПРАВЉАЊУ ЗА 2021. ГОДИНУ

5.1. Правила корпоративног управљања

Спровођење корпоративног управљања МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Друштво) је у целости усаглашено са Законом о привредним друштвима ("Сл. гласник РС", бр. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021), Законом о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон), општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Кодекс представља допуну правила, садржаних у Закону и Статуту МСК а.д. Кикинда (у даљем тексту Статут), у складу са којима треба да се понашају носиоци корпоративног управљања Друштва. Правила Кодекса корпоративног управљања имплементирана су кроз интерна акта друштва. Надзорни одбор Друштва се стара о примени кодекса успостављених принципа, прати његово спровођење и усклађеност организације и деловања Друштва са Кодексом и Законом.

У Друштву је успостављен дводомни систем управљања. Одредбама Статута је извршено потпуно и јасно разграничење делокруга послова Скупштине акционара у односу на делокруг послова Надзорног одбора, Извршног одбора, генералног директора Друштва и тела која образују органи управљања Друштва. Акционари своја права и контролу врше првенствено преко Скупштине акционара.

Управљачка структура МСК а.д. Кикинда



5.2. Опис основних елемената система интерних контрола и смањења ризика правног лица у вези са поступком финансијског извештавања

Друштво, котинуирано и конзистентно, спроводи унутрашњи надзор пословања у складу са Законом, општим актима као и Кодексом корпоративног управљања Друштва.

Интерна рачуноводствена контрола је део система интерних контрола које МСК а.д. Кикинда спроводи у свом пословању, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Интерна контрола

Интерне контроле обухватају све мере и поступке који се спроводе ради обезбеђења услова да МСК а.д. Кикинда ради у складу са годишњим планом пословања, плановима и политикама које је усвојио Надзорни одбор. Генерални директор обезбеђује и регулише систем интерне контроле и даје овлашћења лицима која ће бити одговорна за њено обављање Правилником о организацији и систематизацији послова МСК а.д. Кикинда или другим актом.

Националној Служби за запошљавање Кикинда извршена је пријава потребе за запошљавањем на радном месту Интерни ревизор.

Комисија за ревизију

Комисија за ревизију оформљена је на петој седници Надзорног одбора Друштва, 26.03.2013. године, у следећем саставу:

1. Весна Бјелић Француски, председник
2. Данијела Малетић, члан
3. Драгана Петровић, члан.

У складу са чланом 83. Статута Друштва Комисија за ревизију је сачинила Извештај о раду у 2021. години и исти поднела Надзорном одбору на разматрање. Извештај Комисије за ревизију је саставни део Извештаја Надзорног одбора за Скупштину Друштва.

Независни ревизор

За ревизију финансијских извештаја за 2021. Годину, Скупштина акционара је изабрала ревизорску кућу ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК – РЕВИЗИЈА ДОО на основу усвојеног предлога одлуке Надзорног одбора, а у складу са предлогом Комисије за ревизију.

ПРИВРЕДНИ САВЕТНИК – РЕВИЗИЈА ДОО, независни ревизор изабран од стране Скупштина акционара, је испитао усаглашеност финансијских извештаја за 2021 годину са међународно признатим принципима рачуноводства и дао своје позитивно мишљење о томе. Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2021. годину је саставни део Годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2021. годину.

5.3. Информације о понудама за преузимање

С обзиром да се акцијама МСК а.д. Кикинда не тргује на регулисаном тржишту, оно није ЦИЉНО ДРУШТВО, у смислу Закона о преузимању акционарских друштава (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 107/2009; 99/2011 и 108/2016), те понуде за преузимање нису постојале у извештајном периоду.

5.4. Састав и рад органа управљања

Скупштина акционара и права акционара

Скупштину акционара, као највиши орган Друштва, чине сви акционари.

Све акције МСК а.д. Кикинда су обичне акције, које власницима дају иста права, при чему свака акција даје право на један глас.

Акцијски капитал Друштва је исказан у 12.049.781 обичних акција.

Списак акционара из Јединствене евиденције акционара Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на дан 31.12.2021

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
1	ЈП Србијагас Нови Сад	10.631.601	0,882306355
2	Република Србија	1.407.508	0,11680774
3	НИС а.д. Нови Сад	7.684	0,00063769
4	Фонд за развој Реп. Србије	1.437	0,00011926
5	Инвест-Импорт а.д. Београд	457	0,00003793
6	Војвођанска банка а.д. Н. Сад	364	0,00003021
7	ДДОР Нови Сад а.д.о.	292	0,00002423
8	Акционарски Фонд а.д. Београд	131	0,00001087
9	BSE Trading Limited	94	0,00000780
10	Combick GmbH Беч	73	0,00000606

Редни број	Назив акционара МСК а.д.	Број акција	% од укупне емисије
11	Делта Аграр д.о.о.	25	0,00000207
12	Combick	24	0,00000199
13	Atos it Solutions and Services	14	0,00000116
14	Генералехпорт ДП у стечају	14	0,00000116
15	ПП Меркур	14	0,00000116
16	Војводинашпед а.д.	12	0,00000100
17	Кетоимпрех а.д. Београд	9	0,00000075
18	Антикор д.о.о. Београд	6	0,00000050
19	PP ITF Corporation д.о.о. у ст.	5	0,00000041
20	МК Холдинг	3	0,00000025
21	Trans-Cargo д.о.о.	3	0,00000025
22	АД Алева	2	0,00000017
23	Градитељ а.д.	2	0,00000017
24	Обнова а.д.	2	0,00000017
25	Продаја и сервис Бео-ауто д.о.о.	2	0,00000017
26	Албус а.д. Нови Сад	1	0,00000008
27	Avex а.д.	1	0,00000008
28	Југоинспект - Нови Сад	1	0,00000008
Укупно		12.049.781	100%

Скупштином акционара у 2021. години је председавала Љиљана Вудраковић, дипл.ек.. Госпођа Вудраковић је изабрана, на функцију Председника Скупштине акционара, Одлуком Скупштине акционара, 22.06.2015. године.

У 2021. години одржане су две седнице Скупштине акционара:

- 73. редовна Седница Скупштине акционара је одржана 29.04.2021.

У складу са Законом о привредним друштвима, Статутом Друштва и на основу одлуке Надзорног одбора МСК а.д, сазвана је редовна Скупштина акционара 29.04.2021.године. Редовна Скупштина акционара је сазвана у законском року. Сваком акционару обезбеђено је остваривање права гласа на скупштини акционара. Право гласа акционари су остварили непосредним учешћем у раду и гласању, а акционарима који појединачно не поседују довољан број акција (најмање 0,1% од укупног броја акција са правом гласа) дата је могућност да раду скупштине учествују преко заједничког пуномоћника у складу са законом. Акционарима је омогућена доступност свих информација од значаја за доношење одлука у надлежности скупштине.

На 73. редовној Седници Скупштине акционара донете су одлуке о усвајању:

- Анализе пословања МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2020. године,
- Финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за период јануар-децембар 2020. године и Извештаја о извршеној ревизији финансијског извештаја,
- Консолидованог финансијског извештаја за 2020. годину и Извештаја о извршеној ревизији Консолидованог финансијског извештаја,
- Годишњег извештаја о пословању МСК а.д. Кикинда за 2020. годину (као јавног акционарског друштва) и Извештаја о корпоративном управљању;
- Извештаја о раду Надзорног одбора за 2020. годину (са Извештајем Комисије за ревизију и Извештајем Комисије за накнаде);
- Политике накнада у Друштву;

- 74. ванредна седница Скупштине акционара је одржана 30.09.2021.

На 74. ванредној седници донете су одлуке о усвајању:

- Избора ревизора за ревизију појединачних и консолидованих финансијских извештаја за 2021. годину;
- Избор г. Пашкаш Слободана, дипломираног инжењера електротехнике за члана Надзорног одбора.

- Одлука

У складу са Законом о привредним друштвима, односно члану 69. Статута Друштва, мандат члана Надзорног одбора Статутом Друштва и на основу одлуке Надзорног одбора МСК а.д, сазвана је ванредна Скупштина акционара за 26. јун 2020. На 71. ванредној Седници Скупштине акционара донета је одлука о усвајању избора чланова Надзорног Одбора.

Надзорни одбор

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 71. седници Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда дана 26.06.2020. године, на мандат у трајању од 4 године, изабрани су чланови Надзорног одбора:

1. Јовица Будимир, ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Извршни директор за инвестиције, *дипломирани инжењер машинства*, председник, изабран на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова Надзорног одбора;
2. Блаженка Мандић, *дипломирани економиста*, члан;
3. Драган Вучур, *дипломирани инжењер машинства*, члан;
4. Слободан Пашкаш, *дипломирани инжењер електротехнике*, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
5. Сандра Цвијановић Стрибер, *мастер економиста*, члан;
6. Тибор Халаши, *дипломирани хемичар, доктор техничких наука*, члан;
7. Слађана Жарак, *дипломирани правник*, члан;
8. Никола Томовић, *дипломирани економиста*, члан;
9. Марио Симатовић, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.
10. Пашкаш Слободан, *дипломирани инжењер електротехнике*, Република Србија, саветник у кабинету директора, *дипломирани менаџер*, члан.

У складу са Законом о привредним друштвима, односно члану 69. Статута Друштва, мандат члану Надзорног одбора Медић Душану престао је даном подношења оставке 15.06.2021. године.

На основу одредаба Члана 26. Статута, на 74. седници одржаној дана 30.09.2021. године Скупштина Акционарског друштва "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда донела је одлуку о избору члана Надзорног одбора:

Чланови Надзорног одбора, сходно члану 72. Статута Друштва, на 73. седници одржаној 30.06.2020. већином од укупног броја чланова одбора, за председника Надзорног одбора МСК а.д. Кикинда, изабрали су Будимир Јовицу, дипломираног инжењера машинства.

У 2021. години одржано је једанаест седница Надзорног одбора:

- 79. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 28.01.2021. године;
- 80. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 11.02.2021. године;
- 81. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 01.03.2021. године;
- 82. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 11.03.2021. године;
- 83. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 29.03.2021. године;
- 84. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 27.04.2021. године;
- 85. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 12.05.2021. године;
- 86. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 08.07.2021. године;
- 87. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 16.07.2021. године;
- 88. седница Надзорног одбора одржана је без заседања уз писмено изјашњавање 02.08.2021. године;
- 89. седница Надзорног одбора одржана је 08.09.2021. године;

Одлуке које је доносио Надзорни одбор биле су у најбољем интересу Друштва и његових акционара. Надзорни одбор је разматрао све предлоге одлука и извештаје о којима се редовна Скупштина акционара изјашњавала. У сазивању и одржавању седница Надзорног одбора није било неправилности нити сукоба интереса између чланова Надзорног одбора и Друштва нити нелојалног поступања.

Извршни одбор

Одлуком Надзорног одбора на 73. седници 30.06.2020. године изабран је Извршни одбор МСК а.д. Кикинда у саставу:

1. Мирко Латиновић, *дипломирани економиста*, вршилац дужности генералног директора - председник;
2. Саша Француски, *дипломирани инжењер електротехнике*, директор за производно-техничке односе - члан;
3. Урош Маленчић, *дипломирани инжењер технологије*, технички директор - члан
4. Драгана Петровић, *дипломирани економиста*, финансијски директор - члан;
5. Александар Галић, *дипломирани правник*, директор општих послова – члан;
6. Валентина Стокић, *дипломирани економиста*, директор набавке – члан.

Извршни одбор је у 2021. години спроводио одлуке Надзорног одбора и доносио одлуке о свим питањима која су важна за вођење послова МСК, осим питања у надлежности Надзорног одбора и Скупштине;

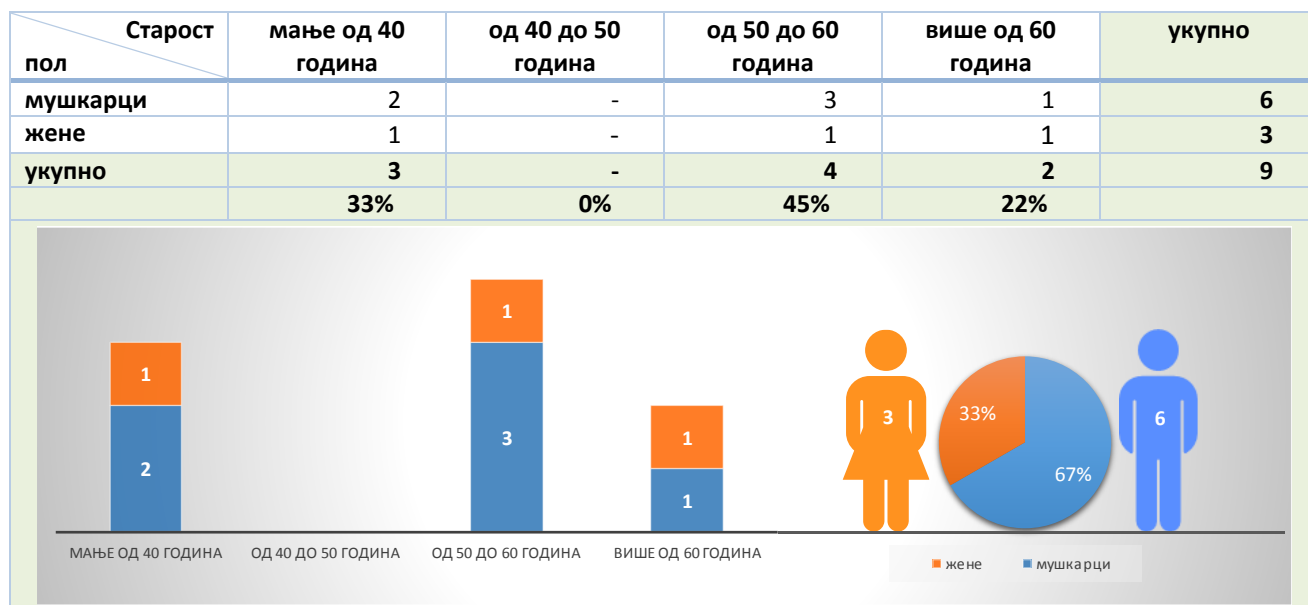
Извршни одбор је обезбедио да чланови Надзорног одбора, у циљу испуњавања обавеза из своје надлежности, имају приступ тачним, релевантним и благовременим информацијама.

5.5. Опис политике разноликости органа управљања

Чланови управе, Надзорног одбора и Извршног одбора, именовани су на темељу својих компетенција, знања и вештина, а узимајући у обзир критеријуме разноликости као што су пол, старост, дужина стажа, и индивидуалне разлике у професионалним и личним искуствима.

У погледу старосне и полне структуре чланова Надзорног одбора присутна је разноликост. Најмлађа чланица има 36 година, а најстарији члан 73 године.

Старосна и полна структура чланова Надзорног одбора



У Извршном одбору жене су заступљене са 33%. Присутна је разноликост и по питању стручне спреме, у саставу Извршног одбора су дипломирани економисти (3), инжењер електротехнике (1), инжењер технологије (1) и дипломирани правник (1).

Квалификациона, старосна и полна структура чланова Извршног одбора



*

Свим запосленим у Друштву обезбеђен је равноправни третман и није било случајева дискриминације запослених по било ком основу. Друштво у складу са законом запошљава одређен број лица са инвалидитетом. Запосленима је обезбеђено остваривање свих права из радног односа у обиму признатом законом и општим актима Друштва.

Учињени су доступним подаци од значаја за пословање Друштва у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о рачуноводству, прописима о тржишту капитала, прописима о рачуноводству и ревизији, рачуноводственим стандардима, правилима тржишта хартија од вредности, општим актима и Кодексом.

Друштво има своју званичну јавно доступну интернет страницу на којој су објављене све законом прописане информације и извештаји.

*

У складу са чланом 368. Закона о привредним друштвима МСК а.д. Кикинда изјављује да примењује Кодекс корпоративног управљања, који је усвојио Надзорни одбор Друштва и који је објављен на интернет страници Друштва www.msk.co.rs.

У пракси корпоративног управљања није било одступања од правила утврђених Кодексом корпоративног управљања.

*

Овај извештај је саставни део Годишњег извештаја о пословању Друштва за 2021. годину.

У Кикинди, 8.3.2022. године

Председник Извршног одбора
Мирко Латинковић, *дипл.ек.*,
в.д. генералног директора

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 8.3.2022. године

Финансијски директор МСК а.д. Кикинда
Dragana Petrović
200016207 _____
Digitally signed by Dragana Petrović 200016207
Date: 2022.03.08 09:29:32 +01'00'
(Драгана Петровић, дипл. ек.)

7. ИЗЈАВА ОВЛАШЋЕНОГ ЛИЦА

ИЗЈАВА

Изјављујем да, према сопственом најбољем сазнању, годишњи финансијски извештај је састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

У Кикинди. 8.3.2022. године

в.д. генералног директора МСК а.д. Кикинда

Mirko Latinović

100099695-16129608
40010

(Мирко Латиновић, дипл. ек.)

Digitally signed by Mirko Latinović
100099695-1612960840010
Date: 2022.03.08 09:27:21 +01'00'

8. ОДЛУКЕ ОРГАНА ДРУШТВА

- Одлука о усвајању годишњих финансијских извештаја за 2021. годину;
- Одлука о усвајању извештаја о ревизији за 2021. годину;
- Одлука о усвајању годишњег извештаја о пословању за 2021. годину;
- Одлука о покрићу губитка на дан 01.01.2022. године из остварене добити.

МСК КИКИНДА	Назив документа: Страна: 1 Од: 1 ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 75. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ	Број: 649-75/2022-3 Дана: 29.04.2022.г.
-----------------------	--	--

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 75. седници одржаној дана 29.04.2022. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Финансијски извештај МСК а.д. Кикинда за 2021. годину.



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Љиљана Вудраковић

Израђено у 4 примерка и достављено :

☐ Архиви ОУ
 ☐
☒ ФРС
 ☐
☐
☐
☐

МСК КИКИНДА	Назив документа: Страна: 1 Од: 1 ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 75. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ	Број: 649-75/2022-4 Дана: 29.04.2022.г.
-----------------------	--	--

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 75. седници одржаној дана 29.04.2022. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Извештај о извршеној ревизији финансијског извештаја МСК а.д. Кикинда за 2021. годину.

✓



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Љиљана Вудраковић

Израђено у 4 примерка и достављено :

☐ Архиви ОУ
 ☐
☐ FRS
 ☐
☐
☐
☐

МСК КИКИНДА	Назив документа: Страна: 1 Од: 1	Број: 649-75/2022-6
	ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 75. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ	Дана: 29.04.2022.г.

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 75. седници одржаној дана 29.04.2022. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Усваја се Годишњи извештај о пословању МСК а.д. Кикинда за 2021. годину.



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Љиљана Вудраковић

Израђено у 4 примерка и достављено :

☒ Архив ОУ ☐ ФРС ☐ ☐ ☐ ☐

МСК КИКИНДА	Назив документа:	Страна: 1 Од: 1	Број: 649-75/2022-7
	ИЗВОД ИЗ ЗАПИСНИКА СА 75. СЕДНИЦЕ СКУПШТИНЕ		Дана: 29.04.2022.г.

На основу одредаба члана 26. Статута, Скупштина Акционарског друштва „Метанолско-сирћетни комплекс Кикинда, на 75. седници одржаној дана 29.04.2022. године, донела је следећу:

ОДЛУКУ

Покрива се део губитка из ранијих година на терет нераспоређене добити текуће 2021. године у висини од 869.550.768,22 динара на дан 01.01.2022. године.



Председница Скупштине
Љиљана Вудраковић, дипл. ек.

Љиљана Вудраковић

Израђено у 4 примерка и достављено :

☒ Архиви ОУ ☐ ФРС ☐ ☐ ☐