



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ**  
**КОМПЛЕКС“, КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-1355/2019-06/12**  
**Београд, 13. децембар 2019. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда .....	3
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „МЕТАНОЛСКО – СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС“, КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ .....</b>	<b>10</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС“, КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ .....</b>	<b>65</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда (у даљем тексту: Друштво) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у претходном периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

#### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Друштва је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са МСФИ и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Друштва.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 др. закон )

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



## Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Друштва.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

– Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.

– Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41, 11000 Београд**  
**13. децембар 2019. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме налаза.....	8
2. Резиме датих препорука.....	9
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	10



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја акционарског друштва „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда (у даљем тексту Друштво) за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане у средњи приоритет по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup> (средњи)

1) Друштво је у својим пословним књигама на рачуну трошкова услуга одржавања евидентирало укупан износ од 8.845 хиљада динара, који по својој природи не представљају трошкове текућег одржавања, већ се ради о накнадним улагањима којима се повећава економска корист средства и које је из тог разлога требало укључити у књиговодствену вредност основног средства, односно извршити признавање средстава у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.4.2.6.).

2) Друштво није вршило признавање одложених пореских обавеза и одложених пореских средстава, мада према финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину постоје разлози за њихово утврђивање, јер постоје значајне привремене разлике између рачуноводствене вредности основних средстава из финансијских извештаја Друштва и неотписане вредности основних средстава исказане према пореским прописима. Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину утврђено је да привремена разлика између неотписане вредности основних средстава у финансијским извештајима и неотписане вредности основних средстава према пореским прописима, износи 480.665 хиљада динара. На основу ове разлике признају се одложене пореске обавезе и одложени порески расходи периода, које Друштво није утврдило.

Према подацима који су нам презентовани и који су достављени Пореској управи, исказани су порески губици који се преносе у наредни период у износу 7.037.413 хиљада динара, а према ПК обрасцу, који је достављен пореској управи уз порески биланс за 2018. годину, неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства износи 16.451 хиљаду динара. По основу пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита, настају одложена пореска средства, које Друштво такође није утврдило.

За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака, и неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства, неопходно је да Друштво изврши пројекцију будућих резултата пословања ради утврђивања постојања расположивог опорезивог добитка, што представља услов за признавање одложених пореских средстава.

Због чињенице да Друштво није вршило пројекцију будућих резултата пословања односно пројекцију расположивог опорезивог добитка у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо постојање и износ одложених пореских средстава, која нису исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године. Такође, из наведеног разлога, нисмо у могућности да квантификујемо износ одложених пореских расхода, односно одложених пореских прихода периода који утичу на нето добитак у билансу успеха за 2018. годину (Напомена 3.4.7.2.).

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.





## 2. Резиме датих препорука

Друштву препоручујемо да отклони неправилности према следећем приоритету:

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Друштву да реконструкцију (замену) крова и грађевинско занатске радове бетонирања платоа, у својим пословним књигама евидентира као повећање вредности објеката што је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена 3.4.2.6. - Препорука број 1).

2) Препоручује се Друштву да у складу са МРС 12 Порез на добитак процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења (Напомена 3.4.8.2. - Препорука број 2).

## 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије акционарско друштво „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда, је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије акционарско друштво „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда, у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „МЕТАНОЛСКО – СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС“, КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	12
2.	Интерна финансијска контрола.....	13
3.	Финансијски извештај .....	16
3.1.	Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја .....	16
3.2.	Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене .....	17
3.3.	Биланс стања .....	23
3.4.	Биланс успеха .....	42
3.5.	Извештај о осталом резултату.....	62
3.6.	Извештај о променама на капиталу.....	62
3.7.	Извештај о токовима готовине .....	63
3.8.	Напомене уз финансијске извештаје .....	63
4.	Потенцијалне обавезе .....	63
5.	Друга питања у поступку ревизије.....	64



## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Акционарско друштво „Метанолско – сирћетни комплекс“, Кикинда (у даљем тексту Друштво или „МСК“) основано је 1975. године и првобитно у судски регистар уписано као предузеће у друштвеној својини. Уговором о оснивању од 20. септембра 1991. године, „Метанолско–сирћетни комплекс“ у друштвеној својини са потпуном одговорношћу се у поступку својинског реструктурирања трансформисао у деоничко друштво у мешовитом власништву. Трансформација је извршена претварањем номиналне вредности свог пословног фонда у деонице, док су остали оснивачи одлучили да своја потраживања трансформишу у деонички капитал или да уплатом готовине купе деонице Метанолско – сирћетног комплекса, Кикинда. Промена у организовању Друштва из деоничког друштва у мешовитом власништву у акционарско друштво "Метанолско-сирћетни комплекс" Кикинда извршена је 30. децембра 1999. године.

Решењем БД 25264/2005., код Агенције за привредне регистре извршено је превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

Скупштина Друштва је 21. јула 2006. године, ради усклађивања са Законом о привредним друштвима донела Одлуку о организовању, односно Уговор о организовању „МСК“ ад Кикинда, који представља оснивачки акт Друштва. Оснивачи Друштва по овом Уговору су акционари према Изводу из Централног регистра. Од укупно емитованих акција највеће учешће имају ЈП „Србијагас“, Нови Сад у висини од 88,23 % и Република Србија 11,68%.

Претежна делатност Друштва је производња метанола и сирћетне киселине. Шифра делатности према Уредби о класификацији делатности<sup>4</sup> је 24140 – производња осталих органских хемикалија

Матични број Друштва је 08036403, а порески идентификациони број 100508466.

Седиште Друштва је у Кикинди, Бечејски пут 3.

Управљање Друштвом је дводомно, а органи Друштва су Скупштина, Надзорни одбор, Извршни одбор и Генерални директор.

Просечан број запослених у току 2018. године био је 532 (у 2017. години 535).

Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велико правно лице.

Друштво је као матично правно лице, 2004. године основало Друштво са ограниченом одговорношћу МСК-ЦГ Бар Црна Гора. Удео Друштва у овом зависном правном лицу је 100%.

Друштво је било одсутно са тржишта у периоду од 14. новембра 2011. до 27. октобра 2015. године.

Министарство привреде Републике Србије је донело одлуку да се спроведе поступак приватизације моделом продаје капитала, методом јавног прикупљања понуда у јавном надметању. Први јавни позив за продају 99,92429% капитала Друштва објављен је 12. децембра 2017. године. Поступак је проглашен неуспешним 13. фебруара 2018. године. Други јавни позив објављен 31. маја 2018. године. Предмет продаје је 99,92446% капитала Друштва. Почетна цена је 50% процењене вредности капитала који је предмет продаје са стањем на дан

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2010



31. децембра 2017. године, односно 20.444.540,80 евра. Поступак је проглашен неуспешним 14. августа 2018. године.

Друштво је извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31. децембар 2014. године, о чему је од стране проценитеља „Привредни саветник-ревизија“ доо дана 20. јула 2015. године сачињен Извештај, по којем су резултати процене књижени у пословним књигама Друштва.

По захтеву Министарства привреде, у складу са чланом 20. Закона о приватизацији, Друштво је извршило још две процене фер вредности имовине и обавеза, односно фер вредности капитала. Прву са стањем на дан 31. децембар 2017. године и другу процену на дан 31. децембар 2018. године. Друга процена је извршена из разлога што је поступак продаје капитала Друштва проглашен неуспешним, а од последње процене је протекло 12 месеци. За обе процене Друштво је ангажовало ревизорску кућу, „Deloitte“ доо Београд која је након извршене процене, сачинила Извештај о процени фер вредности имовине, обавеза и капитала Друштва. Резултати ових процена нису евидентирани у пословним књигама Друштва.

## 2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### *Финансијско управљање и контрола*

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup> (у даљем тексту Правилник) прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Интерна контрола представља интегрални поступак који спроводе руководство и запослени корисника јавних средстава, који је конципиран да реши питања ризика и пружи разумно уверавање да ће се наставити са мисијом, као и да ће се постићи следећи основни циљеви:

- правилно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- поштовање обавеза које се односе на одговорности;
- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- правилно коришћење ресурса да не би дошло до губитка, злоупотребе или штете.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем, који се састоји од пет уско повезаних компоненти: контролно окружење, процена ризика, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим

<sup>5</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисника јавних средстава припремљен) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код корисника јавних средстава, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Корисник јавних средстава би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне.



Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

#### *Праћење и процена система*

Друштво је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### *Интерна ревизија*

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>6</sup> прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

По изјашњењу одговорних, Друштво је 2014. године приступило обуци једног запосленог за стицање професионалног звања „Овлашћени интерни ревизор“ према програму овлашћених ревизора Србије. Запослено лице није стекло потребно звање, због чега је са овим запосленим раскинут уговор о раду. Надаље у изјашњењу се наводи да је Друштво све време оглашавало код Националне службе за запошљавање и са њом повезаних оглашивача, потребу за заснивањем радног односа са незапосленим лицем које већ има лиценцу односно сертификат за професионално звање „овлашћени интерни ревизор“, али није било пријављених заинтересованих лица.

Уз Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја Друштво је доставило допис примљен од Националне Службе за запошљавање филијала Кикинда број 1006 – 101 – 90/2019 од 22. октобра 2019. године. Предмет Дописа су предузете активности поводом пријаве потребе за запошљавањем на радном месту Интерни ревизор-дипломирани економиста са лиценцом Овлашћеног интерног ревизора. Национална Служба за запошљавање филијала Кикинда обавештава Друштво да није пронашло лице које би задовољило потребе Друштва за радно место Интерни ревизор.

Из напред наведеног се констатује да Друштво није, као корисник јавних средстава успоставило интерну ревизију у складу са Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на шта га обавезује члан 82. Закон о буџетском систему<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>7</sup> „Службени гласник РС” бр. 54/2009, 73/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 I 31/2019)





### *Успостављени систем финансијског управљања и контроле „МСК“ Кикинда.*

Руководство Друштва је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Систем финансијског управљања и контроле Друштва обухвата организациону структуру Друштва и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Друштва доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Друштво је организовано као јединствена целина са организационим деловима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова, МСК – ИП – 5060-0007 Издање бр. 01 од 26. марта 2018. године, (у даљем тексту: Правилник).

У складу са Правилником, обављање делатности „МСК“ разврстано је по организационим целинама које су хијерархијски разврстане у пет нивоа: опште руководство, сектори, подсектор, погони или службе и јединице, односно одељења

Руководство Друштва је донело низ правилника и процедура које би, по процени руководства требало да обезбеди оптимално поступање у свим сегментима пословања Друштва.

У својеним процедурама дефинишу се одговорности, овлашћења, редослед и начин одвијања процеса управљања ризиком са циљем идентификације, анализе, процене, поступања са значајним ризицима који могу да имају велики утицај на пословање Друштва.

## **3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ**

### **3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја**

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>8</sup>, као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом.

На основу важећих рачуноводствених прописа, велика правна лица у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда. Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења МСФИ утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2013





Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

### 3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене

#### 3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по трошковном моделу из *МРС 38 Нематеријална имовина*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

На дан састављања годишњих финансијских извештаја и по потреби Стручна комисија 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.

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.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност умањена за остатак вредности.

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању. Ове лиценце се амортизују током њиховог процењеног века употребе (од 0 до 20 година).

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

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014



### 3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и/или рабате (поклоне). Набавна вредност изграђених основних средстава је њихова набавна вредност на датум када су изградња или развој завршени.

У набавну вредност, односно у цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу позајмљених средстава за изградњу или набавку некретнина, постројења и опреме, ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка *МРС 23 Трошкови позајмљивања*.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Друштву и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

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.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода, у билансу успеха.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују 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.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна, односно процењена вредност по одбитку остатка вредности средстава (резидуална вредност). Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када се садашња вредност смањи до резидуалне вредности, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.



Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:

Табела број 1. Преглед стопа амортизације

Назив основног средства	Корисни век у годинама	Стопа амортизације у %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>		
- Грађевински објекти	100 - 20	1,00 – 5,00
<b>2. ОПРЕМА</b>		
- Машине и опрема	50 - 3	2,00 - 33,33
- Цистерне	15 - 3	6,66 – 33,33
- Моторна возила	10 - 5	10,00 - 20,00
- Намештај, прибор и опрема	10 - 3	10,00 – 33,33

Обрачун амортизације некретнина и опреме почиње од момента довођења средстава у њихову функционалну приправност.

Земљиште се исказује по поштеној вредности. Приликом набавке земљиште се увек исказује по набавној вредности, коју чини фактурна вредност добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења у стање функционалне приправности. Земљиште не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Друштва и износе 20%.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

### 3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Учешћа у капиталу правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену, Друштво мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи, мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

Признавање и вредновање финансијских пласмана у дугорочне кредите врши се у складу са уговореним условима пласмана.



### 3.2.4. Залихе

Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Залихе обухватају: материјал, резервне делове, инвентар, недовршену производњу, готове производе и робу. Набавну вредност материјала, резервних делова, инвентара и робе чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке. Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Залихе недовршене производње и готових производа процењују се по цени коштања или по нето остваривој цени ако је она нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала и робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

### 3.2.5. Потраживања

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страниј валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције.

Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Друштво није успело судским путем да наплати потраживање које је претходно било укључено у приходе Друштва.

### 3.2.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће.

### 3.2.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају када Друштво има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.



Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Када је ефекат временске вредности новца значајан, износ резервисања је садашња вредност очекиваних издатака захтеваних да се обавеза измири, добијен дисконтовањем помоћу стопе пре пореза која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризике специфичне за обавезу. Када се користи дисконтовање, књиговодствена вредност резервисања се повећава у сваком периоду, тако да одражава проток времена. Ово повећање се исказује као трошак позајмљивања.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### **3.2.8. Примања запослених**

#### *Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### *Отпремнине и јубиларне награде*

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Друштво врши резервисања по основу ових накнада на крају сваке године.

### **3.2.9. Порези и доприноси**

#### *а) Порез на добит*

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица.

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак



представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита.

Порески прописи у Републици Србији, не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *б) Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања*

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, разне накнаде и доприносе који се плаћају у складу са републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **3.2.10. Признавање прихода**

Приходи од продаје обухватају приходе од продаје производа и услуга приказане по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај производа, као и порез на додатну вредност.

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Приходи од активирања учинака исказују се приходи по основу употребе залиха материјала за израду специјалног алата које користи Друштво у редовној производњи својих производа.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

### **3.2.11. 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.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују, 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 обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **3.2.12. Накнадно установљене грешке**

Праг материјалности (материјалне значајности) универзално применљив на имовину и обавезе, приходе и расходе представља 0,5% пословних прихода остварених у претходној пословној години.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

У вези са грешкама из претходног периода у Напоменама се врше обелодањивања о природи грешке, за претходни период, уколико је то изводљиво износ корекције ставки на које грешка утиче, а ако је то неизводљиво, обелодањује се чињеница неизводљиво.

### **3.2.13. Функционална валута и валута приказивања**

Функционална валута и валута приказивања Друштва у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева је динар (РСД).

## **3.3. Биланс стања**

### **3.3.1. Попис имовине и обавеза**

Генерални директор Друштва је 15. новембра 2018. године донео Одлуку о формирању централне пописне комисије и 17 појединачних комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Уз Одлуку је донето и упутство за вршење годишњег пописа.

Након спроведеног пописа Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза „Метанолско-сирћетни комплекс“ а.д, Кикинда са стањем на дан 31. децембар 2018. године, који је усвојио Надзорни одбор Друштва 29. јануара 2019. године.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза Друштва са стањем на дан 31. децембар 2018. године.



### 3.3.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина у билансу стања Друштва, на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 137.475 хиљада динара.

Промене на нематеријалној имовини у 2018. години су дате следећом табелом:

Табела број 2: Преглед промена на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвери	Нематер. имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
Стање 1. јануара 2018. године	144.225	45.559	189.784
Нове набавке у 2018. години	-	-	-
<b>Стање 31. децембар 2018. године</b>	<b>144.225</b>	<b>45.559</b>	<b>189.784</b>
<b>Исправка вредности</b>			
Стање 1. јануара 2018. године	43.835	-	43.835
Амортизација за 2018. годину	8.474	-	8.474
<b>Стање 31. децембар 2018. године</b>	<b>52.309</b>	<b>-</b>	<b>52.309</b>
<b>Садашња вредност</b>			
<b>31. децембар 2018. године</b>	<b>91.916</b>	<b>45.559</b>	<b>137.475</b>
<b>31. децембар 2017. године</b>	<b>100.390</b>	<b>45.559</b>	<b>145.949</b>

#### Софтвери

У оквиру нематеријалне имовине исказана је вредност софтвера у износу од 91.912 хиљада динара, а односи се на апликативни софтвер SAP и лиценце за коришћење апликативног софтвера у износу 4 хиљаде динара. Друштво користи апликативне софтвере у области финансијског и материјалног књиговодства, кадровских евиденција, евиденције основних средстава, обрачуна амортизације, фактурисања и плаћања.

#### Нематеријална имовина у припреми

Нематеријална имовина у припреми на дан 31. децембра 2018. године у износу од 45.559 хиљада динара се односи на израђену пројектно техничку документацију за изградњу складишта са складишним капацитетом од 5000 м<sup>3</sup> у луци Бар у Црној Гори.





### 3.3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 2.712.686 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Стање некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Земљиште	123.094	122.827
Грађевински објекти	1.090.474	1.139.928
Постројења и опрема	1.498.318	1.655.786
Некретнине, постројења и опрема у припреми	800	800
<b>Укупно:</b>	<b>2.712.686</b>	<b>2.919.341</b>

Увидом у листове непокретности утврђено је да је Друштво у евиденцијама катастра непокретности на земљишту уписано као ималац права, односно корисник непокретности, док се земљиште води као државна, односно јавна својина Републике Србије.

Пословни и производни објекти који се налазе на том земљишту највећим делом се воде као друштвена својина при чему је Друштво ималац права на тим објектима.

Друштво је пред Секретаријатом за имовинско правне послове и комуналне делатности Градске управе града Кикинда, покренуло поступак конверзије права коришћења у право својине. По захтеву је извршена конверзија и донето решење градске управе број III-01-463-136/2017 од 23. новембра 2017. године којим је на земљишту и објектима уписаним у лист непокретности број 6337 к.о. Кикинда, утврђено право својине „МСК“ ад, Кикинда. Међутим, Државно правобранилаштво одељења у Зрењанину, је уложило захтев за понављање поступка пред градским секретаријатом из разлога што му као обавезном учеснику у поступку конверзије државне својине није достављено решење градског секретаријата Кикинда. Из наведених разлога предмет је враћен на поновно одлучивање.



Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2018. години приказане су уследећем прегледу:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2018. години

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега некретнине, постројења и опрема
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>					
Стање 1. јануара 2018. године	122.827	1.297.160	2.042.991	800	3.463.778
Повећања у 2018. години	267	3.062	7.647	32.063	43.039
Пренос између група	-	-	32.063	(32.063)	-
Отуђења и расходовања	-	-	(14.204)	-	(14.204)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>123.094</b>	<b>1.300.222</b>	<b>2.068.497</b>	<b>800</b>	<b>3.492.613</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>					
Стање 1. јануара 2018. године	-	157.232	387.205	-	544.437
Амортизација за 2018. годину	-	52.516	191.703	-	244.219
Отуђења и расходовања	-	-	(8.729)	-	(8.729)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>-</b>	<b>209.748</b>	<b>570.179</b>	<b>-</b>	<b>779.927</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>					
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>123.094</b>	<b>1.090.474</b>	<b>1.498.318</b>	<b>800</b>	<b>2.712.686</b>
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>122.827</b>	<b>1.139.928</b>	<b>1.655.786</b>	<b>800</b>	<b>2.919.341</b>



### Земљиште

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2018. године на рачуну земљишта, исказана је вредност пољопривредног земљишта у износу од 1.454 хиљаде динара. У току 2018. године Друштво је укњижило 11 ари пољопривредног земљишта у регистар катастра непокретности, по основу чега је извршено повећање у пословним књигама Друштва износ од 267 хиљада динара.

Остало земљиште које се води у пословним књигама у вредности од 121.640 хиљада динара, представља грађевинско земљиште на којем се налази производни комплекс Друштва.

### Грађевински објекти

Вредност грађевинских објеката евидентираних у пословним књигама Друштва на дан 31. децембар 2018. године, износи 1.090.474 хиљада динара.

Повећање вредности грађевинских објеката у 2018. години износи 3.062 хиљада динара, а односи се на санацију индустријског колосека у износу од 1.262 хиљаде динара од стране извођача радова „Пиластро“ доо, Нови Сад и инвестициона улагања у виду замене прозора на објектима управне зграде и зграде за руководе готових производа од стране извођача радова ПТП „Храст“ од, Кикинда у износу од 1.780 хиљада динара.

Табела број 5: Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	Вредност
Инфраструктурни објекти	366.229
Општи заједнички објекти	284.737
Производни објекти	248.225
Складишни објекти	137.836
Остали	53.447
<b>Укупно:</b>	<b>1.090.474</b>

### Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама Друштва у износу од 1.498.318 хиљада динара. Повећање вредности постројења и опреме у току 2018. године износи 39.710 хиљада динара, а односи се на набавку машина и опреме која се користи у процесу производње у износу од 37.333 хиљада динара и набавку рачунара и рачунарске опреме у износу од 2.377 хиљада динара.

Табела број 6: Структура опреме на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара-

Назив	Вредност
Цистерне за метанол	66.424
Цистерне за сирћетну киселину	238.155
Контејнери	4.363
Транспортна средства	12.394
Канцеларијски материјал	3.102
Рачунарска опрема	11.496
Телекомуникациона опрема	190
Остала опрема	1.162.194
<b>Укупно:</b>	<b>1.498.318</b>



У току 2018. године расходовано је опреме у вредности од 14.204 хиљаде динара која због временске дотрајалости није више у функцији.

#### *Некретнине, постројења и опрема у припреми*

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31. децембар 2018. године износе 800 хиљада динара и односе се на улагања у главни пројекат изградње привременог складишта опасног и другог чврстог индустријског отпада који датира из децембра 1996. године.

### **3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

Табела број 7: Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2018. године -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2018. године	31.децембар 2017. године
Учешћа у капиталу зависних правних лица	76.877	76.877
Учешћа у капиталу осталих правних лица	20	20
Остали дугорочни финансијски пласмани	11.490	11.417
<b>Укупно:</b>	<b>88.387</b>	<b>88.314</b>

#### *Учешћа у капиталу зависних правних лица*

Учешћа у капиталу зависних правних лица у износу од 76.877 хиљада динара се односи на улагања у капитал Друштва за услуге „МСК“ доо, Бар у Црној Гори основано 2004. године. Учешће Друштва у „МСК“ доо Бар је 100% удела.

Вредност улога који Друштво као оснивач има у „МСК“ доо Бар укупно износи 790.479,00 ЕУР-а, на дан уплате односно процене, а чини га:

- улог у новцу од 10.000,00 ЕУР-а уплаћеног код пословне банке пре регистрације у Централном регистру Привредног суда у Подгорици;

- неновчана средства (објекти, уређаји, опрема, ситан инвентар и заштитна средства која се налазе у терминалу у Луци Бар), процењена од стране овлашћеног процењивача Deloitte Touch д.о.о., Београд, 2005. године у износу од 405.479,00 ЕУР-а и

- додатно повећање новчаног улога у износу од 300.000,00 ЕУР-а за израду пројекта измештања места истакања сирћетне киселине и извођење свих радова по предметном пројекту, уплаћеног у 2016. години.

#### *Учешћа у капиталу осталих правних лица*

Учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 20 хиљада динара се односи на удео у Bankor consulting group-Нови Сад.

#### *Остали дугорочни финансијски пласмани*

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 11.490 хиљада динаре се односе на зајмове за откуп друштвених станова, које је Друштво у ранијем периоду доделило својим запосленим. Уговоре о откупу станова са 25 корисника закључило је по овлашћењу „МСК“, Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, које је до 2018. године водило евиденцију о откупу станова. Од 2018. године евиденцију је наставило Друштво, које



је извршило преузимање документације (закључене уговоре и евиденцију о отплати станова) по записнику број 18243 од 20. децембра 2018. године.

У складу са закљученим уговорима, на износ неотплаћеног дуга врши се шестомесечно усклађивање са кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период.

### 3.3.5. Залихе

Залихе исказане у билансу стања се односе на:

Табела број 8 : Преглед стања залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2018. године	31.децембар 2017. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар, роба	1.218.232	870.062
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(91.066)	(94.738)
	<b>1.127.266</b>	<b>775.324</b>
Готови производи	848.597	377.899
	<b>848.597</b>	<b>377.899</b>
Плаћени аванси за залихе и услуге	939.687	423.969
Исправка вредности плаћених аванса	(1.519)	(1.519)
	<b>938.168</b>	<b>422.450</b>
<b>Укупно:</b>	<b>2.914.031</b>	<b>1.575.673</b>

Попис залиха извршен је на дан 31. децембар 2018. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор акционарског Друштва Одлуком број: 890-61/2019-2 од 29. јануара 2019. године.

#### *Материјал, резервни делови, алат и инвентар*

На дан 31. децембар 2018. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара износе 1.127.266 хиљада динара и то:

Табела број 9 : Преглед залиха материјала, рез. делова, алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2018. године
Материјал	225.068
Резервни делови	988.430
Алат и инвентар	4.834
Исправка вредности залиха алата и инвентара	(91.066)
<b>Укупно:</b>	<b>1.127.266</b>

*Залихе материјала* исказане у износу од 225.068 хиљада динара се односе на: основни материјал 220.525 хиљада динара и гориво и мазиво у износу 4.543 хиљада динара. Друштво залихе материјала води по планским набавним ценама, док излаз залиха води по просечним ценама.



Пријем и издавање залиха материјала организовано је преко два магацина који су у седишту Друштва и то: магацин готових производа, магацин материјала резервних делова алата инвентара. Магацин има затворени и отворени део. Затворени део магацина је у зиданој згради са комплетно урађеним складишним регалима и посебним одељењем за складиштење хемикалија које се користе у процесу производње. Испред сваког бокса или регала јасно је истакнуто обавештење о саставу ускладиштеног. Отворени део се налази на бетонираним платоу, где су смештени метални резервни делови и остала неопходна опрема за интервенцију код евентуалних кварова производних постројења. Резервни делови су обезвређени а груписани према намени и уредно сортирани.

Радно место магационера припада сектору комерцијалних послова. Апликативни софтвер магацинског пословања је интегрисан са апликативним софтвером који се налази у седишту Друштва. Контролом квалитета установљена је процедура која се односи на магацинско пословање у Друштву, којом је регулисано: задужење магацина, пријем, разврставање и издавање залиха материјала, чување, примопредаја и евидентирање докумената. Овом процедуром су такође, дефинисана документа која прате кретање залиха материјала у пословном процесу Друштва.

*Залихе резервних делова* исказане су у износу 988.430 хиљада динара, а односе се на неуграђене резервне делове за опрему.

Увидом у аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова и алата утврђено је да залихе у нето износу 440.033 хиљада динара, нису имале промет у периоду од 1. јануара 2017 године, до 31. децембра 2018 године, односно у периоду дужем од две године. Према тврдњи руководства очекују се економске користи од реализације резервних делова и осталих залиха, те руководство сматра да додатне корекције нису потребне.

У пословним књигама Друштво је извршило књижење резултате процене имовине и обавеза извршене на дан 31 децембра 2014. године. На дан процене вредност залиха је умањена у износу од 91.066 хиљада динара. На дан процене извршена је исправка вредности залиха на терет расхода по основу обезвређења залиха.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво користило резервне делове, који су по процени из 2014. године били обезвређени. За утрошене резервне делове, у пословним књигама Друштва, уместо повећања прихода од усклађивања вредности залиха извршено је смањење пословних расхода у износу од 3.672 хиљаде динара. Због наведеног Друштво је на дан биланса исказало већи пословни добитак у наведеном износу. Књижење пословне промене на описан начин нема утицаја на коначан резултат Друштва у 2018. години.

*Залихе алата и ситног инвентара* исказане су у износу 4.834 хиљаде динара, а односе се на: алат ситан инвентар и ХТЗ опрему у износу од 4.111 хиљада динара, амбалажу у износу од 662 хиљаде динара и ауто гуме у износу од 61 хиљаду динара.

#### *Готови производи*

Током 2018. године, обрачун залиха готових производа врши се по планским ценама, а на крају године залихе се процењују по цени коштања или нето продајној цени уколико је нижа. Обрачун цене коштања врши се по радним налозима за сваку врсту производа односно метанола и сирћетне киселине. Друштво због природе делатности на дан биланса не исказује залихе недовршене производње, због чега производњу не евидентира преко класе 9 - Обрачун трошкова и учинака.



Промене залиха готових производа на дан биланса стања 31. децембар 2018. године приказан је у следећој табели:

Табела број 10 : Промене залиха готових производа на дан биланса - у хиљадама динара-

Готови производи	Почетно стање 2018. године	Крајње стање 2018.године	Промене на рачунима	
			Повећање	Смањење
Метанол	57.190	307.951	250.761	-
Сирћетна киселина	270.420	364.420	94.000	-
Одступање цена готових производа	50.289	176.226	125.937	-
<b>Укупно:</b>	<b>377.899</b>	<b>848.597</b>	<b>470.698</b>	<b>-</b>

Готови производи исказани су у износу 848.597 хиљада динара, а односи се на метанол и сирћетну киселину из делатности Друштва. На крају обрачунског периода преузимањем стварних трошкова производње из финансијског књиговодства, врши се свођење планских цена производње на стварну цену коштања преко одступања.

#### Аванси

Друштво на дан 31. децембар 2018. године, има исказане плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 938.168 хиљада динара и то:

Табела број 11 : Плаћени аванси за залихе и услуге на дан биланса - у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	906.092
Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	33.595
Исправка вредности плаћених аванса	(1.519)
<b>Укупно:</b>	<b>938.168</b>

Плаћени аванси залихе и услуге односи се на плаћене авансе за материјал, резервне делове и инвентар у земљи исказани у износу од 938.168 хиљада динара, а приказани су следњом табелом:

Табела број 12: Преглед плаћених аванса добављачима у земљи на дан биланса - у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
ЈП „Србија гас“ Нови Сад	832.191
„Агротехна“ доо Сремски Карловци	25.577
„Компанија Благојевић“ доо Нови Сад	21.626
„Siemens“ доо Београд	10.532
„D Company“ доо Београд	9.517
„Бинемиком“ доо Београд	7.261
„MS Promcom“ доо Београд	6.278
„Вимах“ доо Панчево	4.495
„Ninacom“ доо Београд	4.458
„Jaddy Carry“ доо Београд	4.188
„Petroproces Solutions“ доо Београд	3.992
„Регулатор“ доо Београд	2.633
„Delfin servis АВ“ доо Нови Сад	1.218
Остали	4.202
<b>Укупно:</b>	<b>938.168</b>

На основу закљученог уговора од 27. септембра 2017. године са ЈП „Србијагас“ Нови Сад, Друштво врши уплате аванса за месечне испоруке гаса.





На основу прихваћених понуда у којима је предвиђен проценат за уплату аванса, Друштво врши уплату аванса добављачима.

Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству исказани су у износу од 33.595 хиљада динара, а односи се на плаћене авансе.

Табела број 13: Плаћени аванси добављачима у иностранству на дан биланс - у хиљадама динара-

Назив	Валута	31. децембар 2018. године
MAN DIESEL & TURBO Швајцарска	CHF	15.017
FANS, a.s. - Registered Office Чешка Република	EUR	4.961
CCI CZECH REPUBLIC, s.r.o. Чешка Република	EUR	3.454
AIR LIQUIDE GLOBAL E&C SOL. Немачка	EUR	2.886
ALIAxis Utilities & Industry GmbH Аустрија	EUR	2.641
KOCH-GLITSCH ITALIA S.R.L. Италија	EUR	1.527
TECHNITUBE TPS, Немачка	EUR	1.478
UMICORE AG & Co. KG, Немачка	EUR	1.409
Остали	EUR	222
<b>Укупно:</b>		<b>33.595</b>

Стање плаћених аванса у иностранству износи 144.033 швајцарских франака (CHF), што у динарској противвредности износи 15.017 хиљада динара и 157.181 евра (EUR) што у динарској противвредности износи 18.578 хиљада динара. Плаћени аванси исказани су по средњем курсу Народне банке Србије. Авансно плаћање одобравано је на основу прихваћених понуда од иностраних добављача. Друштво је утврдило процедуре за реализацију набавке робе. Међутим код авансног плаћања у процедури за реализацију набавке робе није утврђен инструмент за обезбеђење плаћеног аванса. До дана вршења ревизије извршена је испорука залиха и правдање плаћених аванса.

Исправка вредности плаћених аванса у износу од 1.519 хиљада динара, у највећем делу се односи на новчана средства која су неовлашћено скинута са текућег рачуна Друштва од стране НН лица (1.478 хиљада динара). НН лице је неовлашћено приступило комуникацији између Друштва и TPS Technitube, Немачка којом приликом је противправно преусмерило плаћање износа од 11.926 евра на свој рачун, уместо на рачун добављача и тиме нанело штету Друштву у износу 11.926,35 евра, што у динарској противвредности износи 1.409.636 динара. Друштво је поднело кривичну пријаву код надлежног тужилаштва који је заведен под бројем КТ345/2016. Према достављеној документацији и тврдњи руководства Друштва предмет је у предистражној фази.

Друштво је на дан биланса извршило усаглашавање плаћених аванса са добављачима.





### 3.3.6. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје на дан биланса 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 357.182 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 14: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Потраживања по основу продаје:		
- Купци у земљи	38.977	33.369
- Купци у иностранству	1.252.543	1.006.653
- Спорна потраживања од купаца у земљи	27.344	27.320
Исправка вредности потраживања	(27.344)	(27.320)
<b>Укупно:</b>	<b>1.291.520</b>	<b>1.040.022</b>

Потраживања од купаца у земљи у износу од 38.977 хиљада динара се односе на потраживања од више купаца у земљи за продају метанола, сирћетне киселине, кисеоника и азота. Потраживање од купаца у земљи на дан биланса приказана је следећом табелом:

Табела број 15: Потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
- „ХИП - Петрохемија“, ад, Панчево	36.786	30.178
- „PKS – LATEX – HCL“, Чачак	-	27.292
- „Messer Tehnogas“ ад, Београд	1.946	2.470
- „Линде гас Србија“, Бечеј	245	396
- Остали	-	345
<b>Укупно:</b>	<b>38.977</b>	<b>60.681</b>

Потраживања од купаца у иностранству у износу од 1.255.801 хиљаду динара се односе на потраживања од више купаца у иностранству за продају метанола, сирћетне киселине и приходе од услуга. Структура потраживања од купаца на дан биланса је приказана у табели:

Табела број 16: Потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
- „Borghi s.p.a. Import-export“, Италија	221.480
- „Prochema Magyarorszag kft“, Мађарска	214.630
- „Brenntag Bulgaria Eood“, Бугарска	179.672
- „Brenntag Austria“ gmbh, Аустрија	165.724
- „Brenntag“ доо, Хрватска	107.101
- Остали	367.194
<b>Укупно:</b>	<b>1.255.801</b>

Старосна структура потраживања од купаца приказана је следећом табелом:

Табела број 17: Старосна структура потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Потраживања до 60 дана:	
- Купци у земљи	38.977
- Купци у иностранству	1.255.801



Потраживања преко 3 године	
- Купци у земљи	27.312
<b>Укупно:</b>	<b>1.322.090</b>

Предузеће је извршило попис потраживања у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Такође, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године извршило усаглашавање потраживања са купцима.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 27.336 хиљада динара се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела број 18: Сумњива и спорна потраживања -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Ливница „Кикинда“ ад, Кикинда	1
„PKS – LATEX – HCL“ ад, Чачак – у стечају	27.292
Ловачко удружење, Кикинда	43
<b>Укупно:</b>	<b>27.336</b>

Сумњива и спорна потраживања у износу од 27.292 хиљада динара се односе на потраживање из 2004. и 2005. године према купцу „PKS-LATEX-HLC“ ад, Чачак који је у поступку стечаја. По отварању стечајног поступка, код Привредног суда у Чачку потраживање је пријављено и признато у стечајну масу.

#### Исправка вредности потраживања

Према презентованој документацији Предузеће је извршило индиректан отпис, односно исправку вредности ненаплаћених потраживања у укупном износу од 27.336 хиљада динара. У складу са Рачуноводственим политикама Друштво врши индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана.

### 3.3.7. Друга потраживања

Друга потраживања се односе на:

Табела број 19: Друга потраживања -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2018. године	31.децембар 2017. године
<b>Друга потраживања</b>		
- Потраживања за камату	90	55
- Остала потраживања од запослених	191	627
- Друга потраживања	679	952
<b>Укупно:</b>	<b>960</b>	<b>1.634</b>

Потраживања од камата у износу од 90 хиљада динара се односе на потраживања за затезну камату и камату по депозитима исказане на основу каматног листа од стране комерцијалних банака.

Потраживања од запослених у износу од 191 хиљаду динара се односе на потраживања о запослених за искоришћену репрезентацију.

Друга потраживања у износу од 679 хиљада динара се односе на потраживања од фондова за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана и боловања услед одржавања трудноће и породилског одсуства.



### 3.3.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

Табела број 20: Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Текући и пословни рачуни - динарски	103.712	981
Прелазни динарски рачун	487	487
Издвојена новчана средства - боловање	906	266
Текући пословни рачуни - девизни	232.296	6.271
<b>Укупно:</b>	<b>337.401</b>	<b>8.005</b>

Друштво је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2018. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Новчана средства на текућим рачунима Друштва чине средства на рачунима отворених код следећих пословних банака:

Табела број 21 : Новчана средства код пословних банака

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
„Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд	98.402
„Erste Banka“ ад Нови Сад	4.316
„Societe Generale“ ад Београд	352
„Banka Intesa“ ад Београд	307
„NLB Banka“ ад Београд	156
„OTP Banka Srbija“ ад Нови Сад	65
„Vojvodjanska banka“ ад Нови Сад	52
„Addiko banka“ ад Београд	46
„Raiffeisen Banka“ ад Београд	9
„Unicredit“ ад Београд	4
„Sberbank Srbija“ ад Београд	2
„Aik banka“ ад Београд	1
„Privredna banka“ а.д. Београд	487
Остала новчана средства - боловање	906
<b>Укупно:</b>	<b>105.105</b>

Девизна новчана средства исказана су у износу од 232.297 хиљада динара, односно 1.775.717 ЕУР-а и 216.816 УСД обрачунатих по средњем курсу Народне банке Србије.

Друштво је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2018. године.



### 3.3.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 198.887 хиљаде динара, (а у 2017. години, износи 192.248 хиљада динара), а односи се на потраживање по основу претходно обрачунаог пореза на додату вредност, који је обрачунат у улазним рачунима од добављача. Друштво је претежни извозник производа из производног програма односно 96,41% у 2018. години, и према Закону о порезу на додату вредност нема обавезу да обрачунава порез на додату вредност на приходе од продаје у иностранству. Министарство финансија Републике Србије - Пореска управа врши контролу обрачуна пореза на додату вредност и сачињава записник, а Министарство финансија Републике Србије-Пореска управа - Центар за велике пореске обвезнике доноси решење о повраћају средстава Друштву. Друштву су на текући рачун уплаћена средства у 2019. години.

### 3.3.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу 4.001 хиљаде динара, (а у 2017. години у износу од 10.096 хиљада динара), а односе се на разграничени порез на додату вредност и то: на плаћене авансе у износу 2.813 хиљада динара, унапред плаћене трошкове премије осигурања у износу 677 хиљада динара и остали трошкови плаћени унапред у износу 511 хиљада динара.

### 3.3.11. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода има следећу структуру:

Табела број 22: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Основни капитал	1.204.978	9.745.556
Резерве	1	2
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме	3.738.986	3.740.206
Нераспоређени добитак	1.406.745	-
Губитак	-	(8.540.578)
<b>Укупно:</b>	<b>6.350.710</b>	<b>4.945.186</b>

#### Основни капитал

Основни капитал исказан у пословним књигама Друштва на дан 31. децембра 2018. године износи 1.204.978 хиљада динара, а чини га акцијски капитал у власништву правних лица и то:

Табела број 23: Структура власништва основног акцијског капитала

-у хиљадама динара-

Назив акционара	Процент учешћа	Акцијски капитал
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	88,23066 %	1.063.160
Република Србија	11,68078 %	140.751
Остали акционари	0.08856	1.067
<b>Укупно:</b>	<b>100%</b>	<b>1.204.978</b>



На основу одлуке Скупштине Друштва, у 2018. години извршено је смањење акцијског капитала Друштва у износу од 8.540.575 хиљада динара ради покрића губитка ранијих година.

#### Резерве

Резерве у износу од 1 хиљаду динара (у 2017. години у износу од 2 хиље динара) су формиране расподелом добити ранијих година. Део резерви у износу од хиљаду динара, по одлуци Скупштине друштва су искоришћене за покриће губитка ранијих година.

#### Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 3.738.986 хиљада динара настале су по основу ревалоризације некретнина постројења и опреме од чега се износ од 749.782 хиљаде динара односи на ревалоризацију некретнина, а износ од 2.989.204 хиљаде динара чини ревалоризацију постројење и опреме.

Промене на ревалоризационим резервама биле су следеће:

Табела број 24: Промене на рачунима ревалоризационих резерви -у хиљадама динара-

Опис	2018. година	2017. година
Стање на почетку године	3.740.206	3.759.767
Смањење у току године	(1.220)	(19.561)
<b>Стање на крају године</b>	<b>3.738.986</b>	<b>3.740.206</b>

Смањење ревалоризационих резерви извршено је због расходања постројења и опреме, која је претходно била ревалоризована.

#### Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у износу од 1.406.745 хиљада динара чини добитак текуће године.

### 3.3.12. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан биланса чине:

Табела број 25 : Дугорочна резервисања -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Резервисања за отпремнине	57.884	52.530
Резервисања за јубиларне награде	53.214	52.642
<b>Укупно:</b>	<b>111.098</b>	<b>105.172</b>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2018. године биле су следеће:

Табела број 26: Промене на дугорочним резервисањима -у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на почетку године	52.530	52.642	105.172
Нова резервисања у току године (Напомена 3.4.2.8)	7.469	22.922	30.391
Исплаћено у току године	(2.115)	(22.350)	(24.465)
<b>Стање на крају године</b>	<b>57.884</b>	<b>53.214</b>	<b>111.098</b>



Резервисања за отпремнине и јубиларне награде Друштво је вршило у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених. Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде извршена су на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по овим основама. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за јубиларне награде и отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе од 3,5% и предвиђене стопе раста зарада од 2% годишње, проценат флукуације 1% и стопа инвалидности 0,15%. Друштво је у 2018. години извршило исплату отпремнина за 404 запослена за дан друштва. Јубиларне награде исплаћене су запосленима који су непрекидно запослени у Друштву 10, 15, 20 и 25 година у периоду од 2010 године до 2018 године. Обрачун и исплата јубиларних награда извршена је на основу споразума између репрезентативних синдиката и генералног директора Друштва.

### 3.3.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан биланса у износу од 64 хиљаде динара (у 2017. години, износе 29 хиљада динара) се односе на остале финансијске обавезе према „Banca Intesa” ад Београд за обавезе по платним картицама.

### 3.3.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 5.891 хиљада динара (у 2017. години, 48.477 хиљада динара), а односе се на примљена средства по закљученим уговорима за испоруку производа од купаца из иностранства у износу од 5.823 хиљада динара и новчана средства примљена од купаца у земљи у износу од 68 хиљада динара.

Примљени аванси из иностранства исказани су у износу од 5.823 хиљада динара, а односе се на примљени аванс од купаца из иностранства за производе из производног програма Друштва и приказани су у следећој табели:

Табела број 27: Преглед купаца који су уплатили аванс

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2018. године
„Chemikon- konstantididis S.K.I. LTD“, Грчка	1.867
„Firma chimex“, Украјина	1.830
„Interact” Босна и Херцеговина	1.209
Остали	917
<b>Укупно</b>	<b>5.823</b>

Примљени аванси из иностранства у највећем делу су из децембра месеца на основу прихваћених понуда купаца за производе из производног програма Друштва. Друштво је извршило усаглашавање примљених аванса од купаца са иностранством.



### 3.3.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан биланса чине:

Табела број 28: Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица земљи	910.400	673.489
Обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица у иностранству	15.196	11.846
Обавезе према добављачима у земљи	190.268	133.502
Обавезе према добављачима у иностранству	30.129	2.486
<b>Укупно:</b>	<b>1.145.993</b>	<b>821.323</b>

Обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица земљи исказане су у износу 910.400 хиљада динара, а односе се на обавезу према „Србијагас“ доо Нови сад за испоручени гас за децембар месец 2018. године.

Обавезе према добављачима – матична и зависна правна лица у иностранству исказане су у износу 15.196 хиљада динара, а односе се на обавезе према „МСК-ЦГ“ доо, Бар Црна Гора по основу пословног односа са Друштвом „МСК-ЦГ“ доо Бар. Уговором закљученим са овим Друштвом, уређена су међусобна права и обавезе везане за коришћење објеката и опреме Терминала „МСК-ЦГ“ доо, Бар, као и коришћење услуге њихових радника приликом претовара сирћетне киселине из вагон цистерни у брод. Уговором је утврђена нето накнада за две врсте услуга и то: нето накнада за коришћење објеката и опреме за директно претакање у износу од 2,05 еура по тони и накнада коју „МСК-ЦГ“ доо Бар плаћа Луци Бар сходно лучкој тарифи. За месеце у којима нема отпреме, уговорено је плаћање паушалне накнаде у висини од 11.300 еура без пореза на додату вредност.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 190.268 хиљада динара, у највећем делу се односе на обавезе према следећим добављачима:

Табела број 29: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара

Назив	31. децембар 2018. године
„Trans Cargo Logistic“, доо Нови Београд	66.126
„Pro Team“ доо Београд	22.778
„Mont-R“ доо Београд	11.253
„Компанија Благојевић“ доо Нови Сад	11.104
„Wia Merna Tehnika“ доо Београ	7.318
„Agro- metal“ доо Бачка Паланка	4.225
„Eson securitty“ доо Нови Београд	2.988
„Vimax“ доо Панчево	2.748
„Trgocentar 94“ доо Рума	2.590
„Optimal energy solutions“ доо Београд	2.535
„Tripkom“ доо Чачак	2.243
„Nis Gasprom Njefт“ ад Нови Сад	2.036
„Tam-Slavuj“ доо Угриновци	2.031
„Agrotehna“ ад Сремски Карловци	1.865
„Rolling со“ доо Крагујевац	1.831
„Ninacom“ доо Нови Београд	1.642





„N Trade“ доо Београд	1.474
„Sti SRB“ доо Зрењанин	1.348
„Energize“ доо Београд	1.340
„Bosing“ доо Земун	1.332
„Coming Computer Engineering“ доо Београд	1.277
„Dunis“ доо Футог	1.248
„Termika“ ад Београд	1.246
„Eson Profesional Cleaning“ Нови Београд	1.219
„Jugoinspekt“ доо Нови Сад	1.194
„Euromerkur“ доо Футог	1.148
„MS Promcom“ доо Београд	1.146
„Braća Inјас доо Кикинда	1.131
„Makitrans“ доо Футог	1.126
Остали	13.312
<b>Укупно:</b>	<b>174.854</b>

Најзначајније обавезе према добављачима исказане су према „Trans Cargo Logistic“, доо Нови Београд, а настале су по основу уговора о транспорту и пословима пружања шпедитерских услуга извозног царинења производа Друштва за 2015/2016 годину, и анекса уговора од 5. децембра 2017. године. Исказане обавезе према добављачу „Pro Team“ доо, Београд, настале су по основу закљученог уговора о царинском заступању шпедитерских услуга и анекса уговора од 28. децембра 2017. године. Друштво има исказане обавезе према добављачу „Mont-R“ доо Београд по основу уговора о ангажовању бравара и заваривача за стационарну опрему. Према добављачу „Компанија Благојевић“ доо Нови Сад обавезе су настале по основу замене постојећих светиљки новим ЛЕД сијалицама.

Обавезе са добављачима усагалашене су целости.

Обавеза према добављачима за нефактурисану робу и услуге исказане у износу од 15.414 хиљада динара, односе се на обавезе настале у децембру месецу 2018. године, за које су примљене фактуре у јануару 2019. године, а приказане су у следећој табели:

Табела број 30: Обавезе према добављачима за нефактурисану робу и услуге

-у хиљадама динара

Назив	31.децембар 2018. године
„Trans Cargo Logistic“ доо Београд	10.495
„ЕПС“ доо Београд	2.550
„В4В“ доо Београд	2.191
„Телеком Србија“ ад Београд	173
„Pro Team“ доо Београд	5
<b>Укупно:</b>	<b>15.414</b>

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу 30.130 хиљада динара, а односи се на следеће добављаче:





Табела број 31: Обавезе према добављачима у иностранству

- у хиљадама динара-

Назив	Валута	31. децембар 2018. године
„Guldbransen EC“ LTD, Велика Британија	EUR	11.276
„Gemiciler“, Турска	USD	10.182
„Saint-Gobain industrial-ceramics“, Француска	EUR	3.937
„Sample, Bratislava“ S.R.O., Словачка	EUR	2.822
„Inrail“ S.P.A., Италија	EUR	826
Остали	EUR	1.087
<b>Укупно:</b>		<b>30.130</b>

Стање обавеза према добављачима у иностранству износи 168.767 хиљада евра, што у динарској противвредности износи 19.948 хиљада динара и 98.479 хиљада долара (\$), што у динарској противвредности износи 10.182 хиљаде динара. Обавезе према добављачима у иностранству исказане су по средњем курсу Народне банке Србије.

Друштво је извршило усаглашавање обавеза према добављачима у иностранству.

### 3.3.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу 68.788 хиљада динара (у 2017. години, износи 56.932 хиљаде динара), а односе се на следеће: обавезе по основу зарада накнада зарада са доприносима на терет послодавца за месец децембар 2018. године, у износу од 66.157 хиљада динара, обавезе по основу превоза за долазак и одлазак на посао и са посла у износу од 1.599 хиљада динара, обавезе према председнику Скупштине друштва члановима Надзорног одбора Друштва са порезом и доприносима у износу од 492 хиљада динара, обавезе према Привредној комори Србије у износу од 185 хиљада динара, обавезе према запосленима по основу дневница у земљи у износу 179 хиљада динара, обавезе према запосленима по основу дневница и осталих трошкова у иностранству у износу од 149 хиљада динара и основу обавезе по основу нето накнада по уговору о делу у износу од 27 хиљада динара. Остале краткорочне обавезе измирене су у месецу јануару 2019. године.

### 3.3.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине исказане су у износу од 2.801 хиљада динара (у 2017. години, износи 4.154 хиљаде динара), а односе се на следеће: обавезе за накнаде за загађивање животне средине у износу 1.907 хиљада динара, накнада за воду у износу 509 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе за накнаде члановима Надзорног одбора Друштва и председнику Скупштине Друштва у износу 162 хиљаде динара, и обавезе за порезе на остала лична примања у износу 207 хиљада динара и порезе на име уговора о делу у износу од 16 хиљада динара.

### 3.3.18 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу 3 хиљаде динара, (у 2017. години, износи 9 хиљада динара), а односе се на разграничени порез на додату вредност који је настао приликом годишњег пописа Друштва.



### 3.4. Биланс успеха

Према билансу успеха за 2018. годину „МСК“ ад, Кикинда, је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 1.405.525 хиљаду динара, како је приказано у следећем прегледу:

Табела број 32: Преглед оствареног добитка

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2018. година	2017. година
Пословни добитак	1.404.271	9.125
Добитак/ (губитак) из финансирања	(1.722)	(609.552)
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	512	1.119
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(24)	-
Остали приходи	18.652	23.662
Остали расходи	(16.171)	(10.751)
Нето добитак/(губитак) пословања који се обуставља	7	(63)
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>1.405.525</b>	<b>(586.460)</b>
<b>Порез на добитак</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Нето добитак</b>	<b>1.405.525</b>	<b>(586.460)</b>

#### 3.4.1. Пословни приходи

Друштво углавном остварује приходе из основне, односно претежне делатности која се односи на производњу и продају метанола и сирћетне киселине иностраним и домаћим купцима.

Структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 33: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга	12.012.566	9.745.372
Други пословни приходи	4	573
<b>Укупно:</b>	<b>12.012.570</b>	<b>9.745.945</b>

Пословни приходи у 2018. години остварени су у износу од 12.012.574 хиљада динара, што је за 21,44% више у односу на планиране приходе, и 18,86% више у односу на реализоване приходе у 2017. годину.



### Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 12.012.566 хиљада динара углавном чине приходи остварени од продаје производа и услуга на домаћем и иностраном тржишту што је приказано у следећем прегледу:

Табела број 34: Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
<b>Приходи од продаје на домаћем тржишту:</b>		
Приходи продаје метанола	350.744	241.672
Приходи од продаје сирћетне киселине	91.565	67.114
Приходи од продаје кисеоника и азота	22.267	25.212
Приходи од услуга	-	230
Приходи о продаје ДЕМИ воде	-	104
<b>Укупно приходи на домаћем тржишту</b>	<b>464.576</b>	<b>334.332</b>
<b>Приход од продаје на иностраном тржишту:</b>		
Приходи од продаје метанола	5.057.899	4.802.168
Приходи од продаје метанола – АП Косово	11.737	9.471
Приходи о продаје сирћетне киселине	6.476.281	4.597.675
Приходи о продаје сирћетне киселине – АП Косово	2.043	1.653
Приходи од услуга	30	73
<b>Укупно приходи на иностраном тржишту</b>	<b>11.547.990</b>	<b>9.411.040</b>
<b>Укупно:</b>	<b>12.012.566</b>	<b>9.745.372</b>

Друштво је установило процедуре за продају производа и услуга на домаћем и иностраном тржишту. Фактурисање производа и услуга врши се на основу Ценовника који се доноси на месечном нивоу. Одлуке о примени ценовника доноси Извршни одбор Друштва на предлог Комисије за израду ценовника. Надзорни одбор Друштва је 30. јануара 2018. године, донео Одлуку број 890-51/2018-3 којом је дата сагласност на закључење уговора о испоруци метанола и сирћетне киселине. У одлуци се наводе подаци о купцима са којима се уговор закључује, производу, ценовној формули, количини, начину транспорта и року плаћања.

У складу са усвојеним процедурама, основ политике цена су берзанске цене које се објављују у извештајима ICIS LOR, CMAI, Tecnon Orbichem, Platts, итд. Ове цене се користе као полазна основа за преговарање са купцима. На политику цена утичу још и специфичности тржишта, однос понуде и потражње, евентуални поремећаји на тржишту, транспортни трошкови, итд.

Цене се разликују према начину формирања на оне које су дефинисане уговором и текуће безранске цене (тзв. СПОТ цене). Цене дефинисане уговором се примењују код купаца са којима постоји закључен уговор на дужи временски период и континуитет у испорукама. Ове цене могу бити фиксне или у виду ценовних формула које се базирају на параметрима из берзанских извештаја. Спот цене се користе код испоруке са купцима који повремено купују производе.

Приходи од продаје на домаћем тржишту у износу од 464.576 су приходи настали по основу продаје техничког метанола, сирћетне киселине и течног кисеоника купцима на домаћем тржишту.



Приходи од продаје на иностраном тржишту у износу од 11.547.990 хиљада динара су приходи које Друштво остварује од правних лица на иностраном тржишту. Приходи се исказују по средњем курсу Народне банке Србије на дан издавања фактуре. Друштво остварује приходе и са Аутономном Покрајином Косово и Метохија, и на фактурама које се односе на продају према том тржишту није исказан порез на додату вредност у складу са чланом 61. Закона о ПДВ и чланом 3. Уредбе о извршавању Закона о ПДВ на територији АПКИМ за време важења Резолуције Савета безбедности ОУН бр. 1244 („Сл. Гласник РС“ бр. 111/2013). Приходи који се остварују продајом на иностраном тржишту су ослобођени ПДВ-а на основу члана 24. став 1. тачка 2. Закона о ПДВ.

### 3.4.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2018. годину износе 10.608.299 хиљада динара, а чине их:

Табела број 35: Преглед пословних расхода у 2018. години

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од активирања учинака и робе	(209)	(141)
Смањење/(повећање) вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	(470.697)	(113.146)
Трошкови материјала	8.889.570	7.652.951
Трошкови горива и енергије	55.754	30.750
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	710.647	694.737
Трошкови производних услуга	914.797	986.408
Трошкови амортизације	252.693	253.366
Трошкови дугорочних резервисања	30.391	-
Нематеријални трошкови	225.353	231.895
<b>Укупно:</b>	<b>10.608.299</b>	<b>9.736.820</b>

#### 3.4.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су у износу од 209 хиљада динара, (у 2017. години у износу 141 хиљада динара), се односе на приходе од активирања сопствених учинака у одржавању и поправкама опреме које Друштво користи у процесу производње. Одржавање и поправке опреме се обављају по радним налозима у којим су исказане вредности утрошеног материјала, као и вредност радног часа који је потребан у изради алата.

#### 3.4.2.2. Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга

Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга исказано је у износу од 470.697 хиљада динара и односи се на повећање залиха готових производа метанола и сирћетне киселине (Напомена 3.3.5).



### 3.4.2.3. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

Табела број 36: Преглед трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	8.791.592	7.545.230
Трошкови осталог материјала (режијског)	13.608	10.399
Трошкови резервних делова	69.572	91.816
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	14.798	5.506
<b>Укупно:</b>	<b>8.889.570</b>	<b>7.652.951</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 8.791.592 хиљада динара, а односе се на материјал који се користи у процесу производње и то: природни гас као основни материјал у износу 8.461.919 хиљада динара и хемикалије у износу 329.673 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 13.608 хиљада динара, а односе се на трошкове материјала за транспортна средства у износу 5.439 хиљада динара, трошкове осталог материјала и дораде у износу 2.994 хиљаде динара, трошкови режијског (канцеларијског) материјала у износу 2.854 хиљаде динара, трошкови материјала за лабораторију у износу 1.335 хиљада динара, материјал за здравствену заштиту и одржавање чистоће у износу 753 хиљаде динара и материјал за противпожарну заштиту у износу 233 хиљаде динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 69.572 хиљада динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за грађевинске објекте, опрему и слично (Напомена 3.3.5).

### 3.4.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

Табела број 37: Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови горива за возила	5.364	4.634
Трошкови електричне енергије	47.705	23.648
Други трошкови погонског горива	2.685	2.468
<b>Укупно:</b>	<b>55.754</b>	<b>30.750</b>

Трошкови горива за возила исказани су у износу од 5.364 хиљада динара, а односе се на трошкове горива за службена возила.

За набавку горива за службена возила закључен је уговор са добављачем „OMV Srbija“ доо, Нови Београд, закључен дана 8. маја 2009. године.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 47.705 хиљада динара.

За снабдевање електричне енергије Друштво је закључило уговор са „ЕПС снабдевање“ доо, Београд.

Други трошкови погонског горива исказани су у износу 2.685 хиљада динара, а односе се на утрошено гориво, уља и мазива у производњи.



### 3.4.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнаде зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 710.647 хиљада динара, а њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 38: Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	568.476	555.242
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	100.359	98.453
Трошкови накнада по уговору о делу	1.054	967
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	203	203
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	9.129	9.114
Остали лични расходи и накнаде	31.426	30.758
<b>Укупно:</b>	<b>710.647</b>	<b>694.737</b>

Број запослених у Друштву на дан 31. децембар 2018. је 537, од чега је 531 лице запослено на неодређено време, док је шест лица запослено на одређено време.

Законом о раду је прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Члановима 53. до 66. Колективног уговора код послодавца „Метанолско – сирћетни комплекс“ а.д, Кикинда, од 29. јула 2017. године, и измене Колективног уговора, односно пречишћени текстови од 18. маја 2018. године и 15. новембра 2018. године, утврђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује на основу цене рада, оствареног радног учинка и увећане зараде.

Обрачун зарада детаљно је регулисан процедуром РИ за обрачун зарада МСК RI-6010-0012.

Друштво је током 2018. године, примењивало вредност радног часа за најједноставније послове (коэффицијент 1,00), као основицу за обрачун и исплату зарада у износу 121 динар (нето). Коэффицијент 1 (један) одговара броју бодова 886. Број бодова се користи за обрачун зарада и налази се на обрачунској листи за конкретног запосленог и исти је за сваки месец, све до закључења новог Анекса уговора о раду са послодавцем.

#### **Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

Друштво није примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, (у даљем тексту: Закон) односно од 28. октобра 2014. године. Чланом 2. Закона је утврђено да је обвезник примене наведеног Закона код корисника јавних средстава, у смислу овог закона правана лица над којима Република Србија, односно локална власт има директну или





индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органима управљања.

*Обрачун накнаде председнику Скупштине и члановима Надзорног одбора Друштва (брuto)*

На име накнаде за рад члановима Надзорног одбора Друштва у 2018. години, обрачунат је и исплаћен износ од 9.129 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је месечна накнада за рад у Скупштини Друштва, обрачуната и исплаћена у складу са Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у Надзорним одборима јавних предузећа, од месеца маја 2018. године.

Друштво, у 2018. години није у складу са чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава вршило умањење уговорене нето накнаде за рад Председнику Скупштине и члановима Надзорног одбора. Наведеним чланом је прописано да се друга стална примања, у које спада ова накнада, у нето износу умањују за 10%. Разлику између, укупног износа другог сталног примања, који није умањен и укупног износа другог сталног примања који је обрачунат са умањењем, Друштво је у складу са чланом 7. став 2. поменутог закона требало да уплати у буџет Републике.

### Обрачун и исплата зарада запосленима

Друштво је за 2018. годину, на име зарада запосленима обрачунало и исплатило износ од 568.476 хиљада динара, што је приказано следећом табелом:

Табела број 39 : Структура зарада обрачунат и исплаћен запосленим -у хиљадама динара-

Врста рада	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	246.422
Радни учинак	11.428
Прековремени рад	4.873
Ноћни рад	61.020
Рад на државни празник	7.780
Увећана зарада за минули рад	32.645
Накнада зараде за време годишњег одмора	46.100
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	9.862
Накнаде зараде за плаћено одсуство	2.626
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	7.311
Накнада трошкова за исхрану у току рада	75.632
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	52.635
Приправност	3.860
Допринос синдикатима за превенцију радне инвалидности	1.972
Допринос синдикатима за превенцију здравства	1.973
Остало	2.337
<b>Укупно:</b>	<b>568.476</b>



### ***Евиденција радног времена***

Друштво је у 2018. години водило евиденције о присуству на раду, при чему су сачињаване радне листе по месецима о присутности на раду за запослене по службама које су оверене од стране руководиоца служби. Радне листе садрже неопходне елементе за обрачун зарада. На основу радних листа финансијско-рачуноводствена служба врши обрачун зарада.

### ***Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора***

Обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 52.635 хиљада динара. Обрачун и исплата регреса за коришћење годишњег одмора вршена је на основу Колективног уговора, којим је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини једне просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике. Обрачун и исплата се врши у дванаест месечних рата почев од исплате зараде за месец јануар, под условом да запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. Сразмерни део примања по основу регреса за коришћење годишњег одмора, има запослени којем је годишњи одмор краћи од 20 радних дана.

### ***Увећање зарада за минули рад***

Увећана зарада по основу минулог рада обрачуната је и исплаћена у износу од 32.655 хиљада динара.

Чланом 66. Колективног уговора је прописано да се зарада запосленог увећава по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у Друштву за 0,5% од основице.

Чланом 55. Колективног уговора дефинишу се елементи који чине основну зараду у складу са чланом 108. став 5. Закона о раду. Овим чланом је прописано да се основна зарада за сваки месец утврђује као производ коефицијента радног места за обрачун зараде запосленог, стварног фонда сати оствареног у том месецу и бруто вредности радног часа.

У члану 57. став 3. Колективног уговора, наводи се да је обрачун зараде детаљно регулисан радном инструкцијом за обрачун зарада МСК RI-6010-0012 која се користи за евидентирање часова рада свих запослених ради обрачуна зарада према Колективном уговору. Наведеном инструкцијом је предвиђено да у основицу за обрачун минулог рада улазе поред редовног рада, увећана зарада за ноћни рад, увећана зарада за прековремени рад и увећана зарада за рад на дан државног празника. Друштво је на овај начин као основицу за исплату минулог рада узело оне видове рада који представљају увећану зараду што је супротно члану 108. став 1. тачка 4. Закона о раду, односно члану 66. став 1. тачка 5. и члану 55. Колективног уговора.

### ***Ноћни рад***

Ноћни рад за 2018. годину, обрачунат је и исказан у износу 61.020 хиљада динара. Друштво је запосленима зараду по основу ноћног рада обрачунало у складу са Колективним уговором и Законом о раду.





### ***Радни учинак***

Радни учинак је обрачунат и исказан у износу 11.428 хиљада динара. Чланом 61. став 1. Колективног уговора утврђена је оцена резултата рада запосленог као нарочито успешан, успешан, делимично неуспешан и неуспешан. Утврђено је да се запосленом може исплатити додатак на основну зараду од 15% и више, а за умањење 20%.

### ***Накнада зараде***

Накнаде зараде исказане су у износу 65.899 хиљада динара, а односе се на обрачун: накнаде зараде за време годишњег одмора у износу од 46.100 хиљада динара, накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу од 9.862 хиљаде динара, накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад у износу од 7.311 хиљада динара и накнаде зараде за плаћено одсуство у износу од 2.626 хиљада динара. Накнада зараде за плаћено одсуство исплаћена је у складу са чланом 46. Колективног уговора у случају склапања брака, добровољног давања крви, рођења детета, смрти члана породице, теже болести ужег члана породице и стручног усавршавања. Обрачун и исплата накнада зараде запосленима извршена је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што је у складу са чланом 114. Закона о раду и Колективним уговором.

### ***Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана***

Накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исказане су у износу од 7.311 хиљада динара. Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци, што је у складу са чланом 115. Закона о раду и чланом 70. Колективног уговора код послодавца.

### ***Накнада трошкова за исхрану у току рада***

Обрачуната и исплаћена накнада за исхрану у току 2018. године износи 75.632 хиљада динара. Месечна накнада трошкова за исхрану у току рада запосленом припада за дане проведене на раду, а обрачуната је и исплаћена у висини 20% у бруто износу од просечне месечне зараде остварене у Републици Србији, према последњем објављеном податку надлежног органа за послове статистике, дели се са месечним фондом сати у месецу за који се врши обрачун, што је у складу са Колективним уговором.

### ***Прековремени рад***

Прековремени рад обрачунат је и исплаћен у износу 6.648 хиљада динара. Обрачун и исплата прековременог рада вршена је на основу евиденције о присуству на раду и Одлуке директора Друштва. Друштво води евиденцију о прековременом раду, што је у складу са Законом о раду и Колективним уговором код Друштва.

### ***Приправност***

Приправност запосленима је обрачуната и исплаћена у износу од 3.860 хиљада динара, по одобрењу директора сектора. Запослени су из технолошких потреба дужни да за време недељног одмора или за време празника буду у приправности да би због, евентуалних отклањања кварова или из других оправданих разлога дошли на рад. За време приправности



запосленом припада зарада у висини 10% од вредности радног сата за редован рад. Приправност је обрачуната и исплаћена у складу чланом 35. Колективног уговора.

### **Допринос синдикатима за превенцију радне инвалидности и допринос синдикатима за превенцију здравства**

Допринос синдикатима за превенцију радне инвалидности и допринос синдикатима за превенцију здравства обрачунат је и исплаћен у износу 3.945 хиљада динара и односи се на допринос који Друштво обрачунава приликом обрачуна и исплате зарада запосленима сваког месеца у висини 0,5% од нето зараде, што је у складу са Колективним уговором.

### **Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца**

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 100.359 хиљада динара. У току ревизије је констатовано да је Друштво исправно вршило обрачун и уплату доприноса у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

### **Трошкови накнада по уговору о делу**

Трошкови накнада по уговору о делу односе се на уговоре о делу закључене са физичким лицима за обављање послова услуга сертифицивања сирћетне киселине, услуга ремонта опреме, услуга превоза, актуарске услуге и послова у кафе кухињи, исказани су у износу 1.054 хиљада динара, а обрачунати и исплаћени су у складу са Законом о раду.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде исказану у износу од 31.426 хиљада динара односе се на:

Табела број 40: Структура осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	24.755
Солидарна помоћ	58
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	2.831
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству	2.718
Поклон деци запослених за Нову годину	551
Давања другим физичким лицима-стипендије	513
<b>Укупно:</b>	<b>31.426</b>

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу од 24.755 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу од 2.831 хиљада динара, а обрачунате су у складу са Колективним уговором Друштва.



Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у иностранству исказане су у износу од 2.718 хиљада динара.

Поклон деци запослених за Нову годину исказани су у износу од 551 хиљаде динара обрачунати и исплаћени у виду пакетића на основу Одлуке директора друштва.

Давања другим физичким лицима-стипендије у износу од 513 хиљада динара обрачунати су и исплаћени са порезима и доприносима деци преминулих запослених.

У току вршења ревизије констатовано је да су остали лични расходи и накнаде обрачунати у складу са Законом о раду и Колективним уговором Друштва.

### **Усклађеност општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду**

Радно правни односи у Друштву уређени су Законом о раду, Колективним уговором број 02/16-1144 од 22. јуна 2016. године и Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) Друштва од 11. септембра 2014. године који је важио до 26. марта 2018. године.

Друштво је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Колективни уговор и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду.

Друштво је за три радна места Правилником о организацији и систематизацији послова утврдило три нивоа стручне спреме за одређене послове. Према члану 24. тачка 3. Закона о раду прописано је да за рад на одређеним пословима могу да се утврде највише два застопа степена стручне спреме, односно образовања.

#### **3.4.2.6. Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга у 2018. години су исказани у износу од 914.797 хиљада динара, а чине их:

Табела број 41: Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	44.758	12.085
Трошкови транспортних услуга	714.210	866.077
Трошкови услуга одржавања	103.464	59.272
Трошкови закупнина	1.798	4.861
Трошкови рекламе и пропаганде	-	19
Трошкови истраживања	5.646	6.269
Трошкови осталих услуга	44.921	37.825
<b>Укупно:</b>	<b>914.797</b>	<b>986.408</b>

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 44.758 хиљада динара се односе на трошкове исказане ка разним добављачима, а односе се на поправке радних машина, пруге, као и основних средстава за рад, неопходних за несметано функционисање.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 714.210 хиљада динара и чине их у највећој мери трошкови превоза производа ка домаћим и иностраним добављачима,



трошкови шпедитерских услуга и трошкови продаје готових производа зависном предузећу у износу од 709.964 хиљада динара. Предузеће трошкове исказане у иностраној валути курсира по средњем курсу на дан извршења услуге. Трошкови услуга мобилне и фиксне телефоније и интернета исказане су у износу од 4.246 хиљада динара и односе се на трошкове исказане према добављачима „Телеком Србија“ ад, Београд и „Теленор“ доо, Београд. Предузеће поседује правилник о употреби службених мобилних телефона.

*Трошкови услуга одржавања основних средстава у 2018. години износе 103.464 хиљада динара. У оквиру ових трошкова, Друштво је исказало трошкове инвестиционог одржавања у износу од 101.517 хиљада динара и трошкове текућег одржавања у износу од 1.947 хиљада динара.*

**Налаз:** Друштво је на рачуну трошкова услуга одржавања, евидентирало следеће трошкове

- трошкове реконструкције (замене) крова на електро подстаници по фактури број 40/2018 од 25. јула 2018. године и фактури број 74/2018 од 24. септембра 2018. године у износу од 6.370 хиљада динара,

- трошкове за грађевинско занатске радове бетонирања платоа и то по фактури број 71/2018 од 21. септембра 2018. године у износу од 921 хиљада динара и фактури број 83/2018 од 18. октобра 2018. године у износу од 444 хиљаде динара,

- трошкове израде некатегорисаног пута по фактури број 73/2018 од 24. септембра 2018. године у износу од 1.110 хиљада динара.

Све наведене фактуре су испостављене од стране добављача „Технобор“ доо, Кикинда.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво евидентирало укупан износ од 8.845 хиљада динара на рачуну трошкова услуга одржавања иако исти по својој природи не представљају трошкове текућег одржавања, већ се ради о накнадним улагањима којима се повећава економска корист средстава и које је из тог разлога требало укључити у књиговодствену вредност основног средстава, односно извршити признавање средстава у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

**Ризик:** Евидентирањем накнадних трошкова улагања на основним средствима као трошкова периода у којем настају онда када ти трошкови испуњавају услове да се капитализују, односно када ова улагања повећају вредност основног средстава, ствара ризик да основна средства буду потцењена, односно добит текућег периода буде мање исказана.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да реконструкцију (замену) крова и грађевинско занатске радове бетонирања платоа, у својим пословним књигама евидентира као повећање вредности објеката што је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

*Трошкови закупнине у износу од 1.798 хиљада динара се у највећем делу у износу од 1.175 хиљада динара односи на трошкове закупа пет цистерни од добављача „VTG Rail Europe“ GmbH, Аустрија. На трошкове лизига друштво је потрошило 492 хиљаде динара на име закупнине возила Шкода од добављача „Aks fleet solution“ доо, Шабац. Друштво је у току 2018. године закупило од „Србија карго“ ад, Београд, део капацитета радионице за оправку железничких кола на период од седам дана, у укупном износу од 100 хиљада динара.*

*Трошкови истраживања у пословним књигама су исказани у износу од 5.464 хиљада динара. Трошкови се односе на трошкове израде пројектно техничке документације и израде Елабората.*



Структуру трошкова осталих услуга у износу од 44.921 хиљаду динара чине:

Табела број 42: Трошкови осталих производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови услуге контроле квалитета	8.584
Трошкови услуга заштите на раду	1.320
Трошкови коришћења путева	3.759
Трошкови паушала са „МСК“ Црна Гора	10.201
Остали трошкови на иностраном тржишту	2.154
Трошкови уништавања отпада	15.020
Трошкови осталих услуга	3.883
<b>Укупно:</b>	<b>44.921</b>

Трошкови услуга контроле квалитета у износу од 8.584 хиљаде динара се односе на трошкове анализа воде, контролу енергетских трансформатора и гасних пумпи.

Трошкови услуга заштите на раду исказани су у износу од 1.320 хиљада динара. Трошкови су исказани према добављачима „Special security“ доо, Нови Сад и „Институт за заштиту на раду“ ад, Нови Сад.

Трошкови коришћења путева у износу од 3.759 хиљада динара се односе у највећем делу на трошкове превоза вагона и услуге вршења надзора у ремонт радионицама.

Трошкови паушала у износу од 10.201 динара настају из пословног односа са Друштвом „МСК-ЦГ“ доо, Бар. Уговором закљученим са овим Друштвом, уређена су међусобна права и обавезе везане за коришћење објеката и опреме Терминала МСК-ЦГ као и коришћење услуге њихових радника приликом претовара сирћетне киселине из вагон цистерни у брод. Уговором је утврђена нето накнада за две врсте услуга и то: нето накнада за коришћење објеката и опреме за директно претакање у износу од 2,05 еура по тони и накнада коју „МСК-ЦГ“ доо, Бар, плаћа Луци Бар сходно лучкој тарифи. За месеце у којима нема отпреме, уговорено је плаћање паушалне накнаде у висини од 11.300 еура без пдв.

Остали трошкови на иностраном тржишту исказани су у износу од 2.154 хиљаде динара. Највећи део трошкова у износу од 1.904 хиљада динара се односи на трошкове лоро акредитива према „Intesa banca“, Београд, и 250 хиљада динара који се односе на трошкове доставе према „DHL Internacional“ доо, Београд.

Трошкови уништавања отпада у износу од 15.020 хиљада динара се у потпуности односе на трошкове исказане према добављачу „SCT - CERT“ доо, Кикинда за услуге прераде (збрињавања) индустријског отпада истрошеног Cosorb solventa.

Трошкови осталих услуга су у пословним књигама исказани у износу од 3.883 хиљаде динара. Трошкови се у највећем износу односе на трошкове обнова лиценци у електронском облику, услуге дезинсекције и дератизације.

### 3.4.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за 2018. годину исказани су у износу од 252.693 хиљада динара (у 2017. години износили су 253.366 хиљаде динара), а чине их трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 8.474 хиљада динара, трошкови амортизације у износу 52.516 хиљада динара који се односе на трошкове амортизације грађевинских објеката. Трошкови амортизације постројења и опреме износе 191.703 хиљада.



Нематеријална средства се амортизују пропорционалном методом, осим улагања чије је време утврђено уговором. Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода у процењеном корисном веку употребе, а по истеку месеца у коме је почело коришћење истих.

### 3.4.2.8. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 30.391 хиљада динара чине трошкови резервисања за јубиларне награде у износу од 22.922 хиљада динара и резервисање за отпремнине у износу од 7.469 хиљада динара (Напомена 3.3.12.).

### 3.4.2.9. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 225.353 хиљаде динара се односе на:

Табела број 43: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	69.805	83.445
Трошкови репрезентације	3.492	2.258
Трошкови премија осигурања	119.834	116.745
Трошкови платног промета	4.132	3.740
Трошкови чланарина	2.317	110
Трошкови пореза	25.056	24.783
Остали нематеријални трошкови	717	814
<b>Укупно:</b>	<b>225.353</b>	<b>231.895</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуге у 2018. години у укупном износу од 69.805 хиљада динара састоји се из:

Табела број 44: Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови адвокатских услуга	626
Трошкови чишћења	12.514
Трошкови физичког обезбеђења	29.353
Трошкови здравствених прегледа запослених	1.674
Трошкови семинара и саветовања	580
Трошкови одржавања софтвера	10.985
Трошкови стручних часописа	4.593
Трошкови стручног оспособљавања	2.353
Трошкови сертификације квалитета	251
Трошкови ревизије	728
Остали трошкови	6.148
<b>Укупно:</b>	<b>69.805</b>





У току 2018. године, Друштво је на име *адвокатских услуга* утрошило 626 хиљада динара, на основу закљученог уговора са адвокатском канцеларијом.

*Трошкови чишћења* исказани у износу 12.514 хиљада динара, настали су на основу закљученог уговора о пружању услуга чишћења и одржавања простора и испостављених рачуна од „Eson Profesional Cleaning“ доо, Београд,

У пословним књигама на рачуну *трошкови физичког обезбеђења* исказан је износ од 29.353 хиљада динара. Друштво је закључило уговор о пружању услуга обезбеђењу са предузећем „Eson securit“ доо, Београд.

На *здравствене прегледе запослених и здравствене услуге* у 2018. години је утрошено 1.674 хиљада динара на име прегледа запослених. Колективним уговором утврђено је да је послодавац дужан да обезбеди периодичне систематске прегледе за све запослене.

*Трошкови семинара и саветовања* у укупном износу 580 хиљада динара се односе на котизацију за стручне семинаре у земљи и иностранству.

*Трошкови стручног оспособљавања* исказани су у износу 2.353 хиљада динара и односе се на обуке запослених: заштита од пожара, заваривање, машиниста постројења, обука маневристе и остале обуке запослених.

*Трошкови стручних часописа* су исказани у износу од 4.593 хиљада динара и односе се на трошкове пртетплате стручних часописа у земљи и иностранству.

*Трошкови одржавања софтвера* у укупном износу од 10.985 хиљада динара се односе на трошкове одржавања апликативног софтвера. Трошкови су настали на основу уговора са добављачем „b4b“, доо, Београд.

*Трошкови ревизије* у износу од 728 хиљада динара односе се на трошкове вршења ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, у износу 468 хиљада динара и извештај о трансферним ценама у износу 240 хиљада динара. Друштво је закључило уговор о вршењу ревизије финансијских извештаја са „Привредни Саветник“ доо, Београд, док извештај о трансферним ценама је урадила „Пан ревизија плус“ доо, Нови Сад.

*Остале непроизводне услуге* у износу од 6.148 хиљада динара се односе на трошкове по Уговору о пружању услуга финансијског саветовања у поступку приватизације, 10% од вредности уговора (последња рата) у износу 2.250 хиљада динара. Уговор је закључен 29. марта 2017. године, на износ 22.500 хиљада динара. Друштво је у 2018. години, закључило уговор о пружању услуга о процени вредности капитала, обавеза и потраживања у складу са Чланом 20. Закона о приватизацији у износу 2.160 хиљада динара од стране „Deloitte“ доо, Београд, што укупно износи 4.410 хиљада динара, трошкове коришћења информација о кретању цена производа из производног програма Друштва у износу 425 хиљада динара, трошкови услуге израде акта о процени ризика 230 хиљада динара и остали трошкови у износу 1.083 хиљада динара.

#### *Трошкови репрезентације*

Трошкови репрезентације исказани су у износу 3.492 хиљада динара, а односе се на штампање календара и поклона у износу 1.786 хиљада динара, ресторанске услуге у износу 1.031 хиљада динара и трошкове репрезентације у просторијама Друштва у износу 675 хиљада динара,.

#### *Трошкови премије осигурања*

Трошкови премије осигурања који износе 119.834 хиљаде динара односе се на трошкове премије осигурања на основна средства, на трошкове премије осигурања имовине,





осигурање из делатности Друштва, осигурање транспорта готових производа, и на осигурање лица од незгоде по фактурама „ДДОР“ адо, Нови Сад..

#### *Трошкови платног промета*

Трошкови платног промета који износе 4.132 хиљаде динара односе се на трошкове банкарских провизија на рачунима код пословних банака.

#### *Трошкови чланарине*

Трошкови чланарине у износу од 2.317 хиљада динара односе се на трошкове чланарине према комори Србије.

#### *Трошкови пореза*

Трошкови пореза у износу 25.056 хиљада динара, односе се на накнаду за заштиту животне средине у износу 9.746 хиљада динара, накнаду за коришћење водопривредних објеката у износу 6.817 хиљада динара, порез на имовину у износу 5.512 хиљада динара, накнаду за загађивање животне средине у износу 2.694 хиљада динара и остали порези у износу 262 хиљада динара.

#### *Остали нематеријални трошкови*

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 717 хиљада динара, а односе се на трошкове такси државних органа у износу 626 хиљада динара, трошкове огласа у износу 67 хиљада динара и остали трошкови у износу 24 хиљаде динара.

### **3.4.3. Финансијски приходи**

Финансијске приходе чине:

Табела број 45: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	126	7
Приходи од камата (од трећих лица)	455	372
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	20.587	7.389
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	747	47.275
<b>Укупно:</b>	<b>21.915</b>	<b>55.043</b>

*Приходи од камата (од трећих лица)* односе се на камате по виђењу за средства на текућим рачунима код пословних банака.

*Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)* у износу 20.787 хиљада динара чине позитивне курсне разлике обрачунате на дан наплате фактура за продате производе купцима у иностранству у износу 9.652 хиљада динара и позитивне курсне разлике по фактурама добављача из иностранства обрачунате на дан плаћања у износу 10.935 хиљада динара.

*Приходи по основу ефеката валутне клаузуле* у износу 747 хиљада динара односе се на се плаћање према добављачима у земљи са валутном клаузулом.



### 3.4.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе чине:

Табела број 46: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	11	527.637
Расходи камата (према трећим лицима)	1	24.773
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	23.299	107.606
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	326	4.579
<b>Укупно:</b>	<b>23.637</b>	<b>664.595</b>

Негативне курсне разлике износе 23.299 хиљада динара и односе се на курсне разлике обрачунате приликом наплате потрживања од купаца из иностранства у износу 13.887 хиљада динара и курсне разлике обрачунате на дан плаћања по фактурама добављачима из иностранства у износу 9.412 хиљада динара.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима) износе 326 хиљада динара и односе се плаћање према добављачима у земљи по фактурама са валутном клаузулом.

#### 3.4.4.1. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 512 хиљада динара се односе на приходе од усклађивања вредности осталих финансијских дугорочних пласмана.

#### 3.4.4.2. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 24 хиљаде динара се односи на обезвређење потраживања од купаца у земљи.

### 3.4.5. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Друштва за 2018. годину исказани у износу од 18.652 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 47: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добици по основу продаје опреме	-	388
Добици од продаје материјалар и резервних делова	-	161
Добици од продаје опасног материјала	17.308	3.390
Вишак резервних делова	3	3



Приходи од укидања других дугорочних резервисања	-	16.387
Приход од наплаћених штета	1.044	3.093
Приходи од усклађивања некретнина, постројења и опреме	267	-
Остали приходи	30	240
<b>Укупно:</b>	<b>18.652</b>	<b>23.662</b>

Добици од продаје опасног материјала у износу од 17.308 хиљада динара се у највећем делу односе на откуп опасног материјала од стране иностраног купца „Metalchemic Recycling International“, Холанија. У мањем делу се односи на продају отпадног гвожђа према домаћим купцима „Dolex“ доо, Шабац и „Центар за рециклажу“ ад, Железник.

Вишак резервних делова у износу 3 хиљаде динара се односи вишак резервних делова који је утврђен по попису.

Приходи од наплаћених штета од стране „ДДОР“ ад, Нови Сад, у износу од 1.044 хиљаде динара односе се на име осигурања производа и опреме.

Остали приходи у износу од 30 хиљада динара се односе у највећем делу на приходе од запослених за прекорачење тарифних пакета мобилне телефоније.

Приходи од усклађивања некретнина, постројења и опреме у износу од 267 хиљада динара се односе на приходе од накнадног признавања пољопривредног земљишта.

### 3.4.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 7.077 хиљада динара, а чине их:

Табела број 48: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици од расходања постројења, некретнина и опреме	5.475	8.643
Губици од продаје материјала	-	129
Мањкови резервних делова	12	14
Расходовање материјала и робе	802	781
Расходи по основу директног отписа потраживања	-	75
Казне и пенали	-	198
Издаци за културне, хуманитарне и спортске активности	1.815	617
Издаци за донације	8.067	-
Други непоменути расходи	-	294
<b>Укупно:</b>	<b>16.171</b>	<b>10.751</b>

Губици од расходања постројења, некретнина и опреме у износу од 5.475 хиљада динара се односе на расходовану опрему у току године и по попису. Уз свако расходовање опреме се подноси захтев за расходовање са описом због чега се опрема расходује, потписан од стране комисије за расходовање.

Мањкови резервних делова у износу од 12 хиљада динара се односе на мањак резервних делова који је утврђен по попису.



Расходи по основу расходања материјала и робе исказани су у износу од 802 хиљаде динара. Расходања се односе на расходања материјала и резервних делова у току године.

Издаци за хуманитарне, културне и спортске активности исказани су у пословним књигама Друштва у износу од 1.815 хиљада динара. Ови издаци се у потпуности односе на издатке према Ловачком удружењу „Кикинда“, Кикинда за организацију и реализацију лова.

У току 2018. године Друштво је давало донације у износу од 8.067 хиљада динара. Друштво у свом финансијском плану нема предвиђена средства за донације и спонзорства.

У току 2018. године донације су дате Општој болници Кикинда по уговору број 3833/2018 од 31. децембра 2018. године у износу од 3.067 хиљада динара за набавку електрично моторног система и граду Кикинда по уговору број 3823/2018 од 31. децембра 2018. године у износу од 5.000 хиљада динара за израдњу дечијих игралишта.

### 3.4.7. Нето добитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2018. и 2017 годину био је следећи:

Табела број 49: Остварени нето добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања	1.405.518	(586.397)
Нето добитак (губитак) пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	7	(63)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-
<b>Нето добитак</b>	<b>1.405.525</b>	<b>586.460</b>

Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода у износу од 7 хиљада динара чини ефекат исправке грешака из ранијих година које, према рачуноводственим политикама Друштва нису од материјалног значаја.

#### 3.4.7.1. Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Друштво доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:



Табела број 50: Порески расходи периода

- у хиљадама динара-

Опис	2018. година
Добитак пре опорезивања	1.405.525
Усклађивање расхода:	
Расходи у текућем периоду, који се не признају у пореском билансу	13.721
Расходи обрачунати у претходном периоду, а исплаћени у текућем периоду	(11.478)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	252.693
Амортизација заснована на пореским прописима	(165.770)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	22.922
- Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(22.351)
Добит усклађена на начин прописан Законом о порезу на добит правних лица <sup>10</sup>	1.495.262
Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине добити	1.495.262
<b>Добитак/(Губитак) по пореском билансу- пореска основица</b>	-
<b>Порески расход периода:</b>	-

### 3.4.7.2. Одложени порези

Друштво у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године нема исказане одложена пореска средства, односно одложене пореске обавезе, нити у билансу успеха за 2018. годину исказује одложене пореске расходе периода, односно одложене пореске приходе периода.

Друштво је у напоменама уз финансијске извештаје навело да у 2018. години нема ни одложених пореских средстава ни одложених пореских обавеза уз констатацију да признавање одложених пореских средстава треба извршити само уколико је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу искористити одложена пореска средства.

Осим напред наведене констатације нису нам пружени докази да се Друштво бавило одложеним порезима како налаже МРС 12 Порез на добитак, иако су, према презентованим подацима кроз финансијске извештаје и порески биланс, констатоване значајне привремене разлике између књиговодствене вредности имовине и њихове пореске основице, која чини основу за утврђивање одложених пореза.

У финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину исказана је значајна привремена разлика између неотписане вредности сталних средстава, које подлежу обрачуну амортизације засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности сталних средстава, које подлежу обрачуну амортизације засноване на пореским прописима. Књиговодствена вредност сталних средстава, која подлежу обрачуну амортизацији на дан 31. децембар 2018. године износи 2.588.792 хиљаде динара, а њихова пореска неотписана вредност износи 2.108.128 хиљада динара. Због ове привремене разлике у износу од 480.665 хиљада динара настају одложене пореске обавезе.

У прилогу Пореске пријаве на добит правних лица и Пореског биланса обвезника пореза на добит правних лица, исказани су порески губици који се преносе у наредни период, а по основу којих се могу признати одложена пореска средства.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 142/2014, 91/2015, 112/2015, 113/2017, 95/2018)



Према подацима који су достављени Пореској управи, а који су нам предочени, Друштво има неискоришћене пореске губитке које може користити за умањење опорезиве основице у наредном периоду.

У наредној табели су дати подаци о пореским губицима по годинама:

Табела број 51: Преглед пореских губитака по годинама

- у хиљадама динара-

Нето резултат по пореском билансу			Период коришћења	Искоришћено по годинама		Неискоришћени порески губици по годинама	
Година	Опорезива добит	Губитак		Година коришћења	износ	година	Износ
2008.	-	1.720.705	2008 - 2018	2018.	1.495.262	2008.	(224.949) <sup>11</sup>
2009.	-	1.247.750	2009 - 2019		-	2009.	1.247.750
2013.	-	689.302	2013 - 2018	-	-	2013.	(689.302) <sup>12</sup>
2014	-	871.035	2014 - 2019	-	-	2014.	871.035
2015.	-	2.002.511	2015 - 2020			2015.	2.002.511
2016.	-	2.913.480	2016 - 2021			2016.	2.913.480
2017.	-	2.637	2017 - 2022	-	-	2017.	2.637
2018	1.495.262	-	-	-	-	-	-
<b>Укупни порески губитак који се преноси у наредни период</b>							<b>7.037.413</b>

Према презентованим подацима Друштво на дан 31. децембра 2018. године има неискоришћеног пореског кредита, по основу улагања у основна средства у износу од 16.451 хиљаду динара, који може искористити за умањење пореза на добит у наредном периоду.

**Налаз:** Друштво је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица и дужно је да у смислу Закона о рачуноводству примењује пуне Међународне рачуноводствене стандарде и Међународне стандарде финансијског извештавања.

Према МРС 12 Порез на добитак, Друштво треба да призна:

- одложене пореске обавезе за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит;
- одложено пореско средство се признаје за преношење неискоришћених пореских губитака и неискоришћених пореских кредита у наредни период у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се могу искористити неискоришћени порески губици или неискоришћени порески кредити.

Према подацима исказаним у финансијским извештајима и пореском билансу за 2018. годину утврђено је да привремена разлика између неотписане вредности средстава у

<sup>11</sup> На основу Закона о порезу на добит правних лица време коришћења губитка за умањење опорезиве добити је 10 година.

<sup>12</sup> На основу измењеног Закона о порезу на добит правних лица време коришћења губитка за умањење опорезиве добити је 5 година.





финансијским извештајима и неотписане вредности средстава према пореским прописима, износи 480.665 хиљада динара. На основу ове разлике признају се одложене пореске обавезе и одложени порески расходи периода, које Друштво није утврдило.

Према подацима који су нам презентовани и који су достављени Пореској управи, исказани су порески губици који се преносе у наредни период у износу **7.037.413** хиљада динара. По ПК обрасцу, који је достављен пореској управи уз порески биланс за 2018. годину, неискоришћени порески кредит по основу улагања у основна средства износи 16.451 хиљаду динара. По основу пореских губитака и неискоришћеног пореског кредита, настају одложена пореска средства, које Друштво такође, није утврдило.

За признавање одложених пореских средстава по основу пренетих пореских губитака, и неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства, неопходно је да Друштво врши пројекцију будућих резултата пословања ради утврђивања постојања расположивог опорезивог добитка, што представља услов за признавање одложених пореских средстава.

Због чињенице да Друштво није вршило пројекцију будућих резултата пословања односно пројекцију расположивог опорезивог добитка у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо постојање и износ одложених пореских средстава, која нису исказана у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године. Такође, из наведеног разлога, нисмо у могућности да квантификујемо износ одложених пореских расхода, односно одложених пореских прихода периода који утичу на нето добитак у билансу успеха за 2018. годину

**Ризик:** Финансијски извештаји су поуздани када су ослобођени од материјалних грешака. Чињеница да Друштво није вршило признавање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, у складу са МРС 12 Порез на добитак, повећава ризик да финансијски извештај не приказују објективно финансијски положај и резултате пословања Друштва, што утиче на погрешне закључке корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да у складу са МРС 12 Порез на добитак процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

### 3.5. Извештај о осталом резултату

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештају о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Друштво је у 2018. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 1.404.305 хиљаду динара (у 2017. години укупни нето свеобухватни губитак у износу од 606.021 хиљаде динара). Свеобухватни добитак чини нето добитак из биланса успеха за 2018. годину, коригован због смањења ревалоризационих резерве у износу од 1.220 хиљаде динара, по основу расхода опреме за коју је у ранијем периоду извршена ревалоризација.

### 3.6. Извештај о променама на капиталу

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.





Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са смерницама МРС 1 – Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.7. Извештај о токовима готовине**

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издавањима готовине и готовинских еквивалената током 2018. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Друштва да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине.

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

### **3.8. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај, садржи информације које је Друштво било дужно да обелодани у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

## **4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја, чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом Друштва. Или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али се не могу признати јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза, или се износ обавеза не може поуздано проценити.



Анализом судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама утврђено је да се на дан 31. децембар 2018. године, Друштво нема активних судских спорова у којима има својство тужиоца, док се против Друштва воде два радна спора. Предмет ових спорова је поништај решења о удаљењу са рада и поништај одлуке о престанку радног односа због повреде радне обавезе. Оба спора се воде по тужби бившег запосленог.

Друштво нема активних судских спорова у којима има својство тужиоца.

## 5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) Друштво није, као корисник јавних средстава успоставило интерну ревизију у складу са Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на шта га обавезује члан 82. Закон о буџетском систему.

2) Друштво није примењивало Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, (у даљем тексту: Закон). Чланом 2. Закона је прописано да је обвезник примене Закона корисник јавних средстава над којима Република Србија, односно локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или има више од 50% гласова у органима управљања.

3) Друштво, у 2018. години није вршило умањење уговорене нето накнаде за рад Председнику Скупштине и члановима Надзорног одбора, што није у складу са чланом 6. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Због чињенице да Друштво није вршило умањења уговорене нето накнаде, поступило је супротно члану 7. став 2. поменутог закона, којим је прописано да се друга стална примања, у које спада ова накнада, у нето износу умањују за 10%. Разлику између, укупног износа другог сталног примања, који није умањен и укупног износа другог сталног примања који се обрачунава са умањењем, Друштво је у складу са чланом 7. став 2. поменутог закона требало да уплати у буџет Републике.

4) Друштво је приликом обрачуна и исплате зарада, запосленима који су остваривали право на увећање зараде по основу прековременог рада, увећања дела зараде по основу ноћног рада и увећања за рад на државни празник, обрачун минулог рада вршило на основицу која садржи и ова увећања. Овакав начин обрачуна није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. и став 5. Закона о раду и чланом 66. став 1. тачка 5. Колективног уговора.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „МЕТАНОЛСКО-СИРЋЕТНИ КОМПЛЕКС“, КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања .....</b>	<b>67</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>69</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>71</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>72</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>73</b>



**1. Биланс стања  
на дан 31. децембар 2018. године**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>АКТИВА</b>			
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>2.938.548</b>	<b>3.153.604</b>
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.2	137.475	145.949
011,012 и део 019	1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права		91.916	100.390
015 и део 019	2. Нематеријална имовина у припреми		45.559	45.559
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.3	2.712.686	2.919.341
020, 021 и део 029	1. Земљиште		123.094	122.827
022 и део 029	2. Грађевински објекти		1.090.474	1.139.928
023 и део 029	3. Постројења и опрема		1.498.318	1.655.786
026 и део 029	4. Некретнине, постројења и опрема у припреми		800	800
04 осим 047	III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.4	88.387	88.314
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица		76.877	76.877
042 и део 049	2. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		20	20
048, и део 049	3. Остали дугорочни финансијски пласмани		11.490	11.417
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>4.746.800</b>	<b>2.827.678</b>
Класа 1	I ЗАЛИХЕ	3.3.5	2.914.031.	1.575.673
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		1.127.266	775.324
12	2. Готови производи		848.597	377.899
15	3. Плаћени аванси за залихе и услуге		938.168	422.450
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.6	1.291.520	1.040.022
204 и део 209	1. Купци у земљи		38.977	33.369
205 и део 209	2. Купци у иностранству		1.252.543	1.006.653
22	III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.7	960	1.634
24	IV ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.8	337.401	8.005
27	V ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.9	198.887	192.248
28 осим 288	IX АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.10	4.001	10.096
	<b>УКУПНА АКТИВА</b>		<b>7.685.348</b>	<b>5.981.282</b>



**1. Биланс стања**  
**на дан 31. децембар 2018. године (наставак)**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ</b>	3.3.11	<b>6.350.710</b>	<b>4.945.186</b>
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.204.978	9.745.556
300	1. Акцијски капитал		1.204.978	9.745.556
32	II РЕЗЕРВЕ		1	2
330	III РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		3.738.986	3.740.206
34	IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		1.406.745	-
341	1. Нераспоређени добитак текуће године		1.406.745	-
35	V ГУБИТАК		-	(8.540.578)
350	1. Губитак ранијих година		-	(7.954.118)
351	2. Губитак текуће године		-	(586.460)
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		111.098	105.172
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.12	111.098	105.172
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених		111.098	105.172
	<b>В. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>1.223.540</b>	<b>930.924</b>
42	I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		64	29
424, 425, 426 и 429	1. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.3.13	64	29
430	II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.14	5.891	48.477
43 осим 430	III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.15	1.145.993	821.323
431	1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи		910.400	673.489
432	2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству		15.196	11.846
435	3. Добављачи у земљи		190.268	133.502
436	4. Добављачи у иностранству		30.129	2.486
44, 45 и 46	IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.16	68.788	56.932
48	V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.17	2.801	4.154
49 осим 498	VI ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	3.3.18	3	9
	<b>Г. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>7.685.348</b>	<b>5.981.282</b>



**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>12.012.570</b>	<b>9.745.945</b>
61	I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1	12.012.566	9.745.372
614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		464.576	334.332
615	2. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту		11.547.990	9.411.040
65	3. Други пословни приходи		4	573
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.4.2	<b>10.608.299</b>	<b>9.736.820</b>
62	I ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.4.2.1	209	141
630	II ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	3.4.2.2	470.697	113.146
51 осим 513	III ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.2.3	8.889.570	7.652.951
513	IV ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.2.4	55.754	30.750
52	V ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.2.5	710.647	694.737
53	VI ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.2.6	914.797	986.408
540	VII ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.2.7	252.693	253.366
541 до 549	VIII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.2.8	30.391	
55	IX НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.2.9	225.353	231.895
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>1.404.271</b>	<b>9.125</b>
	<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.4.3	<b>21.915</b>	<b>55.043</b>
66, осим 662, 663 и 664	I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		126	7
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		126	7
662	II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		455	372
663 и 664	II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		21.637	54.664
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.4.4	<b>23.637</b>	<b>664.595</b>
56, осим 562, 563 и 564	I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		11	527.637
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		11	527.637
562	II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4	1	24.773
563 и 564	II НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.4.4	23.625	112.185
	<b>Ђ. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>1.722</b>	<b>609.552</b>





**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године (наставак)**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
683 и 685	<b>Е. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		512	1.119
583 и 585	<b>Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		24	
67 и 68, осим 683 и 685	<b>З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.4.5	18.652	23.662
57 и 58, осим 583 и 585	<b>И. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.4.6	16.171	10.751
	<b>Ј. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.4.7	1.405.518	
	<b>К. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			586.397
69 - 59	<b>Л. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		7	
59 - 69	<b>Љ. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.4.7		63
	<b>М. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		1.405.525	
	<b>Н. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			586.460
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК</b>		1.405.525	
	<b>О. НЕТО ГУБИТАК</b>			586.460



**3. Извештај о осталом резултату  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
	I НЕТО ДОБИТАК		1.405.525	
	II НЕТО ГУБИТАК			586.460
	<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
	а) смањење ревалоризационих резерви		1.220	19.561
	<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
	I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А- Б)		1.404.305	
	II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б- А)			606.021



**4. Извештај о променама на капиталу**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал (2+3-4+5+6+8)	Губитак изнад капитала
		30	32	35	34	330		
		Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве		
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1.	Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2017. године	256.167	2	7.973.679	-	3.759.767	-	3.957.743
2.	Промене у претходној години -повећања у претходној години -смањења у претходној години	9.489.496 (107)	-	4.060.351 (3.493.452)	19.561 (19.561)	- (19.561)	5.448.706 (503.520)	- (3.957.743)
<b>3.</b>	<b>Стање на дан 31. 12. 2017. године</b>	<b>9.745.556</b>	<b>2</b>	<b>8.540.578</b>	<b>-</b>	<b>3.740.206</b>	<b>4.945.186</b>	
4.	Промене у текућој години -повећања у претходној години -смањења у текућој години	- (8.540.578)	2 (3)	586.460 (9.127.038)	1.406.745 -	- (1.220)	820.287 585.237	- -
<b>5.</b>	<b>Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>1.204.978</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1.406.745</b>	<b>3.738.986</b>	<b>6.350.710</b>	<b>-</b>



**5. Извештај о токовима готовине  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	12.843.272	10.038.556
1. Продаја и примљени аванси	11.827.845	9.307.127
2. Примљене камате из пословних активности	420	373
3. Остали приливи из редовног пословања	1.015.007	731.056
II. Одливи готовине из пословних активности	12.503.470	10.026.930
1. Исплате добављачима и дати аванси	11.748.044	9.314.411
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	714.275	685.120
3. Плаћене камате	4	48
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	41.147	27.351
III. Нето прилив готовине из пословних активности	339.802	11.626
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	415	1.066
1. остали финансијски пласмани (нето приливи)	415	1.066
II. Одливи готовине из активности инвестирања	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	415	1.066
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања	6.047	5.053
1. Остале обавезе (одливи)	6.047	5.053
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	6.047	5.053
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>12.843.687</b>	<b>10.039.622</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>12.509.517</b>	<b>10.031.983</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>334.170</b>	<b>7.639</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	-	-
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>8.005</b>	<b>95.596</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>18.221</b>	<b>5.601</b>
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>22.995</b>	<b>100.831</b>
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>337.401</b>	<b>8.005</b>