

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2019. GODINU
DRUŠTVA KIKINDSKI MLIN AD KIKINDA**

KIKINDA, JUN 2020

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1206916	1211573	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	4132	3708	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		4132	3708	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5	1189421	1200083	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40978	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1072384	1086315	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		75263	39017	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016			33773	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		796		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	6.1	550	126	0
040 и део 049	1. Учесћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учесћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учесћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		550	126	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	6.2	12813	7656	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		5157		
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		7656	7656	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		440501	454217	0
Класа 1	1. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	197326	90314	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		140440	41311	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046			814	
12	3. Готови производи	0047		54383	43736	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		2483	4331	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		20	122	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	200538	202471	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		15262	12900	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		101399	112199	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		13015	26426	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		65718	50623	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		5144	323	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7094	6138	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	9	0	144658	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064			144126	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			532	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	29191	4430	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		693	947	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5659	5259	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1647417	1665790	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	2736088	2951145	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	187333	362785	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	447901	447901	0
300	1. Акцијски капитал	0403		447901	447901	
301	2. Удели друштвава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		16766	16766	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		749297	776214	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415			868	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		477		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		26917	26917	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		26917	26917	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		1019975	872785	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		845868	814461	
351	2. Губитак текуће године	0423		174107	58324	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	13	29217	2624	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	13.1	4598	2624	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		4598	2624	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	13.2	24619	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		24619		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	96626	102541	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1334241	1197840	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1060501	1058473	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		624279	627474	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		428804	430999	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		7418		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	1734	7024	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	196102	88012	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		79565	55025	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		2546	1592	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		3668	3642	
435	5. Добављачи у земљи	0456		109755	27398	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		568	355	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15.1	71296	39758	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		359	787	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		4249	3786	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1647417	1665790	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2736088	2951145	

у Кикинда

дана 17.06. 2020 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

БИЛАНС УСПЕХА

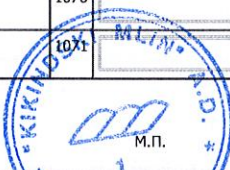
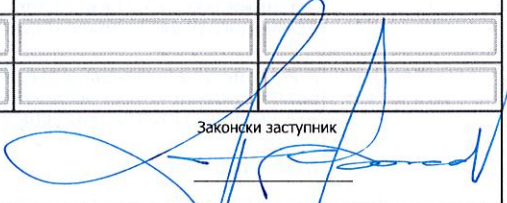
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	18	1124500	938921
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	18	62329	143740
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		7121	26499
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		3797	32482
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		6924	19000
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		11433	54268
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		33054	11491
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	1033315	776262
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		100006	85681
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		315538	301267
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		37392	54173
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		483154	285516
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		97225	49625
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		28856	18919

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1107270	954521
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		59683	137081
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		69	31
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		9833	1858
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	702320	516721
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	49707	38821
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	142721	120573
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	51521	44486
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		68290	57676
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		392	458
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	42538	40594
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		17230	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			15600
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		10701	2736
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		9674	2672
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		3368	1476
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		6008	1075
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		298	121
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		419	12
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		608	52
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	38807	37506
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		37654	37068
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		20471	21577

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		17183	15491
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		19	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1134	438
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		28106	34770
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		5283	1378
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	164357	9125
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		13905	11757
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		23739	17402
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		179784	63762
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			82
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		179784	63844
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25	5677	5520
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	26	174107	58324
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Клицињу</u>				Законски заступник	
дана <u>17.06.</u> 20 <u>20</u> године					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		174107	58324
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		174107	58324
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>В.Ц.В.И.Н.Д.Д.</u>					
дана <u>17.06.</u> 20 <u>20</u> године					
			М.П.	Законски заступник	

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 19Б

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1247908	1076744
1. Продаја и примљени аванси	3002	1206400	1072448
2. Примљене камате из пословних активности	3003	48	12
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	41460	4284
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1199156	1075396
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1034033	904845
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	135422	119304
3. Плаћене камате	3008	4039	21177
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	25662	30070
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	48752	1348
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	209	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	209	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	17053	7868
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	17053	7868
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	16844	7868

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6627	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	6627	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	6627	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1248117	1076744
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1222836	1083264
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	25281	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		6520
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4430	11231
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	32	31
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	552	312
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	29191	4430
у <u>Кикинда</u> дана <u>17.06.2020</u> године			



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	447901	4020		4038	436	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	447901	4024		4042	436	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	447901	4028		4046	436	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	447901	4032		4050	436	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4018	447901	4036		4054	436

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	50984	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	39105
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	802582	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	853566	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	39105
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	58324	4079		4097	92270
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	39105	4080		4098	80082
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	872785	4081	16766	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	26917
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	872785	4085	16766	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	26917

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	174107	4087		4105	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088		4106	80082
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	1019975	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	26917

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	530	4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	803131	4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131	530	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 2b) \geq 0$	4114	803131	4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	26917	4133	246	4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	1644	4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4117		4135		4153		
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4118	776214	4136	868	4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4121		4139		4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4122	776214	4140	868	4158		

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	26917	4141	1582	4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	237	4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	477	4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	749297	4144		4162		

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 85) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1222293	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	0	4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	419711	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	0	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	362785	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	0	4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	362785	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0	
		АОП	337			АОП
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају			
1	2		15	16	17	
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		0		
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		187333		
у <u>КРАЈИНОЦ</u>						
дана <u>17-06-20</u> 20____ године						
				Законски заступник 		

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

KIKINDSKI MLIN A.D. KIKINDA

**Napomene uz finansijske izveštaje
za poslovnu 2019. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. OPŠTE INFORMACIJE

Kikindski mlin a.d. Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovan 1862. godine.

Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo i registrovano je kod Agencije za privredne registre. Akcijama Društva se od 24. novembra 2004. godine trguje na Beogradskoj berzi.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja mlinskih proizvoda.

Sedište Društva je u Kikindi, ulica Svetozara Miletića br. 198.

Matični broj Društva je 08021694, a poreski identifikacioni broj 100508941.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2019. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 23. juna 2020. godine.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) do 31. jula 2013. godine, kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) – "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".
2. Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, uz mogućnost primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje). Društvo je primenilo ovu mogućnost kao što je obelodanjeno u Napomenama 2.8, 2.15 i 2.17.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.2 Koncept nastavka poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti. Društvo je u toku 2019. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 174.107 hiljada (2018: neto gubitak u iznosu od RSD 58.324 hiljada). Poslovni prihodi u 2019. godini su iznosili RSD 1.124.500 (2018; RSD 938,921) što predstavlja rast od 20%. U 2019. Društvo je ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od RSD 17.230 (2018: poslovni gubitak u iznosu od 15.600). Imajući u vidu da je Društvo ostvarilo pozitivan operativan rezultat, kao i da je u 2019 imalo značajan trošak otpisa potraživanja prema Agorkor dd u iznosu od RSD 142,026 koji je uticao da Društvo ostvari neto gubitak, smatramo da Društvo opravdano očekuje da će nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

Na dan 31. decembra 2019. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.085.120 hiljada i na taj dan dugoročne obaveze iznose 24.619 RSD, a obaveze koje dospevaju u roku od 12 meseci iznose 1.060.501 RSD. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 654.394 hiljada, i RSD 428.804 hiljada, respektivno. Tokom 2019. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na osnovu plana za 2020. godinu, Društvo je predvidelo da će ostvariti priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti koji će biti dovoljan da izmiruje dospele obaveze ka svojim poveriocima.

Većinski vlasnik Društva je Dijamant a.d., koji je profitabilan i može da pomogne Društvu u izmirenju njegovih obaveza ukoliko do toga dođe.

S obzirom na gore navedene činjenice, rukovodstvo Društva ipak ima duboka uverenja da će Društvo nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

2.3 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

2.4 Izveštavanje o segmentima

O poslovnim segmentima izveštava se na način koji je konzistentan sa internim izveštavanjem za potrebe Nadzornog odbora kao glavnog donosioca poslovnih odluka. Glavni donosilac poslovnih odluka koji je odgovoran za raspodelu resursa i procenu rezultata poslovanja poslovnih segmenata je identifikovan kao organ upravljanja koji donosi strateške odluke.

2.5 Preračunavanje stranih valuta*Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima ("RSD") bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi/(rashodi)“.

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine se mere po revalorizovanoj (procenjenoj) vrednosti, koja predstavlja njihovu fer vrednost na dan revalorizacije (procene), umanjenu za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i oprema se vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Procenjeni korisni vek upotrebe za vrste nekretnina i opreme je dat u sledećem pregledu.

Građevinski objekti	40 godina
Proizvodna oprema	7-10 godina
Transportna sredstva	7 godina
Računarska oprema	5 godina
Nameštaj	5 godina
Telekomunikaciona oprema	5 godina
Ostala oprema	5-10 godina

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

2.7 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Nadoknativa vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknativi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

2.8 Finansijski instrumenti**a) Ključni termini**

Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Najbolji dokaz fer vrednosti je cena na aktivnom tržištu. Aktivno tržište je ono tržište na kome se transakcije sa imovinom i obavezama odvijaju dovoljno često i u obimu koji obezbeđuje informacije o cenama na kontinuiranoj osnovi.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se odmerava kao proizvod kotirane cene za pojedinu imovinu ili obavezu i broja instrumenata koje subjekat poseduje.

Tehnike procene vrednosti, kao što su modeli diskontovanog novčanog toka ili modeli zasnovani na nedavnim transakcijama između nezavisnih strana ili na razmatranju finansijskih podataka subjekta u koji se investira, koriste se za odmeravanje fer vrednosti određenih finansijskih instrumenata za koje nisu dostupne eksterne informacije o tržišnim cenama.

Troškovi transakcije su inkrementalni troškovi koji se direktno mogu pripisati sticanju, izdavanju ili otuđenju finansijskog instrumenta. Inkrementalni trošak je trošak koji ne bi nastao da se transakcija nije desila.

Amortizovani trošak jeste iznos u kome je finansijski instrument bio priznat pri početnom priznavanju, umanjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

b) Klasifikacija i odmeravanje

Od 1. januara 2018. godine, Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenta Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karakteristika novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (i) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine („držanje radi prikupljanja

ugovorenih novčanih tokova“) ili (ii) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine („držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje“) ili, ukoliko ni (i) ni (ii) nije slučaj, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo „drugog“ poslovnog modela i odmeravaju se prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmetne imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Prilikom ove procene, Društvo razmatra da li su ugovoreni novčani tokovi u skladu sa osnovnim kreditnim uslovima, odnosno da kamata samo obuhvata naknadu za kreditni rizik, vremensku vrednost novca, druge osnovne rizike kreditiranja i maržu. Procena isključivog plaćanja glavnice i kamate vrši se pri početnom priznavanju imovine i naknadno se ne vrši ponovna procena.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- **Amortizovani trošak:** Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat (OUR):** Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitaka i gubitaka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni dobitak ili gubitak, koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijskih sredstava se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz ostali dobitak/(gubitak), dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

- Fer vrednost kroz bilans uspeha: Imovina koja ne ispunjava uslov za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaju se u bilansu uspeha i predstavljaju u neto vrednosti u okviru ostalih dobitaka/(gubitaka) u periodu u kome su nastali.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti. Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: (i) drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i (ii) nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice, osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmena u zakonu.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

Pozajmice. Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti, umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze. Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

a) Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokušava da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

b) Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje).

Razmena koja se vrši između Društva i njenih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi se istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne „catch-up“ metode, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

c) Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara, ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog, sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

d) Obevređenje finansijskih sredstava*Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 9 "Finansijski instrumenti"*

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obevređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (i) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (ii) vremensku vrednost novca i (iii) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Dužnički instrumenti koji se mere po amortizovanom trošku i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjeni za očekivani kreditni gubitak. Za dužničke instrumente koji se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, promene u amortizovanim troškovima, umanjenim za očekivani kreditni gubitak, priznaju se u izveštaju o ukupnom rezultatu a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti umanjeni za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Opšti model obevređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obevređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obevređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepenu 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći („12-mesečni ECL“). Ukoliko Društvo identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

reklasifikuje u Stepen 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja ugovora ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje (ECL celokupnog životnog veka instrumenta“).

Ukoliko Društvo utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepen 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.

Kada se definiše neizvršenje obaveza u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveza, Društvo primenjuje definiciju neizvršenja obaveza koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.

U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova održava novčane tokove očekivane iz kolateralata i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno.

Društvo priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u izveštaju o ukupnom rezultatu, kao dobitak ili gubitak po osnovu obezvređenja.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i potraživanja po osnovu lizinga i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazali efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti a visina gubitka se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu u okviru prodajnih, opštih i administrativnih troškova.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz izveštaj o ukupnom rezultatu ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

2.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

2.10 Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva i obaveze obuhvataju: obaveze za date hipoteke, zaloge i jemstva, imovinu uzetu u zakup, robu na čuvanju kao i potraživanja po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su menice ili primljenim hipotekama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.11 Osnovni kapital**

Osnovni kapital društva čini akcijski kapital koji obuhvataju obične (redovne) akcije. Svaka obična akcija Društva daje akcionaru ista prava, u skladu sa Zakonom, koja uključuju naročito:

1. pravo učešća u radu Skupštine Društva,
2. pravo glasa u Skupštini Društva tako da jedna akcija uvek daje pravo na jedan glas,
3. pravo na isplatu dividende, u skladu sa odlukom Skupštine,
4. pravo učešća u raspodeli likvidacionog ostatka po likvidaciji Društva ili stečajne mase, u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj,
5. pravo prečeg sticanja običnih akcija i drugih finansijskih instrumenata zamenljivih za obične akcije iz novih emisija,
6. pravo raspolaganja svojim akcijama u skladu sa Zakonom,
7. pravo pristupa aktima i dokumentima Društva u skladu sa Zakonom i ovim Statutom,
8. pravo na informisanje,
9. druga prava u skladu sa Zakonom i ovim Statutom.

Obične akcije ne mogu se pretvarati u preferencijalne akcije ili druge finansijske instrumente.

Sopstvene akcije Društva ne daju pravo na dividendu niti druga primanja, ne daju pravo glasa niti se uzimaju u obzir prilikom utvrđivanja kvoruma Skupštine.

Pored običnih akcija Društvo može izdavati i preferencijalne akcije u skladu sa Zakonom.

2.12 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenu), koja je rezultat prošlih događaja, i kada je verovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se iznos obaveze može pouzdano proceniti. Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se vrednuju po sadašnjoj vrednosti očekivanih novčanih odliva, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Povećanje rezervisanja usled protoka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

2.13 Tekući i odloženi porez na dobit*Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje

Dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

2.14 Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

2.15 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima*Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 15 „Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima“*

Društvo priznaje prihod od prodaje brašna I testenine, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se prikazuje umanjen za porez na dodatu vrednost, akcizu, povraćaje, rabate i popuste.

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Društvo prenese kontrolu nad robom, odnosno kada je roba isporučena kupcu, kupac stekao puna diskreciona prava nad robom i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje robe od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se roba ne isporuči na naznačeno mesto, dok se rizik zastarevanja i gubitka ne prenese na veletrgovca, i sve dok ili veletrgovac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

rokovi za prihvatanje obe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni da prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni.

Proizvodi se obično prodaju uz količinski rabat; kupci imaju pravo da vrate proizvode sa greškom veletrgovcu. Prihod se utvrđuje na osnovu cene naznačene u kupoprodajnim ugovorima, umanjene za procenjene količinske rabate i povraćaj robe u trenutku prodaje. U proceni rabata i povraćaja robe koristi se iskustvo stečeno u prethodnim periodima. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Količinski rabati se procenjuju na osnovu očekivane godišnje prodaje. Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz rok plaćanja od 60 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom i relevantnim propisima.

b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge skladištenja robe. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se korišćenjem „metode stepena dovršenosti“. Prihod se uglavnom priznaje po ugovorenim naknadama. Za ugovore na bazi utrošenog vremena, stepen dovršenosti meri se na osnovu utrošenih radnih sati utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne radne sate koji treba da budu pruženi. Za ugovore na bazi utrošenog materijala, stepen dovršenosti meri se na osnovu nastalih direktnih troškova kao procenat u odnosu na ukupne troškove koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za pružanje usluga se takođe priznaje po metodi stepena dovršenosti. Prema ovoj metodi, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da budu pružene

2.16 Raspodela dividendi

Raspodela dividendi akcionarima Društva se priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

2.17 Zakupi

a) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupca

Od 1. januara 2019. godine Društvo je primenilo MSFI 16 „Zakupi“.

Društvo zakupljuje skladišta, kancelarijske prostore, opremu i motorna vozila. Ugovori o zakupu su obično zaključeni na fiksni period ali mogu imati opciju produžetka. O uslovima zakupa se pregovara na pojedinačnoj osnovi, te ugovori sadrže široku paletu različitih uslova.

Do finansijske 2018. godine, zakup nekretnina, postrojenja i opreme je bio klasifikovan kao operativni zakup shodno zahtevima standarda MRS 17. Plaćanja po operativnom zakupu se beleže u ukupnom rezultatu linearnom metodom tokom perioda zakupa.

Od 1. januara 2019. godine Društvo počinje sa primenom MSFI 16, te se zakupi priznaju kao pravo korišćenja sredstava i korespondenata obaveza na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane Društva. Svako plaćanje zakupa je podeljeno između obaveze i finansijskog troška. Finansijski trošak se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu tokom perioda zakupa primenom konstantne periodične kamatne stope na preostali saldo obaveza svakog perioda. Pravo korišćenja sredstva se amortizuje tokom perioda kraćeg od veka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

Plaćanja zakupa su diskontovana korišćenjem kamatne stope sadržene u zakupu. Koristi se inkrementalna kamatna stopa zaduživanja zakupca, odnosno stopa koju bi zakupac morao da plati za pozajmljivanje sredstava potrebnih za dobijanje imovine slične vrednosti u sličnom ekonomskom okruženju i sa sličnim uslovima.

Plaćanja vezana za kratkoročne zakupe i zakupe sredstava male vrednosti se priznaju na linearnoj osnovi kao trošak u izveštaju o ukupnom rezultatu. Kratkoročni zakupi su zakupi sa trajanjem 12 meseci ili manje. Imovina male vrednosti zasnovana je na njenoj vrednosti kada je nova, nezavisno od njene starosti u vreme zakupa, a čini je računarska oprema, manji kancelarijski nameštaj.

b) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupodavca

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenјivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodelјuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodelјivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

c) Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promeňama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

d) Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nemate- rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate- rijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2018.				
Nabavna vrednost	1.730	1.443	-	3.173
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.520)	-	-	(1.520)
Neotpisana vrednost	210	1.443	-	1.653
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	210	1.443	-	1.653
Povećanja	94	2.388	-	2.482
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	3.831	(3.831)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(427)	-	-	(427)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708
Na dan 31. decembra 2018.				
Nabavna vrednost	5.655	-	-	5.655
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.947)	-	-	(1.947)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708
Godina završena 31. decembar 2019.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.708	-	-	3.708
Povećanja	1.242	-	-	1.242
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	-	-	-
Amortizacija	(818)	-	-	(818)
Neotpisana vrednost	4.132	-	-	4.132
Na dan 31. decembra 2019.				
Nabavna vrednost	6.897	-	-	6.897
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(2.765)	-	-	(2.765)
Neotpisana vrednost	4.132	-	-	4.132

Amortizacija u iznosu od RSD 818 (2018: RSD 427) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Mašine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Avansi	Imovina pravom korišćenja	sa	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2018.								
Nabavna vrednost	40.959	1.983.362	421.524	33.395	-	-	-	2.479.240
Ispravka vrednosti		(849.636)	(378.010)	-	-	-	-	(1.227.646)
Neotpisana vrednost	40.959	1.133.726	43.514	33.395	-	-	-	1.251.594
Godina završena 31. decembar 2018.								
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.959	1.133.726	43.514	33.395	-	-	-	1.251.594
Povećanja	-	-	-	5.737	-	-	-	5.737
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	19	1.091	4.249	(5.359)	-	-	-	-
Otuđenja	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	(48.502)	(8.746)	-	-	-	-	(57.248)
Neotpisana vrednost	40.978	1.086.315	39.017	33.773	-	-	-	1.200.083
na dan 31. decembra 2018.								
Nabavna vrednost	40.978	1.978.389	425.757	33.773	-	-	-	2.478.897
Ispravka vrednosti	-	(892.074)	(386.740)	-	-	-	-	(1.278.814)
Neotpisana vrednost	40.978	1.086.315	39.017	33.773	-	-	-	1.200.083
Godina završena 31. decembar 2019.								
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.978	1.086.315	39.017	33.773	-	-	-	1.200.083
Povećanja	-	-	-	17.310	6.112	38.835	-	62.257
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	6.290	44.793	(51.083)	-	-	-	-
Otuđenja	-	-	(130)	-	(5.316)	-	-	(5.446)
Amortizacija	-	(48.621)	(10.947)	-	-	(7.905)	-	(67.473)
Neotpisana vrednost	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	-	1.189.421
na dan 31 decembra 2019. godine								
Nabavna vrednost	40.978	1.984.679	470.031	-	796	38.835	-	2.535.319
Ispravka vrednosti		(940.695)	(397.298)	-	-	(7.905)	-	(1.345.898)
Neotpisana vrednost	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	-	1.189.421

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Zemljište i građevinski objekti Društva procenjeni su od strane nezavisnog procenitelja kako bi se utvrdila fer vrednost zemljišta i građevinskih objekata sa stanjem na dan 01. 01.2008. godine i tada je Društvo revalorizovanu vrednost prihvatilo kao nabavnu vrednost. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjen za odloženi porez na dobit iskazan je u korist Revalorizacionih rezervi u okviru kapitala.

Društvo svakih pet godina angažuje nezavisnog eksternog procenitelja za potrebe preispitivanja fer vrednost zemljišta i građevinskih objekata. Prilikom preispitivanja fer vrednost zemljišta i građevinskih objekata od strane društva VISION CONSULTING Na dan 31. decembra 2015. godine, nisu utvrđena odstupanja u vrednostima.

Amortizacija u iznosu od RSD 67.473 (2018: RSD 57.248) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha. Razlog veće amortizacije u tekućoj godini je uvođenje MSFI 16 prema kom se na amortizaciju imovine sa pravom korišćenja odnosi RSD 7.095.

5.1 Pravo korišćenja sredstava

	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 1. Januar 2019. godine	-	-	-
Promena početnog stanja	35.500	1.513	37.013
Povećanja/Smanjenja	-	1.822	1.822
Amortizacija	(7.100)	(805)	(7.905)
Na dan 31. decembra 2019. Godine	28.400	2.530	30.930

6. Dugoročna finansijska sredstva**6.1. Učešća u kapitalu**

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	550	126
Ukupna vrednost	550	126

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od ostalih povezanih lica	5.157	-
Ostala dugoročna potraživanja	7.656	7.656
Ukupno – neto vrednost	12.813	7.656

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7. ZALIHE**

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Materijal	136.054	36.596
Nedovršena proizvodnja	-	814
Gotovi proizvodi	54.383	43.736
Alat i inventar	3.681	3.640
Rezervni delovi	4.171	4.497
Roba	2.483	4.331
Dati avansi:		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	20	122
	<u>200.792</u>	<u>93.736</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(3.466)</u>	<u>(3.422)</u>
Ukupne zalihe (neto)	<u>197.326</u>	<u>90.314</u>

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih rashoda u bilansu uspeha.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	298.677	306.390
- u zemlji	132.605	116.998
- u inostranstvu	112.677	108.411
	<u>543.959</u>	<u>531.799</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(343.421)</u>	<u>(329.328)</u>
Ukupno potraživanja	<u>200.538</u>	<u>202.471</u>

Na dan 31. decembra 2019. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 200.538 (2018: RSD 202.471) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2019. godine potraživanja u iznosu od RSD 124.299 nisu dospela na plaćanje. Potraživanja po osnovu prodaje čija naplata kasni manje od tri meseca ne smatraju se obezvređenima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
0-30 dana	178.544	188.497
30-60 dana	30.239	4.749
60-90 dana	10.380	101
90-180 dana	6.841	2.419
180-360 dana	20.668	9.711
preko 360 dana	<u>297.287</u>	<u>326.322</u>
Ukupno	<u>543.959</u>	<u>531.799</u>

Na dospelu potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Na dan 31. decembra 2019. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 343.421 (2018: RSD 329.328) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje, i ta potraživanja ulaze u kategoriju starijih od godinu dana. Ostatak potraživanja se smatra naplativim i za njih nije izvršeno rezervisanje.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2019. i 2018. godinu su bile sledeće:

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Stanje na početku godine	329.328	168.625
Ispravke vrednosti – efekti MSFI 9	5.582	153.280
Nove ispravke u toku godine	9.589	9.082
Kursne razlike	(830)	(384)
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	<u>(248)</u>	<u>(1.275)</u>
Stanje na kraju godine	<u>343.421</u>	<u>329.328</u>

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.104	364
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4291
Ostala potraživanja	<u>1.699</u>	<u>1.483</u>
Stanje na kraju godine	<u>7.094</u>	<u>6.138</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI OSTALA POVEZANA LICA U INOSTRANSTVU**

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	786.515	791.904
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	<u>(786.515)</u>	<u>(647.777)</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>144.127</u>

Društvo je 2016. Godine uplatilo avans za robu povezanom pravnom licu u inostranstvu, koje u skladu sa Ugovorom nije ispoštovalo svoje obaveze. Društvo (davalac avansa) je iznos potraživanja prijavilo u NBS kao kreditni posao i nadalje ga evidentira kao kratkoročni kredit u inostranstvu. U 2019. godini izvršena je dodatna ispravka vrednosti kratkoročnog kredita u iznosu u RSD 142.036 i time je celokupan iznos potraživanja obezvređen.

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Tekući računi u domaćoj valuti	27.524	4.260
Tekući računi u stranoj valuti	<u>1.667</u>	<u>170</u>
Ukupno	<u>29.191</u>	<u>4.430</u>

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Data jemstva	-	-
Date hipoteke i zaloge	1.556.658	1.892.621
Oprema uzeta u zakup	53.172	52.460
Primljene hipoteke	860	860
Primljene menice	1.854	1.854
Roba na čuvanju	<u>1.123.544</u>	<u>1.003.350</u>
Ukupno	<u>2.736.088</u>	<u>2.951.145</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***12. KAPITAL I REZERVE**

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine u iznosu od RSD 447.901 hiljada čini 34.035 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od RSD 13.160.

Stanje kapitala registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	31.decembar 2019.		31.decembar 2018.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Dijamant a.d. Zrenjanin	24.600	72,3%	24.600	72,3%
Frikom d.o.o. Beograd	8.157	24,0%	8.157	24,0%
Ostali	4	0,0%	4	0,0%
Otkupljene sopstvene akcije	1.274	3,7%	1.274	3,7%
	34.035	100,0%	34.035	100,0%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

12. KAPITAL I REZERVE (NASTAVAK)

Kretanja na kapitalu Društva su data u narednom pregledu:

	Osnovni kapital	Otkupljene sopstvene akcije	Rezerve	Emisiona premija	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubitak	Neraspoređena dobit	Dobit/Gubitak	Ukupno
1. januar 2019. godine	447.901	(16.766)	436	-	776.214	868	26.917	(872.785)	362.785
Dobit/gubitak	-	-	-	-	-	-	-	(174.107)	(174.107)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva	-	-	-	-	-	-	(26.917)	-	(26.917)
Uvećanje dobiti iz ranijih godina -na osnovu razlike između amortizacije zasnovane na rev.vrednosti i amortizacije nab.vrednosti	-	-	-	-	-	-	26.917	-	26.917
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	-	-	237	-	-	237
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine	-	-	-	-	-	(1.582)	-	-	(1.582)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva	-	-	-	-	-	-	-	26.917	26.917
Smanjenje revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	(26.917)	-	-	-	(26.917)
Ostali sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.decembar 2019. godine	447.901	(16.766)	436	-	749.297	(477)	26.917	(1.019.975)	187.333

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***13. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE****13. 1 DUGOROČNA REZERVISANJA**

Promene na računu rezervisanja koje se odnose na rezervisanja za otpremnine su bile kao što sledi:

	2019	2018
Stanje na početku perioda	2.624	3.820
Na teret bilansa uspeha	392	211
Aktuarski dobici/gubici	1.582	(1.398)
Iskorišćeno u toku godine	-	(9)
Stanje na dan 31. decembra	4.598	2.624

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2019	2018
Diskontna stopa	3,65%	5,07%
Buduća povećanja zarada	3%	3%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.4%	5,4%
Otpremnina po zakonu	155.758	139.898

13. 2 DUGOROČNE OBAVEZE

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Dugoročne obaveze po osnovu MSFI 16-Lizing (Zakup)		
- povezana pravna lica	23.232	-
- u zemlji	1.387	-
Ukupno	24.619	-

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.053.083	1.058.473
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (MSFI 16-Zakup)		
-povezana pravna lica	6.883	-
-ostala pravna lica	535	-
Ukupno	1.060.501	1.058.473

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 1.053.083 (2018. godine – RSD 1.058.473) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za održavanje likvidnosti (Dijamant AD Zrenjanin i Frikom doo Beograd. Fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 2.71% godišnje (2018. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 3,10% godišnje).

Celokupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza na dan bilansa stanja denominiran je u EUR.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po osnovu zakupa opreme i nekretnina po MSFI 16 u iznosu od RSD 7.418.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	85.779	60.259
- u zemlji	109.755	27.398
- u inostranstvu	568	355
Ukupno	<u>196.102</u>	<u>88.012</u>
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	-	2.162
- u zemlji	1.464	3.831
- u inostranstvu	270	1.031
Ukupno	<u>1.734</u>	<u>7.024</u>
Ukupno	<u><u>197.836</u></u>	<u><u>95.036</u></u>

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
Obaveze za zarade (bruto)	12.205	9.407
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	57.036	28.363
Ostale kratkoročne obaveze	2.055	1.988
	<u>71.296</u>	<u>39.758</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2019. godine iznose 96.626 hiljade RSD (2018. godine – 102.541 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama

	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi poreški prihod</u>	<u>Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)</u>	<u>Stanje na kraju godine</u>
2018.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(108.387)	5.452	-	(102.935)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	573	(179)	-	394
Ukupno	<u>(107.814)</u>	<u>5.273</u>	<u>-</u>	<u>(102.541)</u>
2019.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(102.935)	5.619	-	(97.316)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	394	296	-	690
Ukupno	<u>(102.541)</u>	<u>5.915</u>	<u>-</u>	<u>(96.626)</u>

17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***18. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	10.918	58.981
- ostala pravna lica	11.433	54.268
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	6.924	19.000
- ostala pravna lica	<u>33.054</u>	<u>11.491</u>
Ukupno	<u>62.329</u>	<u>143.740</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	404.310	408.724
- u zemlji	412.703	206.055
- u inostranstvu	97.225	49.625
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	48.626	32.397
- u zemlji	<u>70.451</u>	<u>79.461</u>
Ukupno	<u>1.033.315</u>	<u>776.262</u>

Prihodi od prodaje i usluga po kategorijama proizvoda i usluga:

	Brašno	Testenina	Žitarice	Skladištenje, čišćenje i manipulacije robe	ostalo
Prihod od prodaje gotovih proizvoda	698.795	94.354	-	-	121.089
Prihod od prodaje robe	9.432	13.533	36.233	-	3.131
prihod od usluga	-	-	-	118.447	660
Ukupno	<u>708.227</u>	<u>107.887</u>	<u>36.233</u>	<u>118.447</u>	<u>124.880</u>

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda odnose se na razne vrste brašna (T-500, T-400, graham grašno i ostala namenska brašna) i testenina.

Prihodi u inostastvu ostvareni su najvećim delom u Bosni i Hercegovini (Napomena 28).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi materijala za izradu	647.120	492.092
Troškovi pomoćnog materijala	51.010	21.651
Troškovi rezervnih delova	4.190	2.978
Troškovi režijskog materijala	-	-
Ukupno	<u>702.320</u>	<u>516.721</u>
Troškovi goriva i energije	<u>49.707</u>	<u>38.821</u>
Ukupno	<u>752.027</u>	<u>555.542</u>

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi bruto zarada	108.469	83.416
Troškovi otpremnina	-	127
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	18.511	23.098
Troškovi naknada po ugovorima	8.582	8.165
Ostali lični rashodi	<u>7.159</u>	<u>5.767</u>
Ukupno	<u>142.721</u>	<u>120.573</u>

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi transportnih usluga	29.972	23.023
Troškovi usluga održavanja	17.404	6.480
Troškovi reklame i propagande	159	1.854
Troškovi zakupnina	1.540	10.890
Troškovi špediterskih usluga	271	314
Troškovi ostalih usluga	<u>2.175</u>	<u>1.925</u>
Ukupno	<u>51.521</u>	<u>44.486</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi intelektualnih usluga	1.272	1.941
Troškovi poreza i doprinosa	6.017	8.064
Troškovi advokatskih usluga	1.576	1.681
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	3.425	3.428
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	4.258	3.451
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.706	6.057
Troškovi premije osiguranja	4.668	4.113
Troškovi platnog prometa	732	642
Administrativni i sudski troškovi	547	1.717
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	4.992	2.526
Ostali nematerijalni troškovi	8.345	6.974
Ukupno	<u>42.538</u>	<u>40.594</u>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	32.693	36.398
- ostala pravna lica	19	-
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	4.961	669
- ostala pravna lica	1.134	438
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	<u>38.807</u>	<u>37.506</u>

24.RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
- potraživanja	22.321	9.125
- kratkoročnih finansijskih plasmana	142.036	-
Ukupno	<u>164.357</u>	<u>9.125</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***25. POREZ NA DOBIT**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tekući poreski rashod	-	-
Odloženi poreski prihod	<u>5.677</u>	<u>5.520</u>
Ukupno	<u>5.677</u>	<u>5.520</u>

26. GUBITAK PO AKCIJI

Društvo izračunava gubitak po akciji kao odnos neto gubitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun gubitka po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gubitak tekuće godine	(174.107)	(58.324)
Ponderisani prosečan broj običnih akcija	34.035	34.035
Gubitak po akciji	(5.115)	(1.714)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2019. i 2018. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	7.121	26.499
- ostala povezana pravna lica	10.721	51.482
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	100.006	85.681
- ostala povezana pravna lica	<u>352.929</u>	<u>355.440</u>
	<u>470.777</u>	<u>519.102</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	3.368	1.476
- ostala povezana pravna lica	<u>6.008</u>	<u>1.075</u>
	<u>9.376</u>	<u>2.551</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

c) Drugi poslovni prihodi		
- matično društvo	1.664	1.042
- ostala povezana pravna lica	<u> </u>	<u> </u>
	<u>1.664</u>	<u>1.042</u>
 d) Ostali prihodi		
	2019	2018
- matično društvo	55	73
- ostala povezana pravna lica	<u> </u>	<u> </u>
	<u>55</u>	<u>73</u>
 e) Nabavka robe i usluga		
- matično društvo	127.559	59.548
- ostala povezana pravna lica	<u>8.614</u>	<u>14.840</u>
Ukupno	<u>136.173</u>	<u>74.388</u>
 f) Finansijski rashodi		
- matično društvo	20.471	21.577
- ostala povezana pravna lica	<u>17.183</u>	<u>15.491</u>
Ukupno	<u>37.654</u>	<u>37.068</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
g) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	624.279	627.474
- ostala povezana pravna lica	428.804	430.999
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
- matično društvo	6.883	-
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	-	2.162
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	79.565	55.025
- ostala povezana pravna lica	6.214	5.234
Ukupno	<u><u>1.145.745</u></u>	<u><u>1.120.894</u></u>

Ključno rukovodstvo Društva čine direktori i članovi Nadzornog odbora. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Zarade i bonusi	12.190	11.475
Ukupno	<u><u>12.190</u></u>	<u><u>11.475</u></u>

28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoje tri segmenta poslovanja.

Kratak opis proizvoda i usluga svakog od segmenata o kome se izveštava je sledeći:

- segment 1 - proizvodnja pšenice;
- segment 2 - proizvodnja testenine;
- segment 3 - prodaja i skladištenje robe.

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Društva obelodanjenim u napomeni 4 uz finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Informacije o segmentima o kojima se izveštava su date u nastavku teksta. Iznosi za prethodnu godinu su reklasifikovani u skladu sa MSFI 8 „Segmenti poslovanja“.

Prihodi i rezultat

	Prihodi po segmentima		Rezultat po segmentima	
	2019	2018	2019	2018
Proizvodnja pšenice i testenina	917.228	668.320	27.433	9.077
Prodaja i skladištenje robe	198.720	269.676	(13.104)	4.645
	1.115.948	937.996	14.329	13.722
Ostali poslovni prihodi			27.739	14.058
Ostali poslovni rashodi			(193.746)	(56.854)
Finansijski prihodi			10.701	2.736
Finansijski rashodi			(38.807)	(37.506)
Rezultat pre oporezivanja			(179.784)	(63.844)

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2019. i 2018. godine nije bilo interne realizacije.

Rezultat po segmentima predstavlja dobitak svakog segmenta pre raspodele ostalih poslovnih prihoda, finansijskih prihoda, finansijskih rashoda, ostalih prihoda, ostalih rashoda i poreza na dobitak. Ovakav rezultat predstavlja meru koja se dostavlja rukovodstvu Društva u svrhu donošenja odluke o alociranju resursa tom segmentu i ocenjivanju njegovih performansi.

Imovina

Imovina segmenata na dan bilansa stanja data je u pregledu koji sledi:

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Proizvodnja pšenice i testenine	578.621	332.006
Prodaja i skladištenje robe	883.416	696.316
Ukupna imovina po segmentima	1.462.037	1.028.322
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	185.380	637.468
Ukupna imovina	1.647.417	1.665.790

Zajednički korišćena imovina alocirana je na osnovu prihoda ostvarenog od strane svakog segmenta, odnosno broja zaposlenih u svakom od segmenata koji koriste zajedničku imovinu. Imovina koja se ne može raspodeliti nije alocirana po segmentima jer se njom upravlja na nivou Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Informacije o prihodima od prodaje**

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Brašno T – 500	448.550	318.172
Žitarice	36.233	64.277
Brašno T – 400	176.326	138.229
Usluga skladištenja	118.447	65.477
Ostali proizvodi i usluge	<u>334.091</u>	<u>351.841</u>
Ukupno	<u>1.113.647</u>	<u>937.996</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Srbija bez Kosova	939.051	806.017
Bosna i Hercegovina	98.360	99.146
Makedonija	7.444	5.465
Crna Gora	35.600	14.098
Ostale zemlje	<u>33.192</u>	<u>13.270</u>
Ukupno	<u>1.113.647</u>	<u>937.996</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 818.358 (2018. godine – RSD 582.031), odnosno RSD 98.870 (2018. godine – RSD 84.014) uključeni su prihodi u iznosu od RSD 278.839 (2018 godine – RSD 282.311) od najvećeg kupca Društva, a to je Mercator-S Novi Sad.

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	13.363	7.782
Potraživanja	207.632	208.609
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29.191	4.430
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>-</u>	<u>144.658</u>
Ukupno	<u>250.186</u>	<u>365.479</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Finansijske obaveze**

Dugoročne obaveze	24.619	-
Kratkoročne finansijske obaveze	1.060.051	1.058.473
Obaveze iz poslovanja	196.102	88.012
Ostale kratkoročne obaveze	71.296	39.758
Ukupno	1.352.068	1.186.243

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kao i kratkoročni krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		Obaveze	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Knjigovodstvena vrednost	24.983	171.046	1.146.392	1.090.833
Ukupno	24.983	171.046	1.146.392	1.090.833

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2019.		2018.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(112.141)	112.141	(91.979)	91.979
Ukupno	(112.141)	112.141	(91.979)	91.979

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	245.028	365.480
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	5.157	-
Ukupno	250.185	365.480
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	267.398	127.770
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.090.510	1.058.473
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
Ukupno	1.357.908	1.186.243

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2018. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2019		2018	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijska sredstva	52	(52)	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
Ukupno	52	52	-	-

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke

o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnim politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnim politikom.

Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani najvećim delom odnose na povezana pravna lica.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	<u>2019. godina</u>		<u>2018. godina</u>	
	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>
	<u>1 godine</u>		<u>1 godine</u>	
Dugoročne obaveze	-	24.619	-	-
Kratkoročni krediti	1.060.501	1.060.501	1.058.473	1.058.473
Obaveze iz poslovanja	196.102	196.102	88.012	88.012
Ostale kratkoročne obaveze	71.296	71.296	39.758	39.758
Ukupno	<u>1.327.899</u>	<u>1.352.518</u>	<u>1.186.243</u>	<u>1.186.243</u>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ukupna zaduženost	1.085.120	1.058.473
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29.191	4.430
Neto zaduženost	1.055.929	1.054.043
Kapital	187.333	362.785
Ukupan kapital	<u>1.243.262</u>	<u>1.416.828</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>84,93%</u>	<u>74,39%</u>

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2019. godine po osnovu datih hipoteka za povezana pravna lica u 2019. godini iznose RSD 1.555.227. Hipoteke su date po Ugovorima za kredit Dijamanta AD Zrenjanin.

32. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cena da bi osigurali da oporeziva dobit i/ili carinska vrednost uvezene robe ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cena između povezanih pravnih lica. Rukovodstvo Društva smatra da u dosadašnjem poslovanju nije bilo materijalno značajnih grešaka zbog efekata transfernih cena. Društvo ne može unapred da proceni ishod takve kontrole.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U decembru 2019. godine Covid-19 virus se prvi put pojavio u Wuhanu u provinciji Hubei u Kini. Svetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je pandemiju 11. marta 2020. godine usled rapidnog širenja virusa širom sveta, te su izvršne vlasti u svim zahvaćenim državama bile primorane da uvedu određene vanredne mere kako bi sprečile dalje širenje virusa, što uključuje ograničenje i/ili zabranu kretanja ljudi, socijalno distanciranje, zatvaranje granica, otkazivanje javnih događaja itd. Navedene mere su globalno limitirale i smanjile poslovne aktivnosti. Prvi slučaj u Republici Srbiji Covid-19 virusa potvrđen je 6. marta 2020. godine. Vlada Republike Srbije je nekoliko dana kasnije proglasila vanredno stanje i uveden je policijski čas.

Usled novonastale situacije, dodatno je zabranjen sav javni prevoz, zatvoreni su tržišni centri, ugostiteljski objekti, odnosno sve osim prodavnica i apoteka. Covid-19 narušava navike, potrošači ponovo uspostavljaju stavove i ponašanja. Ljudi ostaju kod kuće, rade od kuće i takođe pripremaju hranu kod kuće (češće nego inače). Sve navedeno je razlog zbog kog je povećana potrošnja osnovnih životnih namernica. Imajući u vidu delatnost Društva, zabeležen je rast prodaje gotovih proizvoda, a posebno brašna na domaćem tržištu. Prodaja brašna u periodu januar-maj 2020. godine iznosila je RSD 303.621, dok je u istom periodu 2019. godine ona iznosila RSD 246.749.


Generalno, trenutna situacija i sve opisane činjenice pozitivno utiču na poslovni model kompanije, na prihode, poslovni rezultat i profitabilnost. U vreme izdavanja ovih finansijskih izveštaja, situacija oko COVID-19 virusa je još uvek neizvesna i budući efekti se ne mogu predvideti. Rukovodstvo smatra da je neizvodljivo dati kvantitativnu procenu potencijalnog uticaja novonastale situacije na Društvo, ali se negativne posledice ne očekuju u budućem periodu. Takođe, rukovodstvo i dalje pažljivo prati situaciju, traži načine i preduzima preventivne mere da spreči negativne uticaje na poslovanje Društva. Svakako, rukovodstvo smatra da je pandemija COVID-19 virusa nekorektivni događaj nastao nakon datuma bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***34. DEVIZNI KURSEVI**

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	<u>31.decembar 2019.</u>	<u>31.decembar 2018.</u>
EUR	117,5928	118,1946

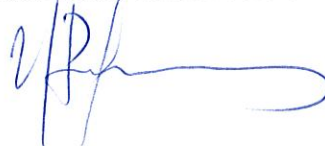
Kikinda, jun 2020. godine.



Vladimir Antonić
Generalni direktor



Rukovodilac službe računovodstva



KIKINDSKI MLIN A.D. KIKINDA

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

KIKINDSKI MLIN A.D. KIKINDA

Finansijski izveštaji za godinu završenu 31. decembra 2019.

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora	1-5
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz finansijske izveštaje	2-39



Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima i Nadzornom odboru društva Kikindski Mlin a.d. Kikinda

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije društva Kikindski Mlin a.d. Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“) na dan 31. decembra 2019. godine, i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu završenu na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji.

Predmet revizije

Finansijski izveštaji Društva uključuju:

- Bilans stanja društva sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine;
- Bilans uspeha za godinu završenu na taj dan;
- Izveštaj o ostalom rezultatu za godinu završenu na taj dan;
- Izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan;
- Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan; i
- Napomene uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji važećim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tom regulativom su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Nezavisnost

Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe izdatim od strane Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji. Ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa IESBA Kodeksom i etičkim zahtevima Zakona o reviziji Republike Srbije.

Naš pristup reviziji

Pregled

- | | |
|----------------------|--|
| Materijalnost | <ul style="list-style-type: none">• 25.520 hiljada dinara (u daljem tekstu „RSD“), što predstavlja 3% poslovnih prihoda ostvarenih u toku 2019. godine |
|----------------------|--|

- | | |
|-----------------------------------|---|
| Ključna revizijska pitanja | <ul style="list-style-type: none">• Priznavanje prihoda |
|-----------------------------------|---|

Pri koncipiranju revizije utvrdili smo nivo materijalnosti i procenili rizike od materijalno značajnih grešaka u finansijskim izveštajima. Posebnu pažnju posvetili smo slučajevima koji predviđaju subjektivnu procenu rukovodstva, kao što su npr. materijalno značajne računovodstvene procene koje uključuju utvrđivanje pretpostavki i uzimanje u obzir neizvesnih budućih događaja od strane rukovodstva. Kao i kod svake revizije, pažnju smo posvetili riziku od zaobilaženja interne kontrole od strane rukovodstva, što, između ostalog, uključuje razmatranje da li postoje dokazi o pristrasnosti koji predstavljaju rizik od postojanja materijalno značajnih grešaka nastalih usled pronevere.

Prilagodili smo obim revizije sa ciljem da obezbedimo primenu dovoljnih postupaka za potrebe izražavanja mišljenja o finansijskim izveštajima, uzetim u celini, pri čemu smo vodili računa o strukturi Društva, računovodstvenim procesima i sistemima kontrola, kao i sektoru privrede u kome Društvo posluje.

Materijalnost

Na obim naše revizije uticala je primena nivoa materijalnosti. Revizija je koncipirana na način da se stekne razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Pogrešni iskazi mogu nastati usled pronevere ili greške. Pogrešni iskazi se smatraju materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu finansijskih izveštaja.

Na osnovu našeg profesionalnog prosuđivanja, definisali smo određene kvantitativne kriterijume materijalnosti, uključujući i nivo materijalnosti za finansijske izveštaje, uzete u celini, kao što je prikazano u tabeli niže. Pomenuto nam je, uz kvalitativne faktore, pomoglo da definišemo obim revizijskog angažovanja, kao i prirodu, vremenski okvir i opseg revizijskih postupaka, kao i da izvršimo procenu efekata pogrešnih iskaza, ukoliko postoje, pojedinačno ili zbirno, na finansijske izveštaje, uzete u celini.

Nivo materijalnosti	RSD 25.520 hiljada
Kako smo odredili materijalnost	3% poslovnih prihoda ostvarenih tokom 2019. godine.
Obrazloženje za primenjenu osnovu za određivanje materijalnosti	Odlučili smo da materijalnost treba da bude određena na osnovu dobiti poslovnih prihoda, jer su, prema našem mišljenju, poslovni prihodi pokazatelj na osnovu kog se uspešnost Društva najčešće meri od strane korisnika. Za stopu od 3% smo se opredelili jer je unutar prihvatljivih kvantitativnih kriterijuma koji se koriste za profitno orjentisana društva u ovom industrijskom sektoru.

Sa licima ovlašćenim za upravljanje smo postigli dogovor o obaveštavanju lica ovlašćenih za upravljanje o svim pogrešnim iskazima većim od RSD 3.400 hiljada identifikovanim u toku revizije, kao i o pogrešnim iskazima manjim od navedenog iznosa koji, prema našem mišljenju zahtevaju izveštavanje.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključna revizijska pitanja

Kako smo pristupili ključnim revizijskim pitanjima

Priznavanje prihoda

Prihodi su obelodanjeni u Napomeni 18 uz finansijske izveštaje; Računovodstvena politika je obelodanjena u Napomeni 2.15.

Prihodi se priznaju u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, tj. u momentu kada su svi rizici preneti na kupca umanjeni za naknadno odobrene rabate, popuste i ostalih podsticaja dati kupcima.

Obračun rabata, popusta i ostalih podsticaja datih kupcima zahteva značajno prosuđivanje rukovodstva zbog složenosti postupka procene budućih prihoda.

Takođe postoji rizik da su uslovi iz ugovora koji se odnose na popuste, rabate i ostale podsticaje prodaje pogrešno uneti u sistem, odnosno da je prihod priznat u pogrešnom iznosu.

Rukovodstvo vrši pregled obračuna popusta, rabata i ostalih podsticaja prodaje na mesečnom i godišnjem nivou.

Naš revizorski pristup bio je sledeći:

- Razumevanje računovodstvene politike i internih kontrola za priznavanje prihoda,
- Analiza značajnih ugovora sa kupcima, uključujući ugovorne odredbe koje se tiču naknadno odobrenih rabata, popusta, ostalih podsticaja prodaje, kao i analiza pretpostavki koje su korišćene prilikom pripreme procene od strane rukovodstva.
- Testirali smo, na bazi uzorka, individualne transakcije, uključujući usaglašenost sa ugovornim uslovima i važećim cenovnicima kako bi se uverili da su prihodi priznati tačno i priznati u periodu u kojem su rizici prešli na kupca.
- Na bazi uzorka smo testirali knjižna odobrenja izdata u toku 2019. godine i tokom januara, feburara i marta 2020. godine.
- Izvršili smo proveru obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje finansijske izveštaje i izveštaj revizora o njima).

Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se puža uveravanje o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije, navedene u tekstu gore, i pri tome razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno pogrešno iskazivanje u ostalim informacija, od nas se zahteva da o toj činjenici obavestimo lica ovlašćena za upravljanje. U tom smislu ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo.

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu važećim u Republici Srbiji, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale bilo usled pronevere ili greške.

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije koju obavljamo u skladu sa Zakonom o reviziji važećim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled pronevere ili greške, osmišljavamo i obavljamo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike i pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat pronevere je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što pronevera može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, donosimo zaključak o tome da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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



Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na projektu revizije, nakon koje revizor izdaje Izveštaj nezavisnog revizora je Emmanuel Koenig.

Licencirani ovlašćeni revizor koji je angažovan kao ključni revizorski partner na projektu revizije, nakon koje revizor izdaje Izveštaj nezavisnog revizora je Milivoje Nešović.

Milivoje Nešović
Licencirani ovlašćeni revizor

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Beograd, 23. jun 2020. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1206916	1211573	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	4132	3708	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		4132	3708	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5	1189421	1200083	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40978	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1072384	1086315	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		75263	39017	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016			33773	
027 и део 029	7. Улагања на губим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		796		
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	6.1	550	126	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		550	126	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	6.2	12813	7656	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		5157		
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијској лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		7656	7656	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		440501	454217	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	197326	90314	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		140110	41311	
11	2. Неовршена производња и неовршене услуге	0046			814	
12	3. Готови производи	0047		54383	43736	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		2483	4331	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		20	122	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	200538	202471	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		15262	12900	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		101399	112199	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		13015	26426	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		65718	50623	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		5144	323	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7094	6138	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	9	0	144658	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064			144126	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			532	
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	29191	4430	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		693	947	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5659	5259	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1647417	1665790	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	2736088	2951145	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	187333	362785	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	447901	447901	0
300	1. Акцијски капитал	0403		447901	447901	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		16766	16766	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		749297	776214	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415			868	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		477		
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		26917	26917	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		26917	26917	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		1019975	872785	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		845868	814461	
351	2. Губитак текуће године	0423		174107	58324	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	13	29217	2624	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	13.1	4598	2624	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		4598	2624	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	13.2	24619	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим картијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		24619		
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	96626	102541	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1334241	1197840	0
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1060501	1058473	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		624279	627474	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		428804	430999	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		7418		
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	1734	7024	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	196102	88012	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		79565	55025	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		2546	1592	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		3668	3642	
435	5. Добављачи у земљи	0456		109755	27398	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		568	355	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15.1	71296	39758	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		359	787	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		4249	3786	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1647417	1665790	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2736088	2951145	

у Кикинда

дана 17.06. 2020 године



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	18	1124500	938921
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	18	62329	143740
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		7121	26499
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		3797	32482
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		6924	19000
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		11433	54268
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		33054	11491
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	1033315	776262
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		100006	85681
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		315538	301267
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		37392	54173
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		483154	285516
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		97225	49625
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		28856	18919

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1107270	954521
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		59683	137081
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		69	31
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		9833	1858
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	702320	516721
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	49707	38821
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	142721	120573
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	51521	44486
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		68290	57676
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		392	458
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	42538	40594
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		17230	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			15600
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		10701	2736
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		9674	2672
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		3368	1476
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		6008	1075
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		298	121
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		419	12
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		608	52
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	38807	37506
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		37654	37068
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		20471	21577

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		17183	15491
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		19	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		1134	438
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		28106	34770
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		5283	1378
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	164357	9125
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		13905	11757
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		23739	17402
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		179784	63762
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			82
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		179784	63844
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25	5677	5520
723	Р. ИСПЛАЊЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	26	174107	58324
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Клици</u>				Законски заступник 	
дана <u>17.06.</u> 20 <u>20</u> године					

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив КИКИНДСКИ МЛИН АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 19В

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		174107	58324
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промена ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		174107	58324
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>ВУВ УНДЦ</u>					
дана <u>17.06.</u> 20 <u>20.</u> године					



Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1247908	1076744
1. Продаја и примљени аванси	3002	1206400	1072448
2. Примљене камате из пословних активности	3003	48	12
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	41460	4284
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1199156	1075396
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1034033	904845
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	135422	119304
3. Плаћене камате	3008	4039	21177
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	25662	30070
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	48752	1348
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (III-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	209	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	209	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	17053	7868
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	17053	7868
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	16844	7868

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6627	0
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	6627	
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	6627	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1248117	1076744
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1222836	1083264
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	25281	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		6520
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	4430	11231
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	32	31
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	552	312
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	29191	4430
<p>у <u>Кикинди</u></p> <p>дана <u>17.06.2020</u> године</p>			



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	опис	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	447901	4020		4038	436
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	447901	4024		4042	436
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	447901	4028		4046	436
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	447901	4032		4050	436

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
	Стања на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	447901	4036		4054	436

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	50984	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	39105
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	802562	4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	853566	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	39105
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	58324	4079		4097	92270
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	39105	4080		4098	80082
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	872785	4081	16766	4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	26917
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	872785	4085	16766	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	26917

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитах		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	174107	4087	4105	50082	
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088	4106	80082	
	Стање на крају текућа године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	1019975	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		26917	

Редни број	ОПИС	Компонента осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	530	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	803131	4128		4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	530	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	803131	4132		4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	26917	4133	246	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	1644	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	776214	4136	868	4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	776214	4140	868	4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2	9	10	11			
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	26917	4141	1582	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	237	4160	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	477	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	799297	4144		4162	

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

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0			
		АОП	337			АОП		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају					
1	2		15		16		17	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1222293	4244		
	б) потражни салдо рачуна	4218						
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236	0	4245		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220						
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	419711	4246		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222						
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	0	4247		
	б) промет на потражној страни рачуна	4224						
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	362785	4248		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226						
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240	0	4249		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228						
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	362785	4250		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230						

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	187333
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
у <u>ВАШИНГТОНУ</u>					
дана <u>17-06-20</u> 20 _____ године					



Законски заступник

М.П.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

1. OPŠTE INFORMACIJE

Kikindski mlin a.d. Kikinda (u daljem tekstu „Društvo“) je osnovan 1862. godine.

Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo i registrovano je kod Agencije za privredne registre. Akcijama Društva se od 24. novembra 2004. godine trguje na Beogradskoj berzi.

Osnovna delatnost Društva je proizvodnja mlinskih proizvoda.

Sedište Društva je u Kikindi, ulica Svetozara Miletića br. 198.

Matični broj Društva je 08021694, a poreski identifikacioni broj 100508941.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2019. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 23. juna 2020. godine.

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

2.1. Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) do 31. jula 2013. godine, kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1. Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) – "Prikazivanje finansijskih izveštaja" i MRS 7 – "Izveštaj o tokovima gotovine".
2. Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, uz mogućnost primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje). Društvo je primenilo ovu mogućnost kao što je obelodanjeno u Napomenama 2.8, 2.15 i 2.17.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI i MRS mogu da imaju na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI i MRS.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.2 Koncept nastavka poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti. Društvo je u toku 2019. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 174.107 hiljada (2018: neto gubitak u iznosu od RSD 58.324 hiljada). Poslovni prihodi u 2019. godini su iznosili RSD 1.124.500 (2018; RSD 938,921) što predstavlja rast od 20%. U 2019. Društvo je ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od RSD 17.230 (2018: poslovni gubitak u iznosu od 15.600). Imajući u vidu da je Društvo ostvarilo pozitivan operativan rezultat, kao i da je u 2019 imalo značajan trošak otpisa potraživanja prema Agorkor dd u iznosu od RSD 142,026 koji je uticao da Društvo ostvari neto gubitak, smatramo da Društvo opravdano očekuje da će nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

Na dan 31. decembra 2019. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.085.120 hiljada i na taj dan dugoročne obaveze iznose 24.619 RSD, a obaveze koje dospevaju u roku od 12 meseci iznose 1.060.501 RSD. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 654.394 hiljada, i RSD 428.804 hiljada, respektivno. Tokom 2019. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na osnovu plana za 2020. godinu, Društvo je predvidelo da će ostvariti priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti koji će biti dovoljan da izmiruje dospele obaveze ka svojim poveriocima.

Većinski vlasnik Društva je Dijamant a.d., koji je profitabilan i može da pomogne Društvo u izmirenju njegovih obaveza ukoliko do toga dođe.

S obzirom na gore navedene činjenice, rukovodstvo Društva ipak ima duboka uverenja da će Društvo nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

2.3 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2018. godinu.

2.4 Izveštavanje o segmentima

O poslovnim segmentima izveštava se na način koji je konzistentan sa internim izveštavanjem za potrebe Nadzornog odbora kao glavnog donosioca poslovnih odluka. Glavni donosilac poslovnih odluka koji je odgovoran za raspodelu resursa i procenu rezultata poslovanja poslovnih segmenata je identifikovan kao organ upravljanja koji donosi strateške odluke.

2.5 Preračunavanje stranih valuta*Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima ("RSD") bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“. Sve druge pozitivne i negativne kursne razlike prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Ostali prihodi/(rashodi)“.

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon početnog priznavanja nekretnine se mere po revalorizovanoj (procenjenoj) vrednosti, koja predstavlja njihovu fer vrednost na dan revalorizacije (procene), umanjenu za kumuliranu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i za eventualne kumulirane gubitke po osnovu umanjenja vrednosti.

Nakon početnog priznavanja postrojenja i oprema se vrednuju po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se izračunava primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava. Procenjeni korisni vek upotrebe za vrste nekretnina i opreme je dat u sledećem pregledu.

Građevinski objekti	40 godina
Proizvodna oprema	7-10 godina
Transportna sredstva	7 godina
Računarska oprema	5 godina
Nameštaj	5 godina
Telekomunikaciona oprema	5 godina
Ostala oprema	5-10 godina

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

2.7 Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

2.8 Finansijski instrumenti**a) Ključni termini**

Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja. Najbolji dokaz fer vrednosti je cena na aktivnom tržištu. Aktivno tržište je ono tržište na kome se transakcije sa imovinom i obavezama odvijaju dovoljno često i u obimu koji obezbeđuje informacije o cenama na kontinuiranoj osnovi.

Fer vrednost finansijskih instrumenata kojima se trguje na aktivnim tržištima se odmerava kao proizvod kotirane cene za pojedinu imovinu ili obavezu i broja instrumenata koje subjekat poseduje.

Tehnike procene vrednosti, kao što su modeli diskontovanog novčanog toka ili modeli zasnovani na nedavnim transakcijama između nezavisnih strana ili na razmatranju finansijskih podataka subjekta u koji se investira, koriste se za odmeravanje fer vrednosti određenih finansijskih instrumenata za koje nisu dostupne eksterne informacije o tržišnim cenama.

Troškovi transakcije su inkrementalni troškovi koji se direktno mogu pripisati sticanju, izdavanju ili otuđenju finansijskog instrumenta. Inkrementalni trošak je trošak koji ne bi nastao da se transakcija nije desila.

Amortizovani trošak jeste iznos u kome je finansijski instrument bio priznat pri početnom priznavanju, umanjen za bilo koje otplate glavnice, plus obračunata kamata, a u slučaju finansijskih sredstava, umanjen i za bilo koja rezervisanja za očekivane kreditne gubitke.

b) Klasifikacija i odmeravanje

Od 1. januara 2018. godine, Društvo klasifikuje svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije odmeravanja:

- ona koja se naknadno odmeravaju prema fer vrednosti (bilo kroz ostali ukupni rezultat ili kroz bilans uspeha) i
- ona koja se odmeravaju prema amortizovanom trošku.

Klasifikacija zavisi od poslovnog modela subjekta za upravljanje finansijskim sredstvima i ugovorenih uslova novčanih tokova.

Reklasifikacija finansijskih instrumenata se vrši samo onda kada dođe do promene poslovnog modela za upravljanje portfolijom u celini. Reklasifikacija ima prospektivni efekat i vrši se od početka prvog izveštajnog perioda nakon promene poslovnog modela. Društvo nije menjalo svoj poslovni model ni u tekućem ni u uporednom periodu, te nisu vršene nikakve reklasifikacije.

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokujući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

Naknadno odmeravanje dužničkih instrumenta Društva zavisi od poslovnog modela za upravljanje imovinom i karakteristika novčanog toka imovine.

Poslovni model odražava način na koji Društvo upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Društva: (i) samo prikupljanje ugovorenih novčanih tokova iz imovine („držanje radi prikupljanja

ugovorenih novčanih tokova“) ili (ii) prikupljanje kako ugovorenih novčanih tokova, tako i novčanih tokova koji su nastali prodajom imovine („držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje“) ili, ukoliko ni (i) ni (ii) nije slučaj, finansijska sredstva se klasifikuju kao deo „drugog“ poslovnog modela i odmeravaju se prema fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Faktori koje Društvo razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmetne imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Društvo procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Prilikom ove procene, Društvo razmatra da li su ugovoreni novčani tokovi u skladu sa osnovnim kreditnim uslovima, odnosno da kamata samo obuhvata naknadu za kreditni rizik, vremensku vrednost novca, druge osnovne rizike kreditiranja i maržu. Procena isključivog plaćanja glavnice i kamate vrši se pri početnom priznavanju imovine i naknadno se ne vrši ponovna procena.

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

- **Amortizovani trošak:** Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po amortizovanom trošku. Prihod od kamate od ovih finansijskih sredstava je priznat kao finansijski prihod koristeći metodu efektivne kamatne stope. Bilo koji dobitak ili gubitak nastao usled prestanka priznavanja se priznaje direktno u bilansu uspeha i predstavlja ostale dobitke/(gubitke) zajedno sa pozitivnim i negativnim kursnim razlikama. Gubici po osnovu umanjenja vrednosti se prikazuju zasebno.
- **Fer vrednost kroz ostali ukupni rezultat (OUR):** Imovina koja se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje finansijskih sredstava, pri čemu novčani tokovi imovine predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate, odmerava se po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat. Promene u knjigovodstvenoj vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, osim priznavanja dobitaka i gubitaka po osnovu obezvređenja, prihoda od kamata i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, koji se priznaju kroz bilans uspeha. Prilikom prestanka priznavanja finansijskog sredstva, kumulativni dobitak ili gubitak, koji je prethodno priznat kroz ostali ukupni rezultat, reklasifikuje se iz kapitala u dobitak ili gubitak i priznaje se kao ostali dobitak/(gubitak). Prihod po osnovu kamata na ova finansijskih sredstava se priznaje u okviru finansijskih prihoda, a odmerava metodom efektivne kamatne stope. Pozitivne i negativne kursne razlike iskazuju se kroz ostali dobitak/(gubitak), dok se troškovi po osnovu umanjenja vrednosti prikazuju zasebno.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

- Fer vrednost kroz bilans uspeha: Imovina koja ne ispunjava uslov za priznavanje prema amortizovanom trošku ili fer vrednosti iskazanoj kroz ostali ukupni rezultat odmerava se prema fer vrednosti iskazanoj kroz bilans uspeha. Dobitak ili gubitak od dužničkog ulaganja koje se naknadno odmerava prema fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaju se u bilansu uspeha i predstavljaju u neto vrednosti u okviru ostalih dobitaka/(gubitaka) u periodu u kome su nastali.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti. Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju novčana sredstva u blagajni, depozite kod banaka po viđenju, i ostala kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa dospećem do tri meseca ili manje. Gotovina i gotovinski ekvivalenti knjiže se po amortizovanom trošku iz razloga što: (i) drže se radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova, pri čemu ti novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate i (ii) nisu iskazani prema fer vrednosti kroz bilans uspeha. Svojstva dozvoljena isključivo zakonom nemaju uticaja na procenu isključivog plaćanja kamate i glavnice, osim ukoliko nisu obuhvaćena ugovornim uslovima, tako da se ta svojstva primenjuju čak i ukoliko naknadno dođe do izmena u zakonu.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se naplata očekuje u roku od godinu dana ili kraće (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže), klasifikuju se kao tekuća sredstva. U suprotnom, klasifikuju se kao stalna sredstva.

Pozajmice. Pozajmice se početno priznaju prema fer vrednosti, umanjenoj za nastale transakcione troškove, i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze. Obaveze prema dobavljačima nastaju kada druga ugovorna strana izvrši svoje obaveze prema ugovoru, i početno se priznaju prema fer vrednosti, dok se naknadno iskazuju prema amortizovanom trošku, korišćenjem metode efektivne kamatne stope. Obaveze prema dobavljačima predstavljaju obaveze plaćanja za robu ili usluge koje se nabavljaju od dobavljača u redovnom toku poslovanja. Obaveze prema dobavljačima se klasifikuju kao tekuće obaveze, ukoliko plaćanje dospeva u roku od godinu dana ili manje (ili u toku redovnog operativnog ciklusa poslovanja, ukoliko on traje duže). U suprotnom, klasifikuju se kao dugoročne obaveze.

a) Otpis

Otpis finansijskih sredstava se vrši, u celosti ili delimično, kada Društvo iskoristi sve mogućnosti naplate i zaključi da ne postoje razumna očekivanja da je naplatu moguće izvršiti. Otpis predstavlja slučaj prestanka priznavanja. Društvo može otpisati finansijska sredstva koja su i dalje u procesu prinudne naplate, tamo gde Društvo pokušava da naplati sredstva koja ugovorno potražuje, međutim, gde ne postoje razumna očekivanja da će naplata biti izvršena.

b) Priznavanje i prestanak priznavanja

Redovna kupovina ili prodaja finansijskih sredstava se priznaje na dan transakcije, odnosno na dan kada se Društvo obaveže da izvrši kupovinu ili prodaju sredstva. Prestanak priznavanja finansijskih sredstava se vrši po isteku prava na novčane tokove od finansijskih sredstava, ili po prenosu istih, pri čemu Društvo prenosi suštinski sve rizike i koristi od vlasništva.

Finansijske obaveze prestaju da se priznaju kada se zatvore (tj. kada se obaveza utvrđena ugovorom izmiri, otkáže ili istekne njeno važenje).

Razmena koja se vrši između Društva i njenih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi se istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.

Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne „catch-up“ metode, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

c) Modifikacija

Društvo ponekad iznova pregovara, ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Društvo procenjuje da li je izmena ugovorenih novčanih tokova značajna, imajući u vidu, između ostalog, sledeće faktore: značajnu promenu kamatne stope ili poboljšanje uslova kredita, koji u znatnoj meri utiču na kreditni rizik povezan sa imovinom, ili pak značajan produžetak roka vraćanja zajma kada zajmoprimac nema finansijskih poteškoća.

Ukoliko se izmenjeni uslovi značajno razlikuju, prava na novčane tokove od prvobitnog sredstva ističu, i Društvo prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

d) Obezvredjenje finansijskih sredstava**Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 9 "Finansijski instrumenti"**

Društvo unapred procenjuje ECL (očekivani kreditni gubitak) po dužničkim instrumentima merenim po amortizovanom trošku i fer vrednosti kroz ostali rezultat i priznaje neto gubitke po osnovu obezvređenja na svaki datum izveštavanja. Merenje ECL odražava: (i) objektivni iznos ponderisan verovatnoćom koji se utvrđuje procenom opsega mogućih rezultata, (ii) vremensku vrednost novca i (iii) sve razumne i raspoložive informacije koje su dostupne bez nepotrebnih troškova i napora na kraju svakog izveštajnog perioda a tiču se proteklih događaja, tekućih uslova i predviđenih budućih uslova.

Dužnički instrumenti koji se mere po amortizovanom trošku i ugovorna sredstva se prikazuju u bilansu stanja umanjeni za očekivani kreditni gubitak. Za dužničke instrumente koji se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, promene u amortizovanim troškovima, umanjnim za očekivani kreditni gubitak, priznaju se u izveštaju o ukupnom rezultatu a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti umanjeni za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

Opšti model obezvređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obezvređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obezvređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepenu 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći („12-mesečni ECL“). Ukoliko Društvo identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

reklasifikuje u Stepen 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja ugovora ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje (ECL celokupnog životnog veka instrumenta“).

Ukoliko Društvo utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepen 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.

Kada se definiše neizvršenje obaveza u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveza, Društvo primenjuje definiciju neizvršenja obaveza koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.

U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova održava novčane tokove očekivane iz kolaterala i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno.

Društvo priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u izveštaju o ukupnom rezultatu, kao dobitak ili gubitak po osnovu obezvređenja.

Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i potraživanja po osnovu lizinga i meri rezervisanja za gubitke u iznosu koji je jednak očekivanim kreditnim gubicima tokom celokupnog životnog veka.

Društvo koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. Društvo koristi istorijske kreditne gubitke (korigovane na osnovu tekućih podataka koji se mogu uočiti kako bi prikazali efekte tekućih uslova i predviđanja budućih uslova) za potraživanja od kupaca kako bi procenila 12-mesečne očekivane kreditne gubitke ili očekivane kreditne gubitke tokom celokupnog životnog veka finansijskih sredstava, shodno tome šta je primenljivo.

Knjigovodstvena vrednost sredstva se umanjuje korišćenjem računa ispravke vrednosti a visina gubitka se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu u okviru prodajnih, opštih i administrativnih troškova.

Gubici po osnovu obezvređenja se ukidaju kroz izveštaj o ukupnom rezultatu ukoliko se iznos gubitka po osnovu obezvređenja smanji a takvo smanjenje se može pripisati događaju koji je nastao nakon priznavanja obezvređenja.

2.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

2.10 Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva i obaveze obuhvataju: obaveze za date hipoteke, zaloge i jemstva, imovinu uzetu u zakup, robu na čuvanju kao i potraživanja po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su menice ili primljenim hipotekama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.11 Osnovni kapital**

Osnovni kapital društva čini akcijski kapital koji obuhvataju obične (redovne) akcije. Svaka obična akcija Društva daje akcionaru ista prava, u skladu sa Zakonom, koja uključuju naročito:

1. pravo učešća u radu Skupštine Društva,
2. pravo glasa u Skupštini Društva tako da jedna akcija uvek daje pravo na jedan glas,
3. pravo na isplatu dividende, u skladu sa odlukom Skupštine,
4. pravo učešća u raspodeli likvidacionog ostatka po likvidaciji Društva ili stečajne mase, u skladu sa zakonom kojim se uređuje stečaj,
5. pravo prećeg sticanja običnih akcija i drugih finansijskih instrumenata zamenljivih za obične akcije iz novih emisija,
6. pravo raspolaganja svojim akcijama u skladu sa Zakonom,
7. pravo pristupa aktima i dokumentima Društva u skladu sa Zakonom i ovim Statutom,
8. pravo na informisanje,
9. druga prava u skladu sa Zakonom i ovim Statutom.

Obične akcije ne mogu se pretvarati u preferencijalne akcije ili druge finansijske instrumente.

Sopstvene akcije Društva ne daju pravo na dividendu niti druga primanja, ne daju pravo glasa niti se uzimaju u obzir prilikom utvrđivanja kvoruma Skupštine.

Pored običnih akcija Društvo može izdavati i preferencijalne akcije u skladu sa Zakonom.

2.12 Rezervisanja

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili ugovorenu), koja je rezultat prošlih događaja, i kada je verovatno da će odliv resursa koji stvaraju ekonomske dobiti biti potreban da se izmiri obaveza i kada se iznos obaveze može pouzdano proceniti. Rezervisanja se priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se vrednuju po sadašnjoj vrednosti očekivanih novčanih odliva, uz primenu diskontne stope pre oporezivanja koja odražava postojeće tržišne uslove i eventualne specifične rizike povezane sa potencijalnom obavezom za koje se priznaje rezervisanje. Povećanje rezervisanja usled protoka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

2.13 Tekući i odloženi porez na dobit*Tekući porez*

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje

Dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

2.14 Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je, takođe, obavezno da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu i Kolektivnim ugovorom, Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo je izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

2.15 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima*Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 15 „Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima“*

Društvo priznaje prihod od prodaje brašna i testenine, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje bezuslovna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Društvo očekuje da ima pravo u zamenu za prenos kontrole nad ugovorenim robom ili uslugama na kupca, isključujući iznose koji su naplaćeni u ime trećih lica.

Prihod se prikazuje umanjen za porez na dodatu vrednost, akcizu, povraćaje, rabate i popuste.

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Društvo prenese kontrolu nad robom, odnosno kada je roba isporučena kupcu, kupac stekao puna diskreciona prava nad robom i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje robe od strane kupca. Isporučka se nije dogodila sve dok se roba ne isporuči na naznačeno mesto, dok se rizik zastarevanja i gubitka ne prenese na veletrgovca, i sve dok ili veletrgovac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

rokovi za prihvatanje obe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni da prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni.

Proizvodi se obično prodaju uz količinski rabat; kupci imaju pravo da vrate proizvode sa greškom veletrgovcu. Prihod se utvrđuje na osnovu cene naznačene u kupoprodajnim ugovorima, umanjene za procenjene količinske rabate i povraćaj robe u trenutku prodaje. U proceni rabata i povraćaja robe koristi se iskustvo stečeno u prethodnim periodima. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Količinski rabati se procenjuju na osnovu očekivane godišnje prodaje. Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz rok plaćanja od 60 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom i relevantnim propisima.

b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge skladištenja robe. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima

Prihod od ugovora na bazi utrošenog vremena i materijala, priznaje se korišćenjem „metode stepena dovršenosti“. Prihod se uglavnom priznaje po ugovorenim naknadama. Za ugovore na bazi utrošenog vremena, stepen dovršenosti meri se na osnovu utrošenih radnih sati utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne radne sate koji treba da budu pruženi. Za ugovore na bazi utrošenog materijala, stepen dovršenosti meri se na osnovu nastalih direktnih troškova kao procenat u odnosu na ukupne troškove koji treba da nastanu.

Prihod od ugovora sa fiksnom cenom za pružanje usluga se takođe priznaje po metodi stepena dovršenosti. Prema ovoj metodi, prihod se generalno priznaje na osnovu izvršenih usluga do datog datuma, utvrđenih kao procenat u odnosu na ukupne usluge koje treba da budu pružene

2.16 Raspodela dividendi

Raspodela dividendi akcionarima Društva se priznaje kao obaveza u periodu u kojem su akcionari Društva odobrili dividende.

2.17 Zakupi

a) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupca

Od 1. januara 2019. godine Društvo je primenilo MSFI 16 „Zakupi“.

Društvo zakupljuje skladišta, kancelarijske prostore, opremu i motorna vozila. Ugovori o zakupu su obično zaključeni na fiksni period ali mogu imati opciju produžetka. O uslovima zakupa se pregovara na pojedinačnoj osnovi, te ugovori sadrže široku paletu različitih uslova.

Do finansijske 2018. godine, zakup nekretnina, postrojenja i opreme je bio klasifikovan kao operativni zakup shodno zahtevima standarda MRS 17. Plaćanja po operativnom zakupu se beleže u ukupnom rezultatu linearnom metodom tokom perioda zakupa.

Od 1. januara 2019. godine Društvo počinje sa primenom MSFI 16, te se zakupi priznaju kao pravo korišćenja sredstava i korespondenata obaveza na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane Društva. Svako plaćanje zakupa je podeljeno između obaveze i finansijskog troška. Finansijski trošak se

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu tokom perioda zakupa primenom konstantne periodične kamatne stope na preostali saldo obaveza svakog perioda. Pravo korišćenja sredstva se amortizuje tokom perioda kraćeg od veka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

Plaćanja zakupa su diskontovana korišćenjem kamatne stope sadržene u zakupu. Koristi se inkrementalna kamatna stopa zaduživanja zakupca, odnosno stopa koju bi zakupac morao da plati za pozajmljivanje sredstava potrebnih za dobijanje imovine slične vrednosti u sličnom ekonomskom okruženju i sa sličnim uslovima.

Plaćanja vezana za kratkoročne zakupe i zakupe sredstava male vrednosti se priznaju na linearnoj osnovi kao trošak u izveštaju o ukupnom rezultatu. Kratkoročni zakupi su zakupi sa trajanjem 12 meseci ili manje. Imovina male vrednosti zasnovana je na njenoj vrednosti kada je nova, nezavisno od njene starosti u vreme zakupa, a čini je računarska oprema, manji kancelarijski nameštaj.

b) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupodavca

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i donosi pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju materijalno značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

b) Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjene vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

d) Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cene i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nemate- rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate- rijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2018.				
Nabavna vrednost	1.730	1.443	-	3.173
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.520)	-	-	(1.520)
Neotpisana vrednost	210	1.443	-	1.653
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	210	1.443	-	1.653
Povećanja	94	2.388	-	2.482
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	3.831	(3.831)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(427)	-	-	(427)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708
Na dan 31. decembra 2018.				
Nabavna vrednost	5.655	-	-	5.655
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.947)	-	-	(1.947)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708
Godina završena 31. decembar 2019.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.708	-	-	3.708
Povećanja	1.242	-	-	1.242
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	-	-	-
Amortizacija	(818)	-	-	(818)
Neotpisana vrednost	4.132	-	-	4.132
Na dan 31. decembra 2019.				
Nabavna vrednost	6.897	-	-	6.897
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(2.765)	-	-	(2.765)
Neotpisana vrednost	4.132	-	-	4.132

Amortizacija u iznosu od RSD 818 (2018: RSD 427) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Mašine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Avansi	Imovina pravom korišćenja	sa	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2018.								
Nabavna vrednost	40.959	1.983.362	421.524	33.395	-	-	-	2.479.240
Ispravka vrednosti		(849.636)	(378.010)	-	-	-	-	(1.227.646)
Neotpisana vrednost	40.959	1.133.726	43.514	33.395	-	-	-	1.251.594
Godina završena 31. decembar 2018.								
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.959	1.133.726	43.514	33.395	-	-	-	1.251.594
Povećanja	-	-	-	5.737	-	-	-	5.737
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	19	1.091	4.249	(5.359)	-	-	-	-
Otuđenja	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortizacija	-	(48.502)	(8.746)	-	-	-	-	(57.248)
Neotpisana vrednost	40.978	1.086.315	39.017	33.773	-	-	-	1.200.083
na dan 31. decembra 2018.								
Nabavna vrednost	40.978	1.978.389	425.757	33.773	-	-	-	2.478.897
Ispravka vrednosti	-	(892.074)	(386.740)	-	-	-	-	(1.278.814)
Neotpisana vrednost	40.978	1.086.315	39.017	33.773	-	-	-	1.200.083
Godina završena 31. decembar 2019.								
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.978	1.086.315	39.017	33.773	-	-	-	1.200.083
Povećanja	-	-	-	17.310	6.112	38.835	-	62.257
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	6.290	44.793	(51.083)	-	-	-	-
Otuđenja	-	-	(130)	-	(5.316)	-	-	(5.446)
Amortizacija	-	(48.621)	(10.947)	-	-	(7.905)	-	(67.473)
Neotpisana vrednost	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	-	1.189.421
na dan 31. decembra 2019. godine								
Nabavna vrednost	40.978	1.984.679	470.031	-	796	38.835	-	2.535.319
Ispravka vrednosti		(940.695)	(397.298)	-	-	(7.905)	-	(1.345.898)
Neotpisana vrednost	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	-	1.189.421

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Zemljište i građevinski objekti Društva procenjeni su od strane nezavisnog procenitelja kako bi se utvrdila fer vrednost zemljišta i građevinskih objekata sa stanjem na dan 01. 01.2008. godine i tada je Društvo revalorizovanu vrednost prihvatilo kao nabavnu vrednost. Pozitivan efekat revalorizacionih rezervi umanjen za odloženi porez na dobit iskazan je u korist Revalorizacionih rezervi u okviru kapitala.

Društvo svakih pet godina angažuje nezavisnog eksternog procenitelja za potrebe preispitivanja fer vrednost zemljišta i građevinskih objekata. Prilikom preispitivanja fer vrednost zemljišta i građevinskih objekata od strane društva VISION CONSULTING Na dan 31. decembra 2015. godine, nisu utvrđena odstupanja u vrednostima.

Amortizacija u iznosu od RSD 67.473 (2018: RSD 57.248) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha. Razlog veće amortizacije u tekućoj godini je uvođenje MSFI 16 prema kom se na amortizaciju imovine sa pravom korišćenja odnosi RSD 7.095.

5.1 Pravo korišćenja sredstava

	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 1. Januar 2019. godine	-	-	-
Promena početnog stanja	35.500	1.513	37.013
Povećanja/Smanjenja	-	1.822	1.822
Amortizacija	(7.100)	(805)	(7.905)
Na dan 31. decembra 2019. Godine	28.400	2.530	30.930

6. Dugoročna finansijska sredstva**6.1. Učešća u kapitalu**

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	550	126
Ukupna vrednost	550	126

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od ostalih povezanih lica	5.157	-
Ostala dugoročna potraživanja	7.656	7.656
Ukupno – neto vrednost	12.813	7.656

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7. ZALIHE**

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Materijal	136.054	36.596
Nedovršena proizvodnja	-	814
Gotovi proizvodi	54.383	43.736
Alat i inventar	3.681	3.640
Rezervni delovi	4.171	4.497
Roba	2.483	4.331
Dati avansi:		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	20	122
	<u>200.792</u>	<u>93.736</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(3.466)</u>	<u>(3.422)</u>
Ukupne zalihe (neto)	<u>197.326</u>	<u>90.314</u>

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih rashoda u bilansu uspeha.

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	298.677	306.390
- u zemlji	132.605	116.998
- u inostranstvu	<u>112.677</u>	<u>108.411</u>
	543.959	531.799
Minus: ispravka vrednosti	<u>(343.421)</u>	<u>(329.328)</u>
Ukupno potraživanja	<u>200.538</u>	<u>202.471</u>

Na dan 31. decembra 2019. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 200.538 (2018: RSD 202.471) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2019. godine potraživanja u iznosu od RSD 124.299 nisu dospela na plaćanje. Potraživanja po osnovu prodaje čija naplata kasni manje od tri meseca ne smatraju se obezvređenima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
0-30 dana	178.544	188.497
30-60 dana	30.239	4.749
60-90 dana	10.380	101
90-180 dana	6.841	2.419
180-360 dana	20.668	9.711
preko 360 dana	297.287	326.322
Ukupno	543.959	531.799

Na dospelja potraživanja Društvo ne vrši obračun zatezne kamate. Naplata potraživanja nije obezbeđena teretom na imovinu dužnika ili jemstvom trećeg lica.

Na dan 31. decembra 2019. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 343.421 (2018: RSD 329.328) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje, i ta potraživanja ulaze u kategoriju starijih od godinu dana. Ostatak potraživanja se smatra naplativim i za njih nije izvršeno rezervisanje.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja za 2019. i 2018. godinu su bile sledeće:

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Stanje na početku godine	329.328	168.625
Ispravke vrednosti – efekti MSFI 9	5.582	153.280
Nove ispravke u toku godine	9.589	9.082
Kursne razlike	(830)	(384)
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(248)	(1.275)
Stanje na kraju godine	343.421	329.328

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	31.decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.104	364
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4291
Ostala potraživanja	1.699	1.483
Stanje na kraju godine	7.094	6.138

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI OSTALA POVEZANA LICA U INOSTRANSTVU**

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	786.515	791.904
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	<u>(786.515)</u>	<u>(647.777)</u>
Ukupno	<u>-</u>	<u>144.127</u>

Društvo je 2016. Godine uplatilo avans za robu povezanom pravnom licu u inostranstvu, koje u skladu sa Ugovorom nije ispoštovalo svoje obaveze. Društvo (davalac avansa) je iznos potraživanja prijavilo u NBS kao kreditni posao i nadalje ga evidentira kao kratkoročni kredit u inostranstvu. U 2019. godini izvršena je dodatna ispravka vrednosti kratkoročnog kredita u iznosu u RSD 142.036 i time je celokupan iznos potraživanja obezvređen.

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Tekući računi u domaćoj valuti	27.524	4.260
Tekući računi u stranoj valuti	<u>1.667</u>	<u>170</u>
Ukupno	<u>29.191</u>	<u>4.430</u>

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Data jemstva	-	-
Date hipoteke i zaloge	1.556.658	1.892.621
Oprema uzeta u zakup	53.172	52.460
Primljene hipoteke	860	860
Primljene menice	1.854	1.854
Roba na čuvanju	<u>1.123.544</u>	<u>1.003.350</u>
Ukupno	<u>2.736.088</u>	<u>2.951.145</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***12. KAPITAL I REZERVE**

Osnovni kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine u iznosu od RSD 447.901 hiljada čini 34.035 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od RSD 13.160.

Stanje kapitala registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	31.decembar 2019.		31.decembar 2018.	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Dijamant a.d. Zrenjanin	24.600	72,3%	24.600	72,3%
Frikom d.o.o. Beograd	8.157	24,0%	8.157	24,0%
Ostali	4	0,0%	4	0,0%
Otkupljene sopstvene akcije	1.274	3,7%	1.274	3,7%
	34.035	100,0%	34.035	100,0%

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

12. KAPITAL I REZERVE (NASTAVAK)

Kretanja na kapitalu Društva su data u narednom pregledu:

	Osnovni kapital	Otkupljene sopstvene akcije	Rezerve	Emisiona premija	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubitak	Neraspoređena dobit	Dobit/Gubitak	Ukupno
1. januar 2019. godine	447.901	(16.766)	436	-	776.214	868	26.917	(872.785)	362.785
Dobit/gubitak	-	-	-	-	-	-	-	(174.107)	(174.107)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva	-	-	-	-	-	-	(26.917)	-	(26.917)
Uvećanje dobiti iz ranijih godina -na osnovu razlike između amortizacije zasnovane na rev.vrednosti i amortizacije nab.vrednosti	-	-	-	-	-	-	26.917	-	26.917
Ostali sveobuhvatni gubitak	-	-	-	-	-	237	-	-	237
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine	-	-	-	-	-	(1.582)	-	-	(1.582)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva	-	-	-	-	-	-	-	26.917	26.917
Smanjenje revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	(26.917)	-	-	-	(26.917)
Ostali sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.decembar 2019. godine	447.901	(16.766)	436	-	749.297	(477)	26.917	(1.019.975)	187.333

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***13. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE****13. 1 DUGOROČNA REZERVISANJA**

Promene na računu rezervisanja koje se odnose na rezervisanja za otpremnine su bile kao što sledi:

	2019	2018
Stanje na početku perioda	2.624	3.820
Na teret bilansa uspeha	392	211
Aktuarski dobici/gubici	1.582	(1.398)
Iskorišćeno u toku godine	-	(9)
Stanje na dan 31. decembra	4.598	2.624

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2019	2018
Diskontna stopa	3,65%	5,07%
Buduća povećanja zarada	3%	3%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.4%	5,4%
Otpremnina po zakonu	155.758	139.898

13. 2 DUGOROČNE OBAVEZE

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Dugoročne obaveze po osnovu MSFI 16-Lizing (Zakup)		
- povezana pravna lica	23.232	-
- u zemlji	1.387	-
Ukupno	24.619	-

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.053.083	1.058.473
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (MSFI 16-Zakup)		
-povezana pravna lica	6.883	-
-ostala pravna lica	535	-
Ukupno	1.060.501	1.058.473

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od RSD 1.053.083 (2018. godine – RSD 1.058.473) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za održavanje likvidnosti (Dijamant AD Zrenjanin i Frikom doo Beograd. Fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 2.71% godišnje (2018. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 3,10% godišnje).

Celokupan iznos kratkoročnih finansijskih obaveza na dan bilansa stanja denominiran je u EUR.

Ostale kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po osnovu zakupa opreme i nekretnina po MSFI 16 u iznosu od RSD 7.418.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	85.779	60.259
- u zemlji	109.755	27.398
- u inostranstvu	568	355
Ukupno	196.102	88.012
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	-	2.162
- u zemlji	1.464	3.831
- u inostranstvu	270	1.031
Ukupno	1.734	7.024
Ukupno	197.836	95.036

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Obaveze za zarade (bruto)	12.205	9.407
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	57.036	28.363
Ostale kratkoročne obaveze	2.055	1.988
	71.296	39.758

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE**

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2019. godine iznose 96.626 hiljade RSD (2018. godine – 102.541 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama

	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi poreški prihod</u>	<u>Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)</u>	<u>Stanje na kraju godine</u>
2018.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(108.387)	5.452	-	(102.935)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	573	(179)	-	394
Ukupno	(107.814)	5.273	-	(102.541)
2019.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(102.935)	5.619	-	(97.316)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	394	296	-	690
Ukupno	(102.541)	5.915	-	(96.626)

17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

18. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	10.918	58.981
- ostala pravna lica	11.433	54.268
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	6.924	19.000
- ostala pravna lica	33.054	11.491
Ukupno	<u>62.329</u>	<u>143.740</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	404.310	408.724
- u zemlji	412.703	206.055
- u inostranstvu	97.225	49.625
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	48.626	32.397
- u zemlji	70.451	79.461
Ukupno	<u>1.033.315</u>	<u>776.262</u>

Prihodi od prodaje i usluga po kategorijama proizvoda i usluga:

	Brašno	Testenina	Žitarice	Skladištenje, čišćenje i manipulacije robe	ostalo
Prihod od prodaje gotovih proizvoda	698.795	94.354	-	-	121.089
Prihod od prodaje robe	9.432	13.533	36.233	-	3.131
prihod od usluga	-	-	-	118.447	660
Ukupno	<u>708.227</u>	<u>107.887</u>	<u>36.233</u>	<u>118.447</u>	<u>124.880</u>

Prihodi od prodaje gotovih proizvoda odnose se na razne vrste brašna (T-500, T-400, graham grašno i ostala namenska brašna) i testenina.

Prihodi u inostastvu ostvareni su najvećim delom u Bosni i Hercegovini (Napomena 28).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. TROŠKOVI MATERIJALA**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi materijala za izradu	647.120	492.092
Troškovi pomoćnog materijala	51.010	21.651
Troškovi rezervnih delova	4.190	2.978
Troškovi režijskog materijala	-	-
Ukupno	<u>702.320</u>	<u>516.721</u>
Troškovi goriva i energije	<u>49.707</u>	<u>38.821</u>
Ukupno	<u>752.027</u>	<u>555.542</u>

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi bruto zarada	108.469	83.416
Troškovi otpremnina	-	127
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	18.511	23.098
Troškovi naknada po ugovorima	8.582	8.165
Ostali lični rashodi	<u>7.159</u>	<u>5.767</u>
Ukupno	<u>142.721</u>	<u>120.573</u>

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi transportnih usluga	29.972	23.023
Troškovi usluga održavanja	17.404	6.480
Troškovi reklame i propagande	159	1.854
Troškovi zakupnina	1.540	10.890
Troškovi špediterskih usluga	271	314
Troškovi ostalih usluga	<u>2.175</u>	<u>1.925</u>
Ukupno	<u>51.521</u>	<u>44.486</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Troškovi intelektualnih usluga	1.272	1.941
Troškovi poreza i doprinosa	6.017	8.064
Troškovi advokatskih usluga	1.576	1.681
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	3.425	3.428
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	4.258	3.451
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.706	6.057
Troškovi premije osiguranja	4.668	4.113
Troškovi platnog prometa	732	642
Administrativni i sudski troškovi	547	1.717
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	4.992	2.526
Ostali nematerijalni troškovi	8.345	6.974
Ukupno	<u>42.538</u>	<u>40.594</u>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	32.693	36.398
- ostala pravna lica	19	-
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	4.961	669
- ostala pravna lica	1.134	438
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	<u>38.807</u>	<u>37.506</u>

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- dugoročnih finansijskih plasmana	-	-
- potraživanja	22.321	9.125
- kratkoročnih finansijskih plasmana	142.036	-
Ukupno	<u>164.357</u>	<u>9.125</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***25. POREZ NA DOBIT**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tekući poreski rashod	-	-
Odloženi poreski prihod	<u>5.677</u>	<u>5.520</u>
Ukupno	<u>5.677</u>	<u>5.520</u>

26. GUBITAK PO AKCIJI

Društvo izračunava gubitak po akciji kao odnos neto gubitka iz kontinuiranog poslovanja koji pripada akcionarima koji poseduju obične akcije i ponderisanog prosečnog broja običnih akcija u opticaju za period, ne uzimajući u obzir sopstvene akcije stečene u toku godine od strane Društva.

Proračun gubitka po akciji izvršen je na osnovu sledećih podataka:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gubitak tekuće godine	(174.107)	(58.324)
Ponderisani prosečan broj običnih akcija	34.035	34.035
Gubitak po akciji	(5.115)	(1.714)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2019. i 2018. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	7.121	26.499
- ostala povezana pravna lica	10.721	51.482
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	100.006	85.681
- ostala povezana pravna lica	<u>352.929</u>	<u>355.440</u>
	<u>470.777</u>	<u>519.102</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	3.368	1.476
- ostala povezana pravna lica	<u>6.008</u>	<u>1.075</u>
	<u>9.376</u>	<u>2.551</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

c) Drugi poslovni prihodi		
- matično društvo	1.664	1.042
- ostala povezana pravna lica	<u> </u>	<u> </u>
	<u>1.664</u>	<u>1.042</u>
 d) Ostali prihodi		
	2019	2018
- matično društvo		
- ostala povezana pravna lica	55	73
	<u> </u>	<u> </u>
	<u>55</u>	<u>73</u>
 e) Nabavka robe i usluga		
- matično društvo	127.559	59.548
- ostala povezana pravna lica	8.614	14.840
	<u> </u>	<u> </u>
Ukupno	<u>136.173</u>	<u>74.388</u>
 f) Finansijski rashodi		
- matično društvo	20.471	21.577
- ostala povezana pravna lica	17.183	15.491
	<u> </u>	<u> </u>
Ukupno	<u>37.654</u>	<u>37.068</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
g) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	624.279	627.474
- ostala povezana pravna lica	428.804	430.999
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
- matično društvo	6.883	-
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	-	2.162
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	79.565	55.025
- ostala povezana pravna lica	6.214	5.234
Ukupno	<u><u>1.145.745</u></u>	<u><u>1.120.894</u></u>

Ključno rukovodstvo Društva čine direktori i članovi Nadzornog odbora. Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu njihovog rada prikazane su u tabeli koja sledi:

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Zarade i bonusi	12.190	11.475
Ukupno	<u><u>12.190</u></u>	<u><u>11.475</u></u>

28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA

Segmenti poslovanja predstavljaju komponente Društva koje ostvaruju prihode i rashode, čije poslovne rezultate redovno pregleda rukovodstvo Društva i za koje postoje raspoložive zasebne finansijske informacije.

Rukovodstvo Društva je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoje tri segmenta poslovanja.

Kratak opis proizvoda i usluga svakog od segmenata o kome se izveštava je sledeći:

- segment 1 - proizvodnja pšenice;
- segment 2 - proizvodnja testenine;
- segment 3 - prodaja i skladištenje robe.

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Društva obelodanjenim u napomeni 4 uz finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Informacije o segmentima o kojima se izveštava su date u nastavku teksta. Iznosi za prethodnu godinu su reklasifikovani u skladu sa MSFI 8 „Segmenti poslovanja“.

Prihodi i rezultat

	Prihodi po segmentima		Rezultat po segmentima	
	2019	2018	2019	2018
Proizvodnja pšenice i testenina	917.228	668.320	27.433	9.077
Prodaja i skladištenje robe	198.720	269.676	(13.104)	4.645
	1.115.948	937.996	14.329	13.722
Ostali poslovni prihodi			27.739	14.058
Ostali poslovni rashodi			(193.746)	(56.854)
Finansijski prihodi			10.701	2.736
Finansijski rashodi			(38.807)	(37.506)
Rezultat pre oporezivanja			(179.784)	(63.844)

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2019. i 2018. godine nije bilo interne realizacije.

Rezultat po segmentima predstavlja dobitak svakog segmenta pre raspodele ostalih poslovnih prihoda, finansijskih prihoda, finansijskih rashoda, ostalih prihoda, ostalih rashoda i poreza na dobitak. Ovakav rezultat predstavlja meru koja se dostavlja rukovodstvu Društva u svrhu donošenja odluke o alociranju resursa tom segmentu i ocenjivanju njegovih performansi.

Imovina

Imovina segmenata na dan bilansa stanja data je u pregledu koji sledi:

	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Proizvodnja pšenice i testenine	578.621	332.006
Prodaja i skladištenje robe	883.416	696.316
Ukupna imovina po segmentima	1.462.037	1.028.322
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	185.380	637.468
Ukupna imovina	1.647.417	1.665.790

Zajednički korišćena imovina alocirana je na osnovu prihoda ostvarenog od strane svakog segmenta, odnosno broja zaposlenih u svakom od segmenata koji koriste zajedničku imovinu. Imovina koja se ne može raspodeliti nije alocirana po segmentima jer se njom upravlja na nivou Društva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Informacije o prihodima od prodaje**

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Brašno T – 500	448.550	318.172
Žitarice	36.233	64.277
Brašno T – 400	176.326	138.229
Usluga skladištenja	118.447	65.477
Ostali proizvodi i usluge	<u>334.091</u>	<u>351.841</u>
Ukupno	<u>1.113.647</u>	<u>937.996</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Srbija bez Kosova	939.051	806.017
Bosna i Hercegovina	98.360	99.146
Makedonija	7.444	5.465
Crna Gora	35.600	14.098
Ostale zemlje	<u>33.192</u>	<u>13.270</u>
Ukupno	<u>1.113.647</u>	<u>937.996</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 818.358 (2018. godine – RSD 582.031), odnosno RSD 98.870 (2018. godine – RSD 84.014) uključeni su prihodi u iznosu od RSD 278.839 (2018 godine – RSD 282.311) od najvećeg kupca Društva, a to je Mercator-S Novi Sad.

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA**Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	<u>31. decembar 2019.</u>	<u>31. decembar 2018.</u>
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	13.363	7.782
Potraživanja	207.632	208.609
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29.191	4.430
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>-</u>	<u>144.658</u>
Ukupno	<u>250.186</u>	<u>365.479</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Finansijske obaveze**

Dugoročne obaveze	24.619	-
Kratkoročne finansijske obaveze	1.060.051	1.058.473
Obaveze iz poslovanja	196.102	88.012
Ostale kratkoročne obaveze	71.296	39.758
Ukupno	1.352.068	1.186.243

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, kao i kratkoročni krediti, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja, Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

Tržišni rizik se odnosi na rizik da određene promene tržišnih cena, kao što su promene kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa, mogu da utiču na visinu prihoda Društva ili vrednost njegovih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Društva.

Devizni rizik

Izloženost Društva deviznom riziku prvenstveno se odnosi na ostale dugoročne finansijske plasmane, kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente, dugoročne kredite, ostale dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze i obaveze iz poslovanja denominirane u stranoj valuti.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza Društva u stranim valutama na dan izveštavanja je sledeća:

	Imovina		Obaveze	
	2019.	2018.	2019.	2018.
Knjigovodstvena vrednost	24.983	171.046	1.146.392	1.090.833
Ukupno	24.983	171.046	1.146.392	1.090.833

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Na osnovu obelodanjene strukture monetarne imovine i obaveza u stranim valutama evidentno je da je Društvo pre svega osetljivo na promene deviznog kursa EUR.

U sledećoj tabeli prikazana je osetljivost Društva na apresijaciju i depresijaciju RSD za 10% u odnosu na EUR. Stopa osetljivosti od 10% predstavlja procenu rukovodstva Društva u pogledu mogućih promena kursa RSD u odnosu na EUR.

	2019.		2018.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(112.141)	112.141	(91.979)	91.979
Ukupno	(112.141)	112.141	(91.979)	91.979

Kamatni rizik

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	245.028	365.480
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	5.157	-
Ukupno	250.185	365.480
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	267.398	127.770
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.090.510	1.058.473
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	-	-
Ukupno	1.357.908	1.186.243

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2018. godine - 1%), počev od 1. januara. Povećanje odnosno smanjenje od 1% predstavlja realno moguću promenu kamatnih stopa, imajući u vidu postojeće tržišne uslove. Ova analiza primenjena je na finansijske instrumente Društva koji su postojali na dan bilansa stanja i pretpostavlja da su sve ostale varijable nepromenjene.

	2019		2018	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijska sredstva	52	(52)	-	-
Finansijske obaveze	-	-	-	-
Ukupno	52	52	-	-

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik obuhvata dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke

o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom.

Društvo ima značajnu koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani najvećim delom odnose na povezana pravna lica.

Rizik likvidnosti

Rukovodstvo Društva upravlja rizikom likvidnosti na način koji mu obezbeđuje da Društvo u svakom trenutku ispunjava sve svoje obaveze. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve, praćenjem planiranih i stvarnih novčanih tokova i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	<u>2019. godina</u>		<u>2018. godina</u>	
	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>
	<u>1 godine</u>		<u>1 godine</u>	
Dugoročne obaveze	-	24.619	-	-
Kratkoročni krediti	1.060.501	1.060.501	1.058.473	1.058.473
Obaveze iz poslovanja	196.102	196.102	88.012	88.012
Ostale kratkoročne obaveze	71.296	71.296	39.758	39.758
Ukupno	<u>1.327.899</u>	<u>1.352.518</u>	<u>1.186.243</u>	<u>1.186.243</u>

Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim novčanim tokovima na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Društva ima za cilj očuvanje mogućnosti da posluje po principu stalnosti poslovanja, istovremeno maksimizirajući prinose vlasnicima i drugim interesnim stranama putem optimizacije odnosa duga i kapitala. Rukovodstvo Društva pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Društvo analizira kapital kroz pokazatelj zaduženosti. Ovaj pokazatelj izračunava se kao odnos neto zaduženosti i ukupnog kapitala. Neto zaduženost se obračunava tako što se ukupne finansijske obaveze (kratkoročne i dugoročne) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupan kapital predstavlja zbir svih kategorija kapitala prikazanih u bilansu stanja i neto zaduženosti.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ukupna zaduženost	1.085.120	1.058.473
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29.191	4.430
Neto zaduženost	1.055.929	1.054.043
Kapital	187.333	362.785
Ukupan kapital	<u>1.243.262</u>	<u>1.416.828</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>84,93%</u>	<u>74,39%</u>

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Društva po amortizovanoj vrednosti približno su jednake njihovim fer vrednostima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE

(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2019. godine po osnovu datih hipoteka za povezana pravna lica u 2019. godini iznose RSD 1.555.227. Hipoteke su date po Ugovorima za kredit Dijamanta AD Zrenjanin.

32. PORESKI RIZICI

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih propisa od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, odnosno poreske vlasti imaju pravo da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Poreski propisi Republike Srbije obuhvataju propise vezano za cene između povezanih pravnih lica. Važeći propisi definišu princip jednakih uslova odnosno da se transakcije sa povezanim pravnim licima obavljaju po istim uslovima kao i sa trećim licima, kao i metode utvrđivanja transfernih cena. Stoga se može očekivati da će poreski organi inicirati detaljnu kontrolu transfernih cena da bi osigurali da oporeziva dobit i/ili carinska vrednost uvezene robe ne sadrži materijalno značajne greške zbog efekata transfernih cena između povezanih pravnih lica. Rukovodstvo Društva smatra da u dosadašnjem poslovanju nije bilo materijalno značajnih grešaka zbog efekata transfernih cena. Društvo ne može unapred da proceni ishod takve kontrole.

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

U decembru 2019. godine Covid-19 virus se prvi put pojavio u Wuhanu u provinciji Hubei u Kini. Svetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je pandemiju 11. marta 2020. godine usled rapidnog širenja virusa širom sveta, te su izvršne vlasti u svim zahvaćenim državama bile primorane da uvedu određene vanredne mere kako bi sprečile dalje širenje virusa, što uključuje ograničenje i/ili zabranu kretanja ljudi, socijalno distanciranje, zatvaranje granica, otkazivanje javnih događaja itd. Navedene mere su globalno limitirale i smanjile poslovne aktivnosti. Prvi slučaj u Republici Srbiji Covid-19 virusa potvrđen je 6. marta 2020. godine. Vlada Republike Srbije je nekoliko dana kasnije proglasila vanredno stanje i uveden je policijski čas.

Usled novonastale situacije, dodatno je zabranjen sav javni prevoz, zatvoreni su tržni centri, ugostiteljski objekti, odnosno sve osim prodavnica i apoteka. Covid-19 narušava navike, potrošači ponovo uspostavljaju stavove i ponašanja. Ljudi ostaju kod kuće, rade od kuće i takođe pripremaju hranu kod kuće (češće nego inače). Sve navedeno je razlog zbog kog je povećana potrošnja osnovnih životnih namernica. Imajući u vidu delatnost Društva, zabeležen je rast prodaje gotovih proizvoda, a posebno brašna na domaćem tržištu. Prodaja brašna u periodu januar-maj 2020. godine iznosila je RSD 303.621, dok je u istom periodu 2019. godine ona iznosila RSD 246.749.

Generalno, trenutna situacija i sve opisane činjenice pozitivno utiču na poslovni model kompanije, na prihode, poslovni rezultat i profitabilnost. U vreme izdavanja ovih finansijskih izveštaja, situacija oko COVID-19 virusa je jos uvek neizvesna i budući efekti se ne mogu predvideti. Rukovodstvo smatra da je neizvodljivo dati kvantitativnu procenu potencijalnog uticaja novonastale situacije na Društvo, ali se negativne posledice ne očekuju u budućem periodu. Takođe, rukovodstvo i dalje pažljivo prati situaciju, traži načine i preduzima preventivne mere da spreči negativne uticaje na poslovanje Društva. Svakako, rukovodstvo smatra da je pandemija COVID-19 virusa nekorektivni događaj nastao nakon datuma bilansa stanja.

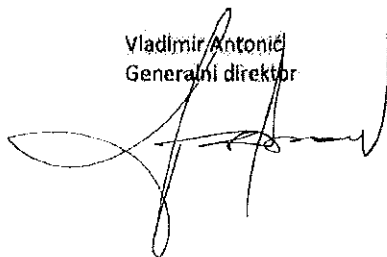
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim, ukoliko nije drugačije navedeno)**34. DEVIZNI KURSEVI**

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

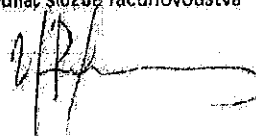
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	117,5928	118,1946

Kikinda, jun 2020. godine.

Vladimir Antonić
Generalni direktor



Rukovodilac službe računovodstva





osnovan 1862

Na osnovu člana 29. Zakona o računovodstvu („Sl. Glasnik RS“, br. 62/2013 - dalje: Zakon), „KIKINDSKI MLIN“ AD Kikinda (matični broj: 08021694) objavljuje sledeći:

IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

„KIKINDSKI MLIN“ AD Kikinda (u daljem tekstu: „Društvo“) je osnovano 1862. godine. Društvo je organizovano kao otvoreno akcionarsko društvo i registrovano je kod Agencije za privredne registre Rešenjem broj: BD 15921/2005.

Osnovna delatnost Društva je Proizvodnja mlinskih proizvoda.

Sedište Društva je u Kikindi, ulica Svetozara Miletića broj 198.

Matični broj Društva je 08021694, a poreski identifikacioni broj 100508941.

Organi upravljanja u Društvu su:

- Generalni direktor i
- Skupština Društva.

Društvo posluje sa matičnim pravnim društvom „Dijamant“ AD Zrenjanin i sa ostalim povezanim pravnim licima. Proizvodnja i prodaja se obavljaju na jednom mestu, gde je i registrovano sedište Društva, u ulici Svetozara Miletića broj 198 u Kikindi. Društvo raspolaže skladišnim prostorom na lokacijama u Mokrinu i Banatskom Arandelovu i magacinskim i silosnim prostorom u Novom Miloševu i Kikindi. Skladišni kapaciteti na lokacijama u Mokrinu, Banatskom Arandelovu i Novom Miloševu su izdati u zakup.

Društvo je organizovano u četiri sektora: Sektor proizvodnja, Sektor operacija, Sektor finansija i administracije i Sektor prodaja i posebno izdvojena je Služba upravljanja kvalitetom i zaštitom životne sredine.

Preduzeće je usaglasilo svoje aktivnosti i sertifikovalo/akreditovalo:

- QMS sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015,
- QM bezbednošću hrane sa zahtevima EN ISO 22000:2005 i principima sadržanim u CODEX ALIMENTARIUS CAC / RCP 1-1969; revizija 4 (2003),
- Sistem menadžmenta životnom sredinom (EMS) u skladu sa standardom SRPS ISO 14001:2015, sa primenom na celokupnoj lokaciji preduzeća u Kikindi, u svim njenim organizacionim delovima i odnosi na proizvodnju i promet proizvoda od žita i brašna.

„Kikindski mlin“ AD Kikinda ima Kodeks korporativnog upravljanja koji je objavljen na internet strani društva. Društvo sprovodi svoj Kodeks korporativnog upravljanja u kom su uspostavljeni principi korporativne prakse naročito u vezi sa pravima akcionara, transparentnošću i javnošću poslovanja.



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikindskimlin.rs
Web site: www.kikindskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64





osnovan 1862

VERODOSTOJAN PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA PRAVNOG LICA, UKLUČUJUĆI FINANSIJSKE I NEFINANSIJSKE POKAZATELJE RELEVANTNE ZA ODREĐENU VRSTU POSLOVNE AKTIVNOSTI, KAO I INFORMACIJE O KADROVSKIM PITANJIMA

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja, analiza osnovnih finansijskih pokazatelja:

I. PRIHODI, KAPITAL I REZULTAT

VRSTA PRIHODA / GUBITAKA	2017	2018	2019
Poslovni prihodi	1.889.238	938.921	1.124.500
Finansijski prihodi	47.770	2.736	10.701
Ostali prihodi	14.308	13.135	19.188
Ukupni prihodi	1.951.316	954.792	1.154.389

REZULTAT POSLOVANJA	2017	2018	2019
Ukupan prihod	1.951.316	954.792	1.154.389
Ukupan rashod	2.007.971	1.018.636	1.334.173
Poslovni dobitak/gubitak (-)	15.472	-15.600	17.230
Ukupan kapital	1.222.293	362.785	187.333
Dobit/(Gubitak)	-56.655	-63.844	-179.784
Neto gubitak/dobitak	-50.984	-58.324	-174.107
Osnovni kapital	447.901	447.901	447.901
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	111.634	105.165	125.843
Kratkoročne obaveze	1.213.396	1.197.840	1.334.241
Ukupna pasiva	2.547.322	1.665.790	1.647.417
Dugoročna potraživanja	7.565	7.656	12.813
Gotovina	11.231	4.430	29.191
Potraživanja po osnovu prodaje i ostala kratkoročna potraživanja	1.178.058	359.473	213.984
Obrtna imovina	1.286.293	454.217	440.501
Broj akcija	34.035	34.035	34.035

Promene na imovini i obavezama veće od 10% u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu:

Imovina:

- Stalna imovina – u 2019. godini Društvo je u stalnu imovinu uložilo 17.309.754,76 RSD u građevinske objekte i opremu, a u nematerijalnu imovinu 1.241.443,63 RSD. U toku 2019.godine izvršeno je aktiviranje opreme nove Sušare u iznosu od 33.773.234,09RSD.



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikindskimlin.rs
Web site: www.kikindskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64





osnovan 1862

OBRAČUN FINANSIJSKIH POKAZATELJA

Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja sa posebnim osvrtom na solventnost, likvidnost, ekonomičnost, rentabilnost društva:

REZULTATI POSLOVANJA	2017	2018	2019
Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	-4,64	-17,60	-95,97
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/akcijski kapital)	-11,38	-13,02	-38,87
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	99,58	330,90	779,41
Poslovni dobitak	0,83	-1,66	1,53
I stepen likvidnosti (gotovina/krat.obaveze)	0,93	0,37	2,19
II stepen likvidnosti (obrtna sredstava-zalihe/krat.obaveze)	98,01	30,38	18,23
Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	72.897	-743.623	-893.740
Cena akcija - najviša i najniža u izveštajnom periodu, ako se trgovalo (posebno za redovne i prioritetne)	29.001	29.001	29.001
Tržišna kapitalizacija	987.049.035	987.049.035	987.049.035
Dobitak po akciji (neto dobitak/broj izdatih akcija)	-1.498	-1.714	-5.116
Isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	-	-	-



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikindskimlin.rs
Web site: www.kikindskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64



KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Društvo "Kikinski mlin" AD Kikinda na dan 31.12.2019. godine broji 131 zaposlenih koji je uvećan u odnosu na isti dan prethodne godine (113).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2019. godine i 31.12.2018. godine je sledeća:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	31.12.2019.	31.12.2018.
VSS	13	12
VŠS	7	7
VKV	2	2
SSS	66	59
KV	36	27
PKV	2	2
NKV	5	4
UKUPNO	131	113

Starosna struktura zaposlenih na dan 31.12.2018. godine:

STAROSNA STRUKTURA ZAPOSLENIH	Do 20 godina	Do 30 godina	Do 40 godina	Do 50 godina	Do 60 godina	Preko 60 godina	UKUPNO
Stanje 31.12.2018. godine	0	8	25	39	53	6	131

Na osnovu analize sprovedenih obuka u 2019. godine stanje je sledeće:

- po Godišnjem planu obuka za 2019. godinu je bilo planirano 12 obuka, od čega je uspešno realizovano 11 obuka,
- mimo planiranih, realizovano je 11 obuka.

Pored obuka, zaposleni su uzeli učešće na privrednim i naučnim skupovima.

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U 2019. god. su postignuta poboljšanja iz oblasti zaštite životne sredine koja se odnose na:

- Doprinos smanjenju zagađenja vazduha – u cilju smanjenja emisija praškastih materija u vazduh, realizovani su sledeći programi:
 - Izvršena je zamena filter vreća na filterima pneumatike u mlinu tokom remonta mašina i opreme - 40 kom. Filter vreće nabavljene od isporučioaca Rad-nik Šabac, potrošeno 39.964,80 RSD. Izvršena je izrada i ugradnja sistema za usisavanje prašine u mašinskoj kući silosa A. Aktivnosti su



Kikinski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikinskimlin.rs
Web site: www.kikinskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64





osnovan 1862

- Jačanje ekološke svesti zaposlenih – u cilju unapređenja svesti zaposlenih o zaštiti životne sredine, realizovani su sledeći programi:

- o Sprovedena je obuka zaposlenih o upravljanju otpadom
- o Sprovedena je obuka zaposlenih o doprinosu smanjenja potrošnje neobnovljivih prirodnih resursa

U 2020. god. se planiraju uobičajene aktivnosti iz oblasti životne sredine koje se odnose na smanjenje emisija praškastih materija u vazduh putem zamene filter vreća na filterima pneumatike u mlinu tokom remonta mašina i opreme, kao i unapređenje svesti zaposlenih putem sprovođenja obuka zaposlenih.

OPIS SVIH VAŽNIJIH POSLOVNIH DOGAĐAJA KOJI SU NASTUPILI NAKON ISTEKA POSLOVNE 2019. GODINE

U decembru 2019. godine Covid-19 virus se prvi put pojavio u Wuhanu u provinciji Hubei u Kini. Svetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je pandemiju 11. marta 2020. godine usled rapidnog širenja virusa širom sveta, te su izvršne vlasti u svim zahvaćenim državama bile primorane da uvedu određene vanredne mere kako bi sprečile dalje širenje virusa, što uključuje ograničenje i/ili zabranu kretanja ljudi, socijalno distanciranje, zatvaranje granica, otkazivanje javnih događaja itd. Navedene mere su globalno limitirale i smanjile poslovne aktivnosti. Prvi slučaj u Republici Srbiji Covid-19 virusa potvrđen je 6. marta 2020. godine. Vlada Republike Srbije je nekoliko dana kasnije proglasila vanredno stanje i uveden je policijski čas.

Usled novonastale situacije, dodatno je zabranjen sav javni prevoz, zatvoreni su tržni centri, ugostiteljski objekti, odnosno sve osim prodavnica i apoteka. Covid-19 narušava navike, potrošači ponovo uspostavljaju stavove i ponašanja. Ljudi ostaju kod kuće, rade od kuće i takođe pripremaju hranu kod kuće (češće nego inače). Sve navedeno je razlog zbog kog je povećana potrošnja osnovnih životnih namernica. Imajući u vidu delatnost Društva, zabeležen je rast prodaje gotovih proizvoda, a posebno brašna na domaćem tržištu. Prodaja brašna u periodu januar-maj 2020. godine iznosila je RSD 303.621, dok je u istom periodu 2019. godine ona iznosila RSD 246.749.

Generalno, trenutna situacija i sve opisane činjenice pozitivno utiču na poslovni model kompanije, na prihode, poslovni rezultat i profitabilnost. U vreme izdavanja ovih finansijskih izveštaja, situacija oko COVID-19 virusa je jos uvek neizvesna i budući efekti se ne mogu predvideti. Rukovodstvo smatra da je neizvodljivo dati kvantitativnu procenu potencijalnog uticaja novonastale situacije na Društvo, ali se negativne posledice ne očekuju u budućem periodu. Takođe, rukovodstvo i dalje pažljivo prati situaciju, traži načine i preduzima preventivne mere da spreči negativne uticaje na poslovanje Društva. Svakako, rukovodstvo smatra da je pandemija COVID-19 virusa nekorektivni događaj nastao nakon datuma bilansa stanja.

VAŽNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Društvo sa povezanim licima vrši promet robe i usluga u zemlji i inostranstvu.

PLANIRANI BUDUĆI RAZVOJ

U planu za narednu godinu je predviđeno osvajanje i širenje na nova tržišta.



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikindskimlin.rs
Web site: www.kikindskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-84



AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U toku 2019. godine nije bilo značajnijih aktivnosti u oblasti istraživanja i razvoja.

IZLOŽENOST I UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišnom riziku, kreditnom riziku i riziku likvidnosti. Program upravljanja finansijskim rizicima Društva je usmeren na nemogućnost predviđanja događaja na finansijskim tržištima i teži minimiziranju mogućih negativnih efekata na finansijske performanse Društva.

Rizik od promene cena

Društvo je izloženo riziku od promena cena svojih proizvoda, jer se suočava sa intenzivnom konkurencijom, što će se pokušati prevazići kroz proširenje poslovanja na polju trgovine i povećanog obima poslovanja sa susednim zemljama. Društvo je tokom 2018. Godine sukcesivno radilo otkup sirovine za preradu i samim tim je bilo izloženo riziku fluktuacije cene na tržištu.

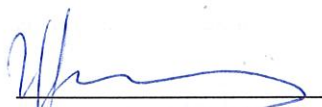
Rizik likvidnosti

Da bi se poboljšala likvidnost Društva povećan je stepen upravljanja likvidnošću kako bi se obezbedila sredstva za izmirenje obaveza. Pažnja se usmerava na jasno definisan plan priliva i odliva novčanih sredstava, to jest, primenjuje se koncept punog pokrića obaveza. U cilju poboljšane naplate uzimaju se sredstva obezbeđenja od kupaca.

Kreditni rizik

Koncentraciju kreditnog rizika Društvo pokušava da prevaziđe diversifikacijom kupaca na domaćem i inostranom tržištu.

Rukovodilac službe računovodstva


Ivana Radivojac



Generalni direktor


Vladimir Antonić



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikindskimlin.rs
Web site: www.kikindskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64



IZJAVA

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

Kikinda, 17.06.2020.



Generalni direktor

Vladimir Antonić

Rukovodilac službe računovodstva

Ivana Radivojac



Kikinski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikinskimlin.rs
Web site: www.kikinskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64



IZJAVA

Izjavljujem da do dostavljanja ovog Godišnjeg izveštaja „Kikindski mlin“ AD Kikinda nije održao redovnu godišnju sednicu Skupštine akcionara. Godišnji finansijski izveštaji za 2019. godinu biće upućeni Skupštini akcionara „Kikindski mlin“ AD Kikinda na usvajanje do 04.08.2020. godine na osnovu Uredbe Vlade RS o pomeranju rokova za održavanje redovne sednice skupštine privrednog društva i dostavljanje godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava, zadruga, drugih pravnih lica i preduzetnika, kao i rokova za podnošenje prijave za porez na dobit i poreza na prihod od samostalne delatnosti, važenja licenci ovlašćenih revizora i licenci za vršenje procene vrednosti nepokretnosti koje ističu za vreme vanrednog stanja nastalog usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2. Odluka Skupštine akcionara o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2019. godinu biće naknadno objavljena u celosti.

Kikinda, 17.06.2020.

Generalni direktor

Vladimir Antonić



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikindskimlin.rs
Web site: www.kikindskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64



IZJAVA

Predlog Odluke o pokriću gubitka biće upućen Skupštini akcionara "Kikinskog mlina" AD Kikinda na usvajanje do 04.08.2020. godine. na osnovu Uredbe Vlade RS o pomeranju rokova za održavanje redovne sednice skupštine privrednog društva i dostavljanje godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava, zadruga, drugih pravnih lica i preduzetnika, kao i rokova za podnošenje prijava za porez na dobit i poreza na prihod od samostalne delatnosti, važenja licenci ovlašćenih revizora i licenci za vršenje procene vrednosti nepokretnosti koje ističu za vreme vanrednog stanja nastalog usled bolesti COVID-19 izazvane virusom SARS-CoV-2. Odluka Skupštine akcionara o pokriću gubitka biće naknadno objavljena u celosti.

Kikinda, 17.06.2020.



Generalni direktor

Vladimir Antonić



Kikinski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifra delatnosti: 1061
EPPDV: 129518755
PIB: 100508941

Kontakt:
Generalni direktor: +381 230 422320
Zamenik generalnog direktora: +381 230 422930
Direktor Sektora proizvodnja: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefax: +381 230 422226
E-mail: office@kikinskimlin.rs
Web site: www.kikinskimlin.rs

Poslovni računi:
330-38000471-60
265-2010310001127-72
160-9531-98
205-29573-27
165-5167-64

