



KIKINDSKI MLIN

Kikindski Mlin AD

Broj: 1

Dana: 07.09.2021

Kikinda

Na osnovu Predloga Izvršnog odbora „Kikindski Mlin“, AD Kikinda broj 12 od dana 06.09.2021. godine člana 402. do 407., a u vezi sa članom 445. Zakona o privrednim društvima („Sl. Glasnik RS“ br. 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018. i 91/2019.), člana 38. Statuta i člana 5 i 6. Poslovnika o radu Nadzornog odbora "Kikindski mlin" AD Kikinda, dana 07.09.2021. godine

SAZIVAM

Osmu sednicu Nadzornog odbora „Kikindski mlin“ AD Kikinda (3. saziv) za **07.09.2021.** godine koja će se održati pismenim putem.

Za sednicu predlažem sledeći:

DNEVNI RED

1. Donošenje Odluke o usvajanju zapisnika sa 7. sednice Nadzornog odbora od 18.08.2021. godine br. 1-2.
2. Utvrđivanje predloga Odluke o prinudnom otkupu akcija;
3. Donošenje Odluke o utvrđivanju teksta obaveštenja akcionarima o načinu utvrđivanja cene akcija društva koje su predmet prinudnog otkupa i svim vrednostima akcija;
4. Donošenje Odluke o sazivanju vanredne Skupštine akcionara "Kikindski mlin" AD Kikinda za 29.09.2021. godine i utvrđivanje predloga Dnevnog reda.




Predsednik Nadzornog odbora

Milović Vladimir



KIKINDSKI MLIN

Broj: 1/1-1

Kikinda, 07.09.2021.

Na osnovu člana 3 i 15. Poslovnika o radu Nadzornog odbora "Kikindski mlin" AD Kikinda, Nadzorni odbor "Kikindski mlin" AD Kikinda, dana **07.09.2021.** godine, doneo je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se zapisnik sa 7. sednice Nadzornog odbora od 18.08.2021. godine br. 1/2.



Predsednik Nadzornog odbora

Milović Vladimir



Kikindski Mlin AD

Broj: 1/1-2

Dana 07.09.2021.

Kikinda

Na osnovu člana 34. Statuta "Kikindski mlin" AD Kikinda, člana 441. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019) i člana 3. Poslovnika o radu Nadzornog odbora "Kikindski mlin" AD Kikinda, Nadzorni odbor "Kikindski mlin" AD Kikinda, na sednici održanoj dana 07.09.2021. godine, predlaže Skupštini akcionara društva da na vanrednoj sednici koja će se održati dana 29.09.2021. godine donese odluku u predloženom tekstu:

„Na osnovu odredaba članova 515 i 516 Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019) i pisanog predloga većinskog akcionara DIJAMANT DOO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN sa registrovanim sedištem na adresi Temišvarski drum 14, MB: 08000344, PIB: 100655247, poseduje ukupno 32.757 običnih akcija društva KIKINDSKI MLIN AD KIKINDA sa registrovanim sedištem na adresi Svetozara Miletića 198, MB: 08021694, PIB: 100508941 (u daljem tekstu: **Društvo**), što predstavlja 96,24504% glasova svih akcija sa pravom glasa Društva, odnosno 96,24504% vrednosti osnovnog kapitala Društva, Skupština akcionara društva, na vanrednoj sednici koja je održana dana 29.09.2021. godine usvaja i donosi sledeću:

ODLUKU O PRINUDNOM OTKUPU AKCIJA

Član 1.

USVAJA SE predlog-zahtev za prinudni otkup akcija većinskog akcionara DIJAMANT DOO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN sa registrovanim sedištem na adresi Temišvarski drum 14, MB: 08000344, PIB: 100655247 (u daljem tekstu: **Otkupilac**) koji na dan podnošenja predloga za prinudni otkup akcija, odnosno na dan **06.09.2021.** godine poseduje ukupno 32.757 običnih akcija Društva oznake ISIN: RSKIMLE32222, CFI: ESVUFR, a koje ukupno predstavljaju 96,24504% osnovnog kapitala Društva i 96,24504% glasova svih akcionara koji poseduju obične akcije Društva.

Član 2.

ODOBRAVA SE prinudni otkup od strane Otkupioca, preostalih 1.278 običnih akcija ISIN: RSKIMLE32222, CFI: ESVUFR koje predstavljaju 3,75496% od ukupnog broja akcija emitenta KIKINDSKI MLIN AD KIKINDA i koje prema zvaničnim podacima Centralnog registra, depo i kliring hartija od vrednosti (u daljem tekstu: **Centralni registar**) na dan donošenja ove Odluke nisu u vlasništvu Otkupioca.

UTVRĐUJE SE cena akcija koje su predmet prinudnog otkupa, tako da se prinudni otkup preostalih akcija iz prethodnog stava ove Odluke vrši uz isplatu cene od **16.826,95** po akciji.

Član 3.

Cena po jednoj akciji iz člana 2 stav 2 ove Odluke utvrđena je primenom člana 516. i 475. Zakona o privrednim društvima i to kao veća vrednost između utvrđene knjigovodstvene vrednosti i procenjene vrednosti akcija na osnovu procene vrednosti koju je izvršio ovlašćeni procenitelj **BDO d.o.o. Beograd.**

- **Knjigovodstvena vrednost akcija iznosi 6.560,76 dinara.**
- **Procenjena vrednost akcija iznosi 16.826,95 dinara.**

Obim prometa akcija Društva na regulisanom tržištu kapitala, odnosno multilateralnoj trgovačkoj platformi je ispod zakonom predviđenog minimuma koji je potreban radi utvrđivanja tržišne vrednosti akcija društva.



Član 4.

Društvo će, u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima, u roku od 3 radna dana od dana usvajanja, ovu odluku dostaviti Agenciji za privredne registre radi registracije i objave, a u roku od 3 radna dana od dana registracije, odluka će biti dostavljena Centralnom registru.

Obavezuje se Otkupilac akcija da, u skladu sa članom 516. Stav 6. Zakona o privrednim društvima, deponuje neophodna sredstva za isplatu utvrđene cene akcija iz člana 2. ove Odluke i dokaz o tome dostavi Centralnom registru na način i u roku koji je predviđen Zakonom o privrednim društvima.

Član 5.

Ovlašćuje se zakonski zastupnik Društva da može:

- a) Doneti sve potrebne odluke, potpisati dokumenta i preuzeti sve radnje radi sprovođenja postupka prinudnog otkupa akcija u skladu sa ovom Odlukom;
- b) izvršiti izmene i dopune ove Odluke u skladu sa nalogima Agencije za privredne registre i Centralnog registra i u drugim slučajevima kada su izmene i dopune potrebne radi uspešnog okončanja postupka prinudnog otkupa akcija.

Član 6.

Odluka o prinudnom otkupu akcija je u potpunosti u skladu sa Statutom Društva.

Član 7.

Ova Odluka stupa na snagu danom usvajanja.

OBRAZLOŽENJE

Odredbom člana 515. stav 1 Zakona o privrednim društvima, propisano je da, na predlog akcionara koji ima akcije koje predstavljaju najmanje 90% osnovnog kapitala društva i koji ima najmanje 90% glasova svih akcionara koji poseduju obične akcije (Otkupilac), Skupština donosi odluku o prinudnom otkupu svih akcija preostalih akcionara društva, bez obzira na terete, zabrane raspolaganja, ograničenja i prava trećih lica na tim akcijama, uz isplatu cene koja se određuje shodnom primenom odredaba ovog zakona o isplati nesaglasnih akcionara.

Dana 06.09.2021. godine većinski akcionar DIJAMANT DOO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN (Otkupilac) koji poseduje 32.757 običnih akcija Društva, podneo je Društvu predlog-zahtev za donošenje odluke o prinudnom otkupu akcija.

Cena akcija koje su predmet prinudnog otkupa utvrđena je u skladu sa odredbama člana 51, 475 i 5516 Zakona o privrednim društvima. Društvo je pribavilo procenu vrednosti akcija, na osnovu koje je utvrđena cena akcija koje su predmet prinudnog otkupa u skladu sa napred navedenim zakonskim odredbama.

Na osnovu izloženog odlučeno je kao u dispozitivu.

Za Društvo

Predsednik skupštine akcionara

Predsednik Nadzornog odbora

Milović Vladimir



Kikindski Mlin AD

Broj: 1/1-3

Dana: 07.09.2021

Kikinda

Na osnovu člana 34. Statuta "Kikindski mlin" AD Kikinda, člana 441. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019) i člana 3. Poslovnika o radu Nadzornog odbora "Kikindski mlin" AD Kikinda, Nadzorni odbor "Kikindski mlin" AD Kikinda, na sednici održanoj dana 07.09.2021. godine, doneo je sledeću:

ODLUKU

UTVRĐUJE SE tekst Obaveštenja akcionarima o načinu utvrđivanja cene akcija društva koje su predmet prinudnog otkupa i svim vrednostima akcija kako glasi u nastavku:

"U skladu sa članom 517. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018 i 91/2019) (u daljem tekstu: Zakon o privrednim društvima), a u okviru materijala za vanrednu sednicu Skupštine akcionara koja je zakazana za 29.09.2021. godine, Nadzorni odbor društva "Kikindski mlin" AD Kikinda (u daljem tekstu: Kikindski mlin AD Kikinda / Društvo) dana 07.09.2021. godine objavljuje

OB AVEŠTENJE O NAČINU UTVRĐIVANJA CENE AKCIJA DRUŠTVA KOJE SU PREDMET PRINUDNOG OTKUPA I SVIM VREDNOSTIMA AKCIJA

Nadzorni odbor konstatuje da je DIJAMANT DOO za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin, kao akcionar koji poseduje ukupno 32.757 akcija Društva sa pravom glasa, što čini 96,224504% ukupnog broja akcija i glasova u Društvu, dana 06.09.2021. godine podneo na osnovu člana 515. Zakona o privrednim društvima, Kikindskom mlinu AD Kikinda predlog za sazivanje vanredne sednice Skupštine akcionara na čijem će dnevnom redu biti donošenje Odluke o prinudnom otkupu svih akcija preostalih akcionara.

U skladu sa članom 517. Zakona o privrednim društvima Nadzorni odbor u okviru materijala za Skupštinu objavljuje i obaveštava akcionare o sledećem:

I Vrednosti akcija utvrđene u skladu sa članom 475. Zakona o privrednim društvima

Za postupak prinudnog otkupa akcija, ako nije ostvaren obim prometa akcijama iz člana 259 stav 1 Zakona o privrednim društvima, cena akcija javnog akcionarskog društva koje su predmet prinudnog otkupa utvrđuje se u skladu sa članom 475. Zakona o privrednim društvima kao najviša vrednost od sledećih: knjigovodstvene i procenjene vrednosti akcija (pravo akcionara na isplatu cene utvrđene u skladu sa članom 516. Zakona o privrednim društvima).

Na dan donošenja odluke o sazivanju sednice Skupštine na kojoj se donosi Odluka o prinudnom otkupu relevantne su i utvrđene sledeće vrednosti akcija Društva:

- knjigovodstvena vrednost akcija utvrđena od strane ovlašćenog revizora BDO d.o.o. Beograd na dan 30.06.2021. godine iznosi 6.560,76 dinara po akciji;
- procenjena vrednost akcija utvrđena u skladu sa članom 51. Zakona o privrednim društvima na dan 30.06.2021. godine iznosi 16.826,95 dinara po akciji.

Obim prometa akcija Društva na regulisanom tržištu kapitala, odnosno multilateralnoj trgovačkoj platformi je ispod zakonom predviđenog minimuma koji je potreban radi utvrđivanja tržišne vrednosti akcija, te shodno navedenom, tržišnu vrednost akcija nije moguće utvrditi.

II Cena akcija u postupku prinudnog otkupa

S obzirom da je procenjena vrednost akcija u iznosu od **16.826,95** dinara najviša vrednost od svih vrednosti akcija utvrđenih u skladu sa članom 475. Zakona o privrednim društvima, ista se utvrđuje kao cena akcija u postupku prinudnog otkupa akcija Kikindski mlin AD Kikinda koja će biti isplaćena akcionarima od strane otkupioaca - DIJAMANT DOO za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin.



III Pravo na pobijanje odluke o prinudnom otkupu

Obaveštavaju se akcionari da, saglasno članu 376. Zakona o privrednim društvima, jedan ili više akcionara koji imaju pravo učešća u radu sednice skupštine mogu tužbom nadležnom sudu pobijati odluku o prinudnom otkupu akcija donetu na vanrednoj sednici Skupštine koja će se održati dana 29.09.2021. godine i tražiti naknadu štete, u sledećim slučajevima:

- 1) ako ta sednica Skupštine nije sazvana u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Statutom Kikindski mlin AD;
- 2) ako je taj akcionar, od strane Kikindski mlin AD ili od strane bilo kog člana uprave ili uz njegovo znanje bio onemogućen da učestvuje u radu sednice na kojoj je odluka doneta;
- 3) ako odluka Skupštine iz drugih razloga nije doneta u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, Statutom Kikindski mlin AD ili Poslovnikom skupštine;
- 4) ako je odluka doneta suprotno zakonu ili Statutu;
- 5) ako bilo koji akcionar vršenjem svog prava glasa ima nameru da za sebe ili treće lice pribavi korist na štetu Kikindski mlin AD ili dugih akcionara kroz donošenje ili izvršenje te odluke;
- 6) u drugim slučajevima predviđenim zakonom.

Tužbu za pobijanje odluke Skupštine akcionara može podneti i svaki direktor ili član Nadzornog odbora, ako bi izvršenjem te odluke:

- 1) učinio krivično delo ili drugo po zakonu kažnjivo delo; ili
- 2) bio odgovoran za štetu prema Kikindski mlin AD ili trećem licu.

Na osnovu člana 520. Zakona o privrednim društvima (u daljem tekstu: Zakon) tužba za pobijanje odluke o prinudnom otkupu može se podneti u roku od 30 dana od dana donošenja te odluke.

Odluka o prinudnom otkupu ne može se pobijati zbog neprimerenosti cene za akcije koje su predmet prinudnog otkupa.

IV Pravo na ispitivanje primerenosti cene od strane suda

Obaveštavaju se akcionari čije su akcije predmet prinudnog otkupa da imaju pravo da traže da nadležni sud ispita primerenost cene akcija koje su predmet prinudnog otkupa u skladu sa članom 521. Zakona.

Saglasno članu 521. Zakona, svaki akcionar Društva čije su akcije predmet prinudnog otkupa koji smatraju da cena koju je utvrdilo društvo Kikindski mlin AD u skladu sa članom 516. Zakona o privrednim društvima nije utvrđena u skladu sa Zakonom o privrednim društvima, ima pravo da u roku od 30 dana od dana registracije odluke o prinudnom otkupu traže da nadležni sud u vanparničnom postupku utvrdi vrednost akcija u skladu sa Zakonom.

Ako je vrednost utvrđena odlukom suda viša od cene koju je utvrdilo društvo Kikindski mlin AD Kikinda, otkupilac DIJAMANT DOO za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin je u obavezi da razliku sa pripadajućom zakonskom zateznom kamatom obračunatom od dana donošenja odluke o prinudnom otkupu deponuje na račun iz člana 516. stav 6. Zakona u roku od 30 dana od dana pravnosnažnosti odluke suda, radi isplate razlike u ceni svim akcionarima čije su akcije bile predmet prinudnog otkupa.

Ako otkupilac DIJAMANT DOO za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin propusti da deponuje razliku u skladu sa članom 521. stav 2. Zakona, društvo Kikindski mlin AD postaje neograničeno solidarno odgovorno za isplatu te razlike.

PRESEDNİK NADZORNOG ODBORA
"KIKINDSKI MLIN" AD KIKINDA

Milović Vladimir



Kikindski Mlin AD

Broj: 1/1-4

Dana: 07.09.2021 godine

Kikinda

Na osnovu člana 371 i člana 374. Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS" br. 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018. i 91/2019.), člana 34. Statuta "Kikindski mlin" AD Kikinda, člana 3. i 6 Poslovnika o radu Nadzornog odbora "Kikindski mlin" AD Kikinda, Nadzorni odbor "Kikindski mlin" AD Kikinda doneo je dana **07.09.2021.** godine sledeću:

ODLUKU

Na osnovu člana 335. Zakona o privrednim društvima (Sl. Glasnik RS" br. 36/2011, 99/2011, 83/2014-dr. Zakon, 5/2015, 44/2018 i 95/2018. i 91/2019.), člana 65. Zakona o tržištu kapitala (Sl.Glasnik RS br.31/2011 Sl.Glasnik RS br.31/2011., 112/2015., 108/2016. i 9/2020.), Nadzorni odbor "Kikindski mlin" AD Kikinda upućuje:

POZIV

**AKCIONARIMA ZA VANREDNU SEDNICU
SKUPŠTINE AKCIONARA "KIKINDSKI MLIN" AD KIKINDA
Šifra delatnosti: 1061 Proizvodnja mlinskih proizvoda**

Vanredna sednica Skupštine akcionara "Kikindski mlin" AD Kikinda (u daljem tekstu: Društva) održaće se dana **29.09.2021.** godine u **10,00** časova u Kikindi u "Kikindski mlin" AD Kikinda, ulica Svetozara Miletića 198, Sala za sastanke u Upravnoj zgradi.

Za vanrednu sednicu predlaže se sledeći:

DNEVNI RED

1. Usvajanje zapisnika sa vanredne sednice Skupštine akcionara Kikindski mlin" AD Kikinda od 09.09.2021. godine br. 9-1.

2. Donošenje Odluke o prinudnom otkupu akcija;

Skupštini se predlaže da se po svim tačkama predloženog Dnevnog reda donesu Odluke.

Na dan 07.09.2021. godine (dan objave Poziva za skupštinu) ukupan broj akcija izdavaoca "Kikindski mlin" AD Kikinda je 34.035 komada, oznaka akcija ISIN: RSKIMLE32222, CFI: ESVUFR. Sve akcije su obične.

Prilikom utvrđivanja kvoruma 1.274 komada sopstvenih akcija i 4 komada akcija u suvlasništvu ne uzimaju se u obzir i ne daju pravo glasa.

Pravo da glasa o donošenju Odluka po svim tačkama Dnevnog reda ima 32.757 običnih akcija Društva.

Za donošenje Odluka po svim tačkama Dnevnog reda potrebna je obična većina glasova akcionara prisutnih na sednici Skupštine.

Materijal za sednicu Skupštine koji nije objavljen na sajtu Društva www.kikindskimlin.rs, akcionari mogu preuzeti u vremenu od 08h do 16h u prostorijama Kikinskog mlina AD Kikinda, ulica Svetozara Miletića 198.

Akcionari koji imaju pravo na učešće u radu Skupštine su ona lica koja su upisana kao akcionari Društva u Centralnom registru na dan 19.09.2021. godine (Dan akcionara).

Akcionar svoje učešće u radu Skupštine ostvaruje lično ili putem punomoćnika na osnovu pisanog punomoćja datog od strane akcionara, koje mora da bude sastavljeno u skladu sa članom 344. stav 6. Zakona o privrednim društvima.

Ukoliko je akcionar fizičko lice, potpis akcionara na punomoćju mora biti overen u skladu sa zakonom kojim se uređuje overa potpisa.

Ako je punomoćnik pravno lice, ono pravo glasa vrši preko svog zakonskog zastupnika ili drugog za to posebno ovlašćenog lica, koje može isključivo biti član organa tog pravnog lica ili njegov zaposleni.

Punomoćje za glasanje nije prenosivo.

Akcionari koji poseduju najmanje 5% akcija sa pravom glasa mogu najkasnije 10 dana pre dana održavanja sednice Skupštine, predložiti Nadzornom odboru dodatne tačke Dnevnog reda sa obrazloženjem i predlogom Odluke.



KIKINDSKI MLIN

Akcionar koji ostvaruje pravo na lično učešće u radu Skupštine ima pravo da članovima Nadzornog odbora postavlja pitanja koja su u vezi sa tačkama dnevnog reda sednice, kao i druga pitanja u vezi sa Društvom samo u meri u kojoj su odgovori na ta pitanja neophodni za pravilnu procenu pitanja koja se odnose na tačke dnevnog reda, a koja može postaviti u pisanoj formi najkasnije 3 dana pre sednice ili na samoj sednici, a odgovori se daju u toku sednice pri razmatranju tačaka dnevnog reda povodom kojih su pitanja postavljena.

Akcionari koji su sprečeni da neposredno prisustvuju sednici, mogu glasati pismenim putem, na formularu za glasanje na obrascu koji se može preuzeti na sajtu Društva, uz overu svog potpisa na datom obrascu, u skladu sa zakonom kojim se uređuje overa potpisa. Akcionar koji je glasao pisanim putem, tj. u odsustvu, smatraće se prisutnim na sednici i njegov glas se računa u kvorum za rad Skupštine. Popunjeni formular za glasanje mora stići do početka sednice Skupštine da bi bio uzet prilikom prebrojavanja glasova.

Ovaj poziv se objavljuje na sajtu Društva, sajtu Agencije za privredne registre i sajtu Beogradske berze, bez prekida do dana održavanja sednice Skupštine i dostavlja se Komisiji za hartije od vrednosti, radi objavljivanja.

Ovaj Poziv se istovremeno smatra i obaveštenjem u vezi sa održavanjem Skupštine akcionara, a u skladu sa članom 65. stav 2. Zakona o tržištu kapitala i člana 2. stav 2. Uputstva o načinu na koji javna društva i pojedina lica povezana sa njima dostavljaju informacije Komisiji.



Predsednik Nadzornog odbora

Milović Vladimir

„KIKINDSKI MLIN“ A.D. KIKINDA
Ul. Svetozara Miletića br. 198
Kikinda

Broj prijema: _____
Datum prijema: _____

**FORMULAR
ZAHTEVA ZA OSTVARIVANJE PRAVA NESAGLASNIH AKCIONARA
NA OTKUP AKCIJA**

/ako je nesaglasni akcionar domaće ili strano fizičko lice/

PUNO IME I PREZIME:	
ADRESA PREBIVALIŠTA:	
JMBG:	
BROJ AKCIJA:	
KLASA AKCIJA:	Obične akcije, CFI kod ESVUFR i ISIN broj RSKIMLE32222

/ako je nesaglasni akcionar domaće ili strano pravno lice/

PUNO IME I PREZIME:	
OVLAŠĆENI ZASTUPNIK:	
MATIČNI BROJ:	
BROJ AKCIJA:	
KLASA AKCIJA:	

Ja gore navedeni nesaglasni akcionar podnosim izdavaocu „KIKINDSKI MLIN“ A.D. Kikinda, ovaj Zahtev za otkup navedenog broja akcija, navedene klase na osnovu člana 474. Zakona o privrednim društvima, obzirom da sam nesaglasan sa odlukama predloženog dnevnog reda koje se donose na vanrednoj sednici Skupštine akcionara zakazanoj za **29.09.2021.** godine

U _____, dana _____

Zahtev podnosi
Nesaglasni akcionar



**„KIKINDSKI MLIN“ AD KIKINDA
SKUPŠTINA AKCIONARA**

**Obrazac za glasanje u odsustvu
za predloge Odluka po utvrđenim tačkama Dnevnog reda na vanrednoj sednici Skupštine
akcionara „Kikindski mlin“ AD Kikinda koja se održava dana 29.09.2021. godine**

U skladu sa članom 340. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon i 5/2015, 44/2018, 95/2018. i 91/2019.), akcionar _____ čiji je JMBG: _____ koji na dan akcionara **19.09.2021.** godine ima _____ akcija glasa u odsustvu po utvrđenim tačkama Dnevnog reda na Skupštini akcionara „Kikindski mlin“ AD Kikinda koja se održava **29.09.2021.** godine na sledeći način:

1. Usvajanje zapisnika sa vanredne sednice Skupštine akcionara Kikindski mlin“ AD Kikinda od 09.09.2021. godine br. 9-1.

ZA

PROTIV

UZDRŽAN

2. Donošenje Odluke o prinudnom otkupu akcija;

ZA

PROTIV

UZDRŽAN

Akcionari koji imaju pravo na učešće u radu Skupštine su ona lica koja su upisana kao akcionari Društva u centralnom registru na dan 19.09.2021. godine (Dan akcionara).

Dana, _____ 2021. godine

Akcionar

(potpis)

Napomena:

Akcionar glasa zaokruživanjem jedne od ponuđenih opcija po svakoj tački dnevnog reda. Pre slanja popunjenog obrazca isti mora biti potpisan od strane akcionara, a potpis na obrazcu mora biti overen u skladu sa zakonom kojim se uređuje overa potpisa. Prilikom utvrđivanja kvoruma i rezultata glasanja uzeće se u obzir samo glasovi akcionara koji na obrazcu stignu u Društvo do početka sednice Skupštine.

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 31.12.2018. 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		1211573	1261029	1307262
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	3708	1653	180
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		3708	210	180
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			1443	
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	1200083	1251594	1299300
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40959	39666
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1086315	1133726	1180125
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		39017	43514	46354
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	33395	33155
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				
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	126	126	126
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		126	126	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	7656	7656	7656
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		7656	7656	7656
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		454217	1286293	2071592
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	90314	97004	1679928
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		41311	34445	347898
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		814	13984	33860
12	3. Готови производи	0047		43736	28707	34702

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		4331	19788	2021
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		122	80	1261447
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	202471	365854	329473
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		12900	17938	3
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		112199	75717	81494
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		26426	169233	161762
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		50623	102832	77400
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		323	134	8814
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	8	6138	5490	5756
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	144658	794315	4248
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		4248
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066			794315	
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	4430	11231	37394
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		947	4728	11840
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5259	7671	2953
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1665790	2547322	3378854
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	2951145	4546448	1993698

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	362785	1222293	1273124
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	447901	447901	447901
300	1. Акцијски капитал	0403		447901	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	16766
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	436
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		776214	803131	829244
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			530	683
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		26917	39105	111354
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		26917	39105	111354
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		872785	50984	98362
350	1. Губитак ранијих година	0422		814461		
351	2. Губитак текуће године	0423		58324	50984	98362
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		2624	3820	3676

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	2624	3820	3676
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		2624	3820	3676
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	102541	107813	113652
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1197840	1213396	1988402
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1058473	1060964	1455364
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		627474	628951	928685
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		430999	432013	450244
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				76435
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	7024	4586	47201
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	88012	115099	471781
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		55025	67323	313660
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		1592	2165	813
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		3642	2969	360
435	5. Додављачи у земљи	0456		27398	39425	80000
436	6. Додављачи у иностранству	0457		355	3213	14323
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			4	62625
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15.1	39758	24647	10585
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		787	213	150
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3786	7887	3321
	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		1665790	2547322	3378854
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2951145	4546448	1993698
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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 2018. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2018. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 24.aprila 2019. godine. Odobreni finansijski izveštaj mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

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 Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i sanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.2. Primena novih MSFI

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2018. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1. januara 2018. godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno na dan 1. januara 2018. godine. Prema tome, revidirani zahtevi MSFI 7, Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanja uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine.

Usvajanje MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI 15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1. januar 2018. godine).

Značajne nove računovodstvene politike koje se primenjuju u tekućem periodu i računovodstvene politike koje su se primenjivale pre 1. januara 2018. godine opisane su u Napomeni 2.

U tabeli u nastavku izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrednosti svake klase finansijskih sredstava, koja su prethodno odmerena u skladu sa MRS 39 i novih iznosa utvrđenih nakon usvajanja MSFI 9 , na dan 1. januara 2018. godine.

	Knjigovodstvena vrednost po MRS 39 na dan 31.decembar 2017.	Ponovno odmeravanje	Knjigovodstvena vrednost prema MSFI 9 na 01.januar 2018.	Efekat na gubitak iz ranijih godina na dan 01.januar 2017.
	U 000. dinara			
Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana pravna lica (napomena 9)	793.767	-649.301	144.466.	-649.301
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 8)	365.854	-153.280	212.574	-153.280
		-802.581		-802.581

Efekti ponovnog odmeravanja u iznosu od 802.581 RSD (negativni efekat na gubitku iz ranijih godina na dan 01.januara 2018.godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

- Kratkoročne kredite i plasmane u inostranstvu u iznosu od 649.301 RSD
- druga potraživanja u iznosu od 153.280 RSD.

Očekivani kreditni gubici su obračunati u skladu sa zahtevima MSFI 9.

2.3. Novi računovodstveni standardi

Izdati su određeni novi standardi i tumačenja čija je primena na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine obavezna, a koje Društvo nije ranije usvojilo.

Prodaja ili ulaganje sredstava između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog ulaganja – Izmene i dopune MSFI 10 i MRS 28 (objavljene 11. septembra 2014. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon datuma koje odredi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde („IASB”))

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Ove izmene i dopune se odnose na nedoslednosti između zahteva MSFI 10 i MRS 28 po pitanju prodaje ili ulaganja sredstava između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog ulaganja. Glavna posledica ovih izmena i dopuna je da se celokupni dobitak ili gubitak priznaju kada se transakcija odnosi na obavljanje poslovne aktivnosti. Delimičan dobitak ili gubitak se priznaju kada se transakcija odnosi na sredstva koja nisu ključna za obavljanje poslovne aktivnosti, čak i kada su pomenuta sredstva u vlasništvu zavisnog entiteta. Društvo trenutno razmatra uticaj izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

MSFI 16, Lizing (objavljen 13. januara 2016. godine i na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Novi standard postavlja principe za priznavanje, odmeravanje, prikazivanje i obelodanjivanje zakupa. U svim poslovima lizinga korisnik lizinga stiče pravo korišćenja sredstava na početku lizing perioda i ukoliko se plaćanja vrše u toku perioda trajanja lizinga, takođe i finansiranje. U skladu sa tim, MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni ili finansijski lizing kao što nalaže MRS 17 i, umesto toga, uvodi jedinstveni računovodstveni model za korisnika lizinga. Korisnik lizinga će biti u obavezi da prizna: (a) sredstva i obaveze za sve vrste lizinga sa trajanjem dužim od 12 meseci, osim ukoliko je osnovno sredstvo male vrednosti; i (b) amortizaciju lizing sredstva nezavisno od kamate na obaveze za lizing u izveštaju o ukupnom rezultatu. MSFI 16 značajno preuzima računovodstvene zahteve za davaoca lizinga iz MSR 17. U skladu sa tim, zakupodavac nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni ili finansijski i da različito obuhvata ova dva tipa lizinga.

Tokom 2018. godine Društvo je procenilo uticaj MSFI-ja 16 na osnovu pregleda važećih ugovora o zakupu. Društvo je odlučilo primeniti standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao za

jmovi primenom MRS-a 17. Društvo je odlučilo primeniti modifikovani retrospektivni pristup gde će se na dan 1. januara 2019. godine imovina s pravom korišćenja prikazati u istom iznosu kao i obaveza za zakup. Društvo je izabralo da koristi izuzeća koja su predložena standardom o ugovorima o zakupu za koje zakup traje 12 meseci od datuma početne primene i za ugovore o zakupu za koje je predmetna imovina male vrednosti. Društvo ima ugovore o zakupu poslovnih prostora i automobila.

Prelaz na MSFI 16

Društvo je izvršilo procenu uticaja MSFI-ja 16. Ukratko, očekuje da će uticaj usvajanja MSFI-a 16 biti kako sledi:

	1. januar 2019.
	000 RSD
Imovina s pravom korišćenja	37.041
Obaveza za zakup	(37.041)
Neto uticaj na kapital i rezerve	-
	2019.
	000 RSD
(Povećanje) / smanjenje troška amortizacije	(7.871)
(Povećanje) / smanjenje troška zakupa	9.324
(Povećanje) / smanjenje troška kamata	(2.682)
Dobit/ (gubitak) perioda	(1.229)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

IFRIC 23 „Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. juna 2017. godine i na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). MRS 12 određuje kako računovodstveno obuhvatiti tekući i odloženi porez, ali ne i kako prikazati efekte neizvesnosti. Tumačenje objašnjava kako se primenjuju zahtevi za priznavanje i odmeravanje prema MRS 12 u slučaju kada postoji neizvesnost u pogledu tretmana poreza na dobit. Entitet treba da odluči da li će razmatrati svaki neizvesni poreski tretman zasebno ili u grupi sa jednim ili više drugih neizvesnih poreskih tretmana, u zavisnosti od toga koji pristup bolje predviđa rešavanje neizvesnosti. Entitet treba da pretpostavi da će poreski organ koji ima pravo da preispita iznose izvršiti kontrolu i da će imati potpuno znanje o svim relevantnim činjenicama prilikom pomenute kontrole. Ukoliko entitet zaključi da nije verovatno da će poreski organ prihvatiti neizvesni poreski tretman, efekti neizvesnosti će se odraziti na određivanje oporezive dobiti ili gubitka, poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka ili poreskih stopa, korišćenjem najverovatnijeg iznosa ili očekivane vrednosti, u zavisnosti od toga od koje od tih metoda subjekat očekuje da će na najbolji način predvideti rešavanje neizvesnosti. Entitet će efekat promene činjenica i okolnosti ili nove informacije koje utiču na prosuđivanje ili procene u skladu sa tumačenjem iskazati kao izmenu u računovodstvenoj proceni. Primeri promena činjenica i okolnosti ili nove informacije koji mogu zahtevati novo preispitivanje prosuđivanja ili procene obuhvataju, bez ograničenja na navedeno, preispitivanje ili postupci poreskih organa, promene pravila koje su ustanovili poreski organi ili istek prava poreskih organa na preispitivanje ili ponovno preispitivanje poreskog tretmana. Odsustvo saglasnosti ili nesaglasnosti poreskih organa u vezi sa poreskim tretmanom, u izolovanom slučaju, malo je verovatno da može predstavljati promenu činjenica i okolnosti ili novu informaciju koja utiče na ocenu ili predviđanje u skladu sa tumačenjem. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovog tumačenja na svoje finansijske izveštaje.

Karakteristike plaćanja unapred sa negativnom naknadom – Izmene i dopune MSFI 9 (objavljene 12. oktobra 2017. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan i nakon 1. januara 2019. godine). Ove izmene i dopune omogućavaju odmeravanje po amortizovanom trošku određenih zajmova i dužničkih hartija od vrednosti koji se mogu unapred otplatiti u iznosu ispod amortizovanog troška, na primer po fer vrednosti ili u iznosu koji predstavlja razumnu naknadu plativu zajmoprimcu, jednaku fer vrednosti efekta povećanja tržišne kamatne stope tokom preostalog veka trajanja instrumenta. Pored toga, tekst koji je dodat u standardu, u osnovi zaključaka, ponovo potvrđuje postojeće smernice iz MSFI 9, to jest da će izmene ili razmene određenih finansijskih obaveza koje se mere po amortizovanom trošku, a koje za rezultat nemaju prestanak priznavanja, predstavljati dobitak ili gubitak u izveštaju o ukupnom rezultatu. Prema tome, subjekti koji izveštavaju u većini slučajeva neće moći da koriguju efektivnu kamatnu stopu tokom preostalog veka trajanja zajma kako bi izbegli uticaj na dobit ili gubitak nakon izmene zajma. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune MRS 28 „Dugoročna ulaganja u pridružene entitete ili zajednička ulaganja“ (objavljene 12. oktobra 2017. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Ove izmene i dopune pojašnjavaju da subjekti koji izveštavaju treba da primenjuju MSFI 9 na dugoročne zajmove, preferencijalne akcije i slične instrumente koji čine deo neto ulaganja u entitet koji se obuhvata metodom udela pre nego što mogu umanjiti takvu knjigovodstvenu vrednost za iznos učešća u gubitku entiteta koji premašuje iznos ulaganja investitora u redovne akcije. Društvo ne očekuje da će ove izmene i dopune imati značajan uticaj na svoje finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Ciklus godišnjeg unapređenja MSFI, 2015.-2017. – izmene i dopune MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23 (objavljene 12. decembra 2017. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Izmene i dopune manjeg obima utiču na četiri standarda. Pojašnjava se MSFI 3, odnosno da kupac treba da ponovo odmeri svoje prethodno ulaganje u zajedničkom poduhvatu kada stekne kontrolu nad entitetom. Suprotno tome, MSFI 11 sada eksplicitno objašnjava da investitor ne treba ponovo da odmerava prethodno ulaganje kada stekne zajedničku kontrolu nad zajedničkim poduhvatom, slično postojećim zahtevima u slučaju kada pridruženi entitet postane zajednički poduhvat i obrnuto. Izmenjeni i dopunjeni MRS 12 objašnjava da subjekat priznaje sve posledice poreza na dobit po osnovu dividendi, ukoliko je priznao transakcije ili događaje koji su generisali pomenutu raspodeljivu dobit, npr. kroz bilans uspeha ili ostali sveobuhvatni rezultat.

Sada je jasno da se ovaj zahtev primenjuje u svim okolnostima dokle god isplate u vezi sa finansijskim instrumentima koji su klasifikovani kao kapital predstavljaju raspodelu dobiti, a ne samo u slučajevima kada poreske posledice proizilaze iz različitih poreskih stopa koje se odnose na raspoređenu i neraspoređenu dobit. Revidirani MRS 23 sada obuhvata jasnu smernicu da se pozajmice stečene isključivo u svrhu finansiranja određene imovine isključuju iz objedinjavanja opštih troškova zajmova koji ispunjavaju uslov za kapitalizaciju, sve dok pomenuta imovina ne bude u biti završena. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune MRS 19 „Izmene, smanjenja i isplate po osnovu planova“ (objavljene 7. februara 2018. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Izmene i dopune definišu kako se određuju rashodi po osnovu penzija u slučaju nastanka promena definisanog plana uplata doprinosa u penzioni plan. Kada nastanu izmene plana - izmene, smanjenje ili isplate, MRS 19 zahteva ponovno odmeravanje neto obaveze ili sredstva po osnovu definisanog plana. Izmene i dopune zahtevaju korišćenje ažuriranih pretpostavki tokom ponovnog odmeravanja kako bi se utvrdili tekući troškovi naknada i neto kamate za preostali deo izveštajnog perioda nakon promene plana. Pre ovih izmena i dopuna, MRS 19 nije definisao kako se utvrđuju ovi rashodi za period nakon promene plana. Time što zahteva upotrebu ažuriranih pretpostavki, očekuje se da će izmene i dopune obezbediti korisne informacije korisnicima finansijskih izveštaja. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune Konceptualnog okvira finansijskog izveštavanja (objavljene 29. marta 2018. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Revidirani Konceptualni okvir obuhvata novo poglavlje o odmeravanju; smernice za izveštavanje o finansijskim rezultatima; unapređene definicije i smernice – naročito definiciju obaveze; kao i pojašnjenja bitnih oblasti, kao što su uloga rukovođenja, rasuđivanja i odmeravanja neizvesnosti u finansijskom izveštavanju.

Definicija poslovanja – Izmene i dopune MSFI 3 (objavljene 22. oktobra 2018. i na snazi za akvizicije od početka perioda godišnjeg izveštavanja koji počinje na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Ovim izmenama i dopunama menja se definicija poslovanja. Poslovanje se mora zasnivati na ulaznim vrednostima i nezavisnom procesu koji zajedno značajno doprinose sposobnosti kreiranja izlaznih vrednosti. Nove smernice obezbeđuju okvir za procenu postojanja ulaznih vrednosti i nezavisnog procesa, uključujući i kompanije u početnoj fazi poslovanja i koje još nisu proizvele izlazne vrednosti. Organizovana radna snaga mora postojati kao uslov da bi se nešto klasifikovalo kao poslovna aktivnost, ukoliko ne postoje izlazne vrednosti. Definicija termina 'izlazne vrednosti' je sužena tako da se fokusira na robu i usluge koje se obezbeđuju kupcima, a koje generišu prihod od ulaganja i druge prihode, dok isključuje povraćaj u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Takođe, više nije neophodno procenjivati da li su tržišni učesnici sposobni da zamene nedostajuće elemente ili integrišu stečene aktivnosti i sredstva. Entitet može da primeni 'test koncentracije'. Kupljena sredstva ne predstavljaju poslovanje ukoliko je suštinski sva fer vrednost svih kupljenih sredstava skoncentrisana na jedno sredstvo (ili grupu sličnih sredstava). Izmene i dopune su prospektivne i Društvo će ih primenjivati i proceniti njihov uticaj od 1. januara 2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Definicija materijalnosti – Izmene i dopune MRS 1 i MRS 8 (objavljene 31. oktobra 2018. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Izmene i dopune pojašnjavaju definiciju materijalnosti i kako se ona primenjuje uključujući u definiciju smernice koje su do sada bile u drugim u MSFI. Potom, unapređena su objašnjenja uz definiciju. Napokon, izmene i dopune obezbeđuju doslednost definicije materijalnosti u svim MSFI standardima. Informacija je materijalno značajna ukoliko se može razumno očekivati da bi njeno izostavljanje, pogrešno ili nejasno navođenje uticalo na odluke koje primarni korisnici finansijskih izveštaja za opšte namene donose na osnovu pomenutih finansijskih izveštaja, koji pružaju finansijske informacije o konkretnom entitetu koje izveštava. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

2.4 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 2018. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 58.324 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 50.984 hiljada). Na dan 31. decembra 2018. godine akumulirani dobitak Društva iznosi RSD 26.917 hiljada (31. decembar 2017.: RSD 39.105 hiljada). Na dan 31. decembra 2018. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.058.473 hiljada i u celosti predstavljaju obaveze prema povezanim licima, i na taj dan obaveze u celosti dospevaju u roku od 12 meseci. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 627.474 hiljada, i RSD 430.999 hiljada, respektivno. Tokom 2018. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na dan 31. decembra 2018. godine, saldo kreditnih poslova (plasmana i potraživanja) prema ino društvima u sastavu Agrokor d.d. grupe iznosio je RSD 170.552 hiljade. Na osnovu plana za 2019. 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.

2.5 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

2.6 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.7 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.

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)“.

2.8 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.9 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.

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 nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

2.10 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

- 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.
- 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****(6) 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, otkaže 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 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.

Izmenе 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

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, umanjanim 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

- 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 reklasifikuje u Stepenu 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 Stepenu 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 kolateralala 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 obzvređenja.

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

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.

e) Računovodstvene politike koje su bile u primeni do 31. decembra 2017. godine

Društvo je primenilo MSFI 9 retrospektivno, ali je odlučilo da neće korigovati uporedne podatke. Shodno tome, već obelodanjeni uporedni podaci su priznati u skladu sa prethodnom računovodstvenom politikom Društva.

Klasifikacija

Do 31. decembra 2017. godine, Društvo je klasifikovalo svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Gotovina i gotovinski ekvivalenti
Zajmovi i potraživanja i
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Klasifikacija sredstava zavisila je od svrhe za koju se sredstva pribavljaju.

Odmeravanje po početnom priznavanju se nije promenilo nakon usvajanja MSFI 9.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Zajmovi i potraživanja su nekotirana nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja se mogu odrediti, osim onih koje Društvo namerava da proda u doglednom roku. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja su iskazivani po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se knjži prema fer vrednosti. Prihod od kamate po osnovu dužničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju se obračunava korišćenjem metode efektivne kamatne stope i priznaje se u bilansu uspeha za datu godinu kao finansijski prihod. Dividende na vlasnička instrumenta raspoloživa za prodaju se priznaju u bilansu uspeha za datu godinu kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva na isplatu istih i postoji visoka verovatnoća da će dividende biti isplaćene. Svi drugi elementi promene fer vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, sve do prestanka priznavanja ulaganja ili obezvređivanja, pri čemu se kumulativni dobitak ili gubitak ponovo klasifikuje iz ostalog ukupnog rezultata u ostali prihod u bilansu uspeha za datu godinu.

Umanjenje vrednosti

Društvo je na kraju svakog izveštajnog perioda procenjivalo da li postoji objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava. Do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava je dolazilo samo onda kada je postojao objektivni dokaz o obezvređivanju, kao rezultat jednog ili više slučajeva koji su nastali nakon početnog priznavanja sredstva ('slučaj gubitka'), pri čemu je taj slučaj (ili slučajevi) gubitka imao uticaj na procenjene buduće novčane tokove finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava, koji se mogao pouzdano proceniti. U slučaju ulaganja u vlasnički kapital koji se klasifikuje kao raspoloživ za prodaju, značajan ili dugotrajan pad fer vrednosti hartije od vrednosti ispod njene nabavne vrednosti ukazivao je na umanjenje vrednosti sredstava.

2.11 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 indirektna 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 prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

2.12 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 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.13 Osnovni kapital**

Osnovni kapital društve 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.

2.14 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.

2.15 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)***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 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.

2.16 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.

2.17 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)***a) Prihod od prodaje – veleprodaja*

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodane robe se priznaje kada Društvo prenese kontrolu nad robom, odnosno kada je roba isporučena kupcu, kupac stekao puna diskreциона 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 rokovi za prihvatanje obe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni. 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.

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod se priznaje po fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, i predstavlja iznos koji se potražuje po osnovu prodaje, iskazan umanjeno za rabate, popuste, povraćaje robe i PDV. Društvo priznaje prihod onda kada se prihod može pouzdano izmeriti, kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan i kada su ispunjeni specifični kriterijumi za svaku

od aktivnosti Društva, kao što je objašnjeno u nastavku. Kada se fer vrednost robe koja je primljena u okviru nenovčane transakcije ne može pouzdano izmeriti, prihod se vrednuje po fer vrednosti robe ili usluge koje su date u zamenu.

Prihod od prodane robe se priznaje u trenutku kada se rizici i koristi po osnovu vlasništva nad robom prenese, obično isporukom robe. Ukoliko Društvo prihvati da preveze robu na određenu lokaciju, prihod se priznaje predajom robe kupcu na dogovorenoj lokaciji.

Prihodi po osnovu pruženih usluga se priznaju u periodu u kome su usluge pružene, u zavisnosti od stepena završenosti koji se utvrđuje na osnovu stvarnog obima pruženih usluga u odnosu na ukupan obim usluga koji je ugovoren.

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, tipično za pružanje usluge */navesti vrstu usluga/*, 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 */navesti vrstu 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.18 Raspodela dividendi

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

2.19 Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 procenjivanja umanjeња 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

Ulaganje u instrumente kapitala odmerava se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, uz neopozivu opciju da se na početku prikažu promene u fer vrednostima u izveštaju o ukupnom ostalom finansijskom rezultatu, a ne naknadno. Nov model za priznavanje i merenje očekivanih kreditnih gubitaka zamenjuje model za priznavanje i merenje gubitaka nastalih usled umanjeња vrednosti koji je bio u upotrebi prema MRS 39. Kada je reč o finansijskim obavezama, nema promene u postupku klasifikacije i odmeravanja osim kod priznavanja promene sopstvenog kreditnog rizika u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu, kod finansijskih obaveza označenih po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. MSFI 9 liberalizuje zahteve u pogledu efektivnosti zaštite od rizika time što zamenjuje jasno definisane propise u pogledu efektivnosti zaštite od rizika. Zahteva se da zaštićena stavka i instrument zaštite budu u ekonomskom odnosu, kao i da obim zaštite bude isti kao obim zaštite koji koristi rukovodstvo za potrebe upravljanja rizicima. I dalje postoji zahtev za uporednom dokumentacijom, s time što se pomenuta dokumentacija razlikuje od one koja se trenutno sastavlja u skladu sa MRS 39. Standard je važeći za obračunske periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine.

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 2018. GODINE

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

e) Obaveze za otpremnine

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovu korišćenjem brojnih pretpostavki. Pretpostavke korišćene prilikom određivanja neto troškova (prihoda) za penzije uključuju diskontnu stopu. Bilo koje promene u ovim pretpostavakama uticaće na knjigovodstvenu vrednost obaveza za penzije. Društvo određuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da bude primenjena prilikom određivanja sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih isplata za koje se očekuje da će biti potrebne u cilju izmirenja obaveza za penzije.

Ostale ključne pretpostavke koje se odnose na obaveze za penzije delom se zasnivaju na tekućim tržišnim uslovima. Dodatne informacije su obelodanjene u napomeni 13.

f) Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2017.				
Nabavna vrednost	1.674	-	-	1.674
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.494)	-	-	(1.494)
Neotpisana vrednost	180	-	-	180
Godina završena 31. decembar 2017.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	180	-	-	180
Povećanja	-	1.499	-	1.499
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	56	(56)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(26)	-	-	(26)
Neotpisana vrednost	210	1.443	-	1.653
Na dan 31. decembra 2017.				
Nabavna vrednost	1.730	1443	-	3.173
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.520)	-	-	(1.520)
Neotpisana vrednost	210	-	-	1.653
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	210	1443	-	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	5.656	-	-	5.656
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.948)	-	-	(1.948)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708

Amortizacija u iznosu od RSD 427 (2017: RSD 26) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građev-inski objekti	Mašine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Avansi	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.						
Nabavna vrednost	39.666	1.981.262	414.645	33.155		2.468.728
Ispravka vrednosti		(801.138)	(368.291)			(1.169.429)
Neotpisana vrednost	39.666	1.180.124	46.354	33.155		1.299.299
Godina završena 31. decembar 2017.						
Početno stanje neotpisane vrednosti	39.666	1.180.124	46.354	33.155		1.299.299
Povećanja				9.497		9.497
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1293	2.100	7.157	(9.257)		1.293
Otuđenja						0
Amortizacija		(48.498)	(9.997)			(58.495)
Neotpisana vrednost	40.959	1.133.726	43.514	33.395		1.251.594
na dan 31. decembra 2017.						
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 (napomena 27)		(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. godine						
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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

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 (napomena 10). 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 57.248 (2017: RSD 58.495) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

6 DUGOROČNA FINANSIJSKA SREDSTVA**6.1. Učešća u kapitalu**

	2018	2017
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	126	126
UKUPNA VREDNOST	126	126

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	2018	2016
Ostala dugoročna potraživanja –Eraković doo	7.656	7.656
Ukupno – neto vrednost	7.656	7.656

7. ZALIHE

	2018	2017
Materijal	36.596	30.925
Nedovršena proizvodnja	814	13.984
Gotovi proizvodi	43.736	28.707
Alat i inventar	3.640	6.595
Rezervni delovi	4.497	5.216
Roba	4.331	19.788
Dati avansi:		
- povezana pravna lica		-
- u zemlji	122	80
	93.736	105.295
Minus: ispravka vrednosti	(3.422)	(8.291)
Ukupne zalihe (neto)	90.314	97.004

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	2018	2017
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	306.390	262.888
- u zemlji	116.998	271.457
- u inostranstvu	108.411	134
	531.799	534.479
Minus: ispravka vrednosti	(329.328)	(168.625)
Ukupno potraživanja	202.471	365.854

Na dan 31. decembra 2018. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 202.471 (2017: RSD 365.854) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2018. godine potraživanja u iznosu od RSD 136.160 nisu dospela na plaćanje. Potraživanja po osnovu prodaje čija naplata kasni manje od tri meseca ne smatraju se obezvređenima. Na dan 31. decembra 2018. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 57.187 (2017: RSD 209.432) je istekao rok dospeća ali nisu bila obezvređena. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od jednog broja nezavisnih kupaca za koje u skorijoj prošlosti nisu ustanovljeni propusti u plaćanju.

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	2018	2017
0-30 dana	188.497	80.956
30-60 dana	4.749	72.177
60-90 dana	101	56.299
90-180 dana	2.419	17.255
180-360 dana	9.711	15.687
preko 360 dana	326.322	292.105
	531.799	534.479

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

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 329.328 (2017: RSD 168.625) 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 2018. i 2017. godinu su bile sledeće:

	2018	2017
Stanje na početku godine	168.625	163.027
Ispravke vrednosti – efekti MSFI9	153.280	
Nove ispravke u toku godine	9.082	11.370
Kursne razlike	(384)	(4.565)
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(1.275)	(1.207)
Direktan otpis potraživanja		
Stanje na kraju godine	329.328	168.625

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	2018	2017
Potraživanja od državnih organa i organizacija	364	295
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4291
Ostala potraživanja	1.483	904
Stanje na kraju godine	6.138	5.490

9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI OSTALA POVEZANA LICA U INOSTRANSTVU

	2018	2017
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	791.904	794.315
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	(647.777)	
Ukupno	144.127	794.315

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 2018. godini izvršena je ispravka vrednosti kratkoročnog kredita u iznosu u 649.301 RSD na osnovu prve primene MSFI9.

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	2018	2017
Tekući računi u domaćoj valuti	4.260	5.452
Tekući računi u stranoj valuti	170	592
Ostala novčana sredstva		5.187
	4.430	11.231

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2018	2017
Data jemstva	-	921.177
Date hipoteke i zaloge	1.892.621	2.867.263
Oprema uzeta u zakup	52.460	51.010
Primljenje hipoteke	860	860
Primljene menice	1.854	1.854
Roba na čuvanju	1.003.350	704.284
Ukupno	2.951.145	4.546.448

Date zaloge odnose se na zaloge date za kredite Dijamant AD Zrenjanin od poverioca Sber banka i Novi Trading B.V. SCHIEDAM. Roba na čuvanju odnosi se na vrednost tuđe robe koja se nalazi u našim silosima na skladištenju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2018. i 2017. godine u iznosu od 447.901 hiljadu RSD čini 34.035 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 13.160 RSD.

Stanje kapitala registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	2018.		2017.	
	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%
Akcionarski fond a.d. Beograd	-	-	-	-
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 2018. 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 2018. godine	447.901	(16.766)	436		803.131	(530)	39.105	(50.984)	1.222.293
Dobit/gubitak								(58.324)	(58.324)
Promena računovodstvene politike								(802.582)	(802.582)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva							(39.105)		(39.105)
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						(246)			(246)
Kapitalne rezerve (Negativna emisiona premija)				53.165			(53.165)		0
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine						1.644			1.644
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva								39.105	39.105
Kapitalne rezerve (Negativna emisiona premija)				(53.165)			53.165		0
Smanjenje revalorizacionih rezervi					(26.917)				(26.917)
Ostali sveobuhvatni dobitak									
	447.901	(16.766)	436	0	776.214	868	26.917	(872.785)	362.785

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***13. DUGOROČNA REZERVISANJA**

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

	2018	2017
Stanje na početku perioda	3.820	3.676
Na teret bilansa uspeha	211	296
Aktuarski dobici/gubici	(1.398)	(152)
Iskorišćeno u toku godine	(9)	-
Stanje na dan 31. decembra	2.624	3.820

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2018	2017
Diskontna stopa	5,07%	3,5%
Buduća povećanja zarada	3%	2%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.4%	2%
Otpremnina po zakonu	139.898	131.218

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2017
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.058.473	1.060.964
- u zemlji	-	-
Ukupno	1.058.473	1.060.964

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 1.058.473 (2017. godine – RSD 1.060.964) 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 3,10% godišnje (2017. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 5,40% godišnje i 5,50% godišnje, dok varijabilne kamatne stope iznose 3M Euribor+6,00% godišnje i 3M Euribor+6,95% godišnje)

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	2018	2017
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	60.259	72.458
- u zemlji	27.398	39.425
- u inostranstvu	355	3.217
	88.012	115.099
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	2.162	2.419
- u zemlji	3.831	
- u inostranstvu	1.031	2.167
	7.024	4.586
	95.036	119.685

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018	2017
Obaveze za zarade (bruto)	9.407	8.748
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	28.363	14.141
Obaveza za kamatu (banke)		
Ostale kratkoročne obaveze	1.988	1.758
	39.758	24.647

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2018. godine iznose 102.541 hiljade RSD (2017. godine – 107.814 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	Stanje na početku godine	Odloženi poreski prihod	Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)	Stanje na kraju godine
2017.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(114.204)	5.817	-	(108.387)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	552	21	8	573
	(113.652)	5.838	8	(107.814)
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)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

18. POSLOVNI PRIHODI

	2018	2017
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	58.981	109.386
- ostala pravna lica	54.268	669.590
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	19.000	159.636
- ostala pravna lica	11.491	102.096
Ukupno	143.740	1.040.708

	2018	2017
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	408.724	434.283
- u zemlji	206.055	268.502
- u inostranstvu	49.625	57.626
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	32.397	8.985
- u zemlji	79.461	60.403
Ukupno	776.262	829.798

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	2018	2017
Troškovi materijala za izradu	492.092	484.488
Troškovi pomoćnog materijala	21.651	63.472
Troškovi rezervnih delova	2.978	2.851
Troškovi režijskog materijala		-
Ukupno	516.721	550.811
Troškovi goriva i energije	38.821	40.836
Ukupno	555.542	591.647

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2018	2017
Troškovi bruto zarada	83.416	88.694
Troškovi otpremnina	127	2.277
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	23.098	15.830
Troškovi naknada po ugovorima	8.165	1.361
Ostali lični rashodi	5.767	10.035
Ukupno	120.573	118.197

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2018	2017
Troškovi transportnih usluga	23.023	22.982
Troškovi usluga održavanja	6.480	4.963
Troškovi reklame i propagande	1.854	1.852
Troškovi zakupnina	10.890	7.817
Troškovi špediterskih usluga	314	824
Troškovi ostalih usluga	1.925	2.887
Ukupno	44.486	41.325

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2018	2017
Troškovi intelektualnih usluga	1.941	5.815
Troškovi poreza i doprinosa	8.064	7.068
Troškovi advokatskih usluga	1.681	2.373
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	3.428	4.952
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	3.451	4.063
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.057	4.406
Troškovi premije osiguranja	4.113	2.718
Troškovi platnog prometa	642	886
Administrativni i sudski troškovi	1.717	1.216
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	2.526	2.038
Ostali nematerijalni troškovi	6.974	4.862
Ukupno	40.594	40.397

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***23. FINANSIJSKI RASHODI**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	36.398	61.746
- ostala pravna lica		3.773
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	669	40.777
- ostala pravna lica	438	2.332
Ostali finansijski rashodi		857
Ukupno	<u>37.506</u>	<u>109.485</u>

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- dugoročnih finansijskih plasmana		-
- potraživanja	9.125	11.370
- kratkoročnih finansijskih plasmana		-
Ukupno	<u>9.125</u>	<u>11.370</u>

25. POREZ NA DOBIT

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tekući poreski rashod	-	(194)
Odloženi poreski prihod	5.520	5.865
Ukupno	<u>5.520</u>	<u>5.671</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>2018</u>	<u>2017</u>
Gubitak tekuće godine	(58.324)	(50.984)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2018. i 2017. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	26.499	66.226
- ostala povezana pravna lica	51.482	202.796
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	85.681	83.027
- ostala povezana pravna lica	355.440	360.242
	<u>519.102</u>	<u>712.291</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	1.476	26.611
- ostala povezana pravna lica	1.075	18.435
	<u>2.551</u>	<u>45.046</u>
c) Drugi poslovni prihodi		
- matično društvo	1.042	3.408
- ostala povezana pravna lica		
	<u>1.042</u>	<u>3.408</u>
d) Ostali prihodi		
- matično društvo		
- ostala povezana pravna lica	73	8.669
	<u>73</u>	<u>8.669</u>
e) Nabavka robe i usluga		
- matično društvo	59.548	64.958
- ostala povezana pravna lica	14.840	46.375
Ukupno	<u>74.388</u>	<u>111.333</u>
f) Finansijski rashodi		
- matično društvo	21.577	37.949
- ostala povezana pravna lica	15.491	64.574
Ukupno	<u>37.068</u>	<u>102.523</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (NASTAVAK)

	2018	2017
g) Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima (Potraživanja i plasmani)		
Dati avansi dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	12.900	17.938
- ostala povezana pravna lica u zemlji	112.199	75.117
- ostala povezana pravna lica u inostranstvu	26.426	169.233
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	144.126	793.767
Ukupno plasmani i potraživanja	<u>295.651</u>	<u>1.056.055</u>
	2018	2017
h) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	627.474	628.951
- ostala povezana pravna lica	430.999	432.013
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	2.162	2.167
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	55.025	67.323
- ostala povezana pravna lica	5.234	5.134
Ukupno	<u>1.120.894</u>	<u>1.135.588</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:

	2018	2017
Zarade i bonusi	<u>11.475</u>	<u>9.501</u>
Ukupno	<u>11.475</u>	<u>9.501</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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.

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	
	2018	2017	2018	2017
Proizvodnja pšenice i testenina	668.320	758.624	9.077	34.625
Prodaja i skladištenje robe	269.676	1.124.268	4.645	(3.317)
	937.996	1.882.892	13.722	31.308
Ostali poslovni prihodi			14.058	20.654
Ostali poslovni rashodi			(56.854)	(46.903)
Finansijski prihodi			2.736	47.770
Finansijski rashodi			(37.506)	(109.484)
Rezultat pre oporezivanja			(63.844)	(56.655)

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2018. i 2017. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)****Imovina**

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

	2018	2017
Proizvodnja pšenice i testenine	332.006	394.614
Prodaja i skladištenje robe	696.316	624.299
Ukupna imovina po segmentima	1.028.322	1.018.913
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	637.468	1.528.409
Ukupna imovina	1.665.790	2.547.322

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.

Informacije o prihodima od prodaje

	2018	2017
Brašno T – 500	318.172	385.675
Žitarice	64.277	847.930
Brašno T – 400	138.229	166.191
Usluga skladištenja	65.477	88.120
Ostali proizvodi i usluge	351.841	394.976
Ukupno	937.996	1.882.892

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	2018	2017
Srbija bez Kosova	806.017	1.451.140
Bosna i Hercegovina	99.146	236.175
Hrvatska		124.014
Makedonija	5.465	16.091
Crna Gora	14.098	15.314
Ostale zemlje	13.270	40.158
Ukupno	937.996	1.882.892

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 582.031 (2017. godine – RSD 658.157), odnosno RSD 84.014 (2016. godine – RSD 100.467) uključeni su prihodi u iznosu od RSD 282.311 (2016. godine –RSD 242.875) od najvećeg kupca Mercator S Novi Sad..

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	2018	2017
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	7.782	7.656
Potraživanja	208.609	365.854
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.430	11.231
Kratkoročni finansijski plasmani	144.658	794.315
Ukupno	365.479	1.179.056
Finansijske obaveze		
Kratkoročni krediti	1.058.473	1.060.964
Obaveze iz poslovanja	88.012	115.099
Ostale kratkoročne obaveze	39.758	24.647
Ukupno	1.186.243	1.200.710

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****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	
	2018.	2017.	2018.	2017.
	171.046	963.725	1.090.833	1.060.963
Ukupno	171.046	963.725	1.090.833	1.060.963

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

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.

	2018.		2017.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(91.979)	91.979	(144.128)	144.128
Ukupno	(91.979)	91.979	(144.128)	144.128

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****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 2018. i 2017. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	365.480	365.854
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Ukupno	<u>365.480</u>	<u>365.854</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	127.770	123.199
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.058.473	628.951
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		423.013
Ukupno	<u>1.186.243</u>	<u>1.175.163</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2017. 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.

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva			7.943	(7.943)
Finansijske obaveze			(10.610)	10.610
Ukupno			<u>(2.667)</u>	<u>2.667</u>

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)**

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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	2018. godina		2017. godina	
	do 1 godine	Ukupno	do 1 godine	Ukupno
Kratkoročni krediti	1.058.473	1.058.473	1.060.964	1.060.964
Obaveze iz poslovanja	88.012	88.012	115.099	115.099
Ostale kratkoročne obaveze	39.758	39.758	24.647	24.647
Ukupno	1.186.243	1.186.243	1.200.710	1.200.710

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)**

	2018	2017
Ukupna zaduženost	1.058.473	1.060.946
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.430	11.231
Neto zaduženost	1.054.043	1.049.715
Kapital	362.785	1.222.293
Ukupan kapital	1.416.828	2.272.008
Pokazatelj zaduženosti	74.39%	46,20%

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. 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.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2018. godine po osnovu jemstava datih povezanim pravnim licima ne postoje u 2018. godini. (2017. godine – RSD 921.177).

Jemstva u 2017. godini su data po Ugovorima za kredit Dijamantu AD Zrenjanin i Frikomu doo Beograd 2017 RSD 205.833 odnosno RSD 715.344.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Na sednici održanoj 28. Februara 2019. godine Privremeno veće poverilaca Agrokora, saglasno sa izvanrednim poverenikom Agrokora, odlučilo je da predloži Trgovačkom sudu u Zagrebu da odredi da datum javne objave implementacije nagodbe poverovnika bude 1. marta 2019. godine, da odredi da će Datum početka implementacije nagodbe biti 1. aprila 2019. Po navedenom odobrenju Trgovačkog suda u Zagrebu, na dan 1. aprila 2019. godine biće obavljen prenos ekonomske celine pod izvanrednom upravom Agrokora na Fortenova grupu. Fortenova grupa je novo ime krovne kompanije koja će zameniti Agrokor dd i s operativnim radom će započeti 1.aprila 2019. godine. Time bi bila uspešno implementirana nagodba nastavkom operativnog poslovanja grupe Agrokor unutar nove Fortenova grupe d.d.

Imovina i udeli, kompanija koje su izvan Republike Hrvatske i koje nisu u postupku izvanredne uprave, između ostalog I Društva, na Novu grupu će se prenositi u skladu sa zakonima merodavnih jurisdikcija, što je ranije moguće i na troškovno najefikasniji način.

Kroz postupak izvanredne uprave i kroz proces restrukturiranja na nivou Grupe, stvoreno je zdravije poslovanje i definisana je jasna vizija kako će se razvijati i jačati osnovni biznisi, kako bi operativne kompanije u okviru Fortenova grupe potvrdile svoje tržišne pozicije.

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:

	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727

Kikinda, aprila 2019. godine.

Vladimir Antonić
Generalni direktor




Rukovodilac službe računovodstva



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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	938921	1889238
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	18	143740	1040708
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		26499	66226
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		32482	43161
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		19000	159636
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		54268	669590
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		11491	102095
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	776262	829799
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		85681	83027
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		301267	250816
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		54173	109426
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		285516	328904
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		49625	57626
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		18919	18731

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		954521	1873496
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		137081	1009344
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		31	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1858	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			12664
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	516721	550811
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	38821	40836
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	120573	118197
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	44486	41325
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		57676	58522
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		458	1400
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	40594	40397
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			15742
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		15600	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2736	47770
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2672	45168
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		1476	26611
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		1075	18435
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		121	122
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		12	141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		52	2461
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	37506	109485
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		37068	103374
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		21577	37943

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		15491	64574
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			857
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			3773
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		438	2338
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		34770	61715
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		1378	476
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	9125	11370
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		11757	12545
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		17402	13620
	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		63762	57942
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			1287
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		63844	56655
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			194
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25	5520	5865
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		58324	50984
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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)

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2018. GODINU
DRUŠTVA KIKINDSKI MLIN AD KIKINDA**

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 31.12.2018. 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		1211573	1261029	1307262
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	3708	1653	180
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		3708	210	180
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			1443	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5	1200083	1251594	1299300
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40959	39666
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1086315	1133726	1180125
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		39017	43514	46354
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	33395	33155
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				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуне 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	126	126	126
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		126	126	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	7656	7656	7656
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		7656	7656	7656
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		454217	1286293	2071592
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	90314	97004	1679928
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		41311	34445	347898
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		814	13984	33860
12	3. Готови производи	0047		43736	28707	34702

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		4331	19788	2021
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		122	80	1261447
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	202471	365854	329473
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		12900	17938	3
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		112199	75717	81494
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		26426	169233	161762
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		50623	102832	77400
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		323	134	8814
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	8	6138	5490	5756
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	144658	794315	4248
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		4248
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066			794315	
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	4430	11231	37394
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		947	4728	11840
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5259	7671	2953
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	11	1665790	2547322	3378854
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		2951145	4546448	1993698

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	362785	1222293	1273124
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	447901	447901	447901
300	1. Акцијски капитал	0403		447901	447901	447901
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		16766	16766	16766
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	436
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		776214	803131	829244
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			530	683
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		26917	39105	111354
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		26917	39105	111354
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		872785	50984	98362
350	1. Губитак ранијих година	0422		814461		
351	2. Губитак текуће године	0423		58324	50984	98362
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		2624	3820	3676

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	2624	3820	3676
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		2624	3820	3676
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	102541	107813	113652
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1197840	1213396	1988402
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1058473	1060964	1455364
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		627474	628951	928685
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		430999	432013	450244
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				76435
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	7024	4586	47201
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	88012	115099	471781
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		55025	67323	313660
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		1592	2165	813
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		3642	2969	360
435	5. Додављачи у земљи	0456		27398	39425	80000
436	6. Додављачи у иностранству	0457		355	3213	14323
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			4	62625
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15.1	39758	24647	10585
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		787	213	150
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3786	7887	3321
	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		1665790	2547322	3378854
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2951145	4546448	1993698

у КИКИНДИ

дана 25.04. 20 19 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

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

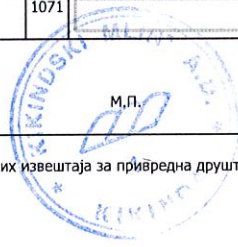
- у хиљадама динара -

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	938921	1889238
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	18	143740	1040708
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		26499	66226
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		32482	43161
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		19000	159636
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		54268	669590
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		11491	102095
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	776262	829799
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		85681	83027
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		301267	250816
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		54173	109426
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		285516	328904
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		49625	57626
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		18919	18731

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		954521	1873496
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		137081	1009344
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		31	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1858	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			12664
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	516721	550811
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	38821	40836
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	120573	118197
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	44486	41325
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		57676	58522
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		458	1400
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	40594	40397
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			15742
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		15600	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2736	47770
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2672	45168
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		1476	26611
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		1075	18435
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		121	122
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		12	141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		52	2461
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	37506	109485
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		37068	103374
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		21577	37943

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		15491	64574
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			857
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			3773
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		438	2338
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		34770	61715
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		1378	476
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	9125	11370
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		11757	12545
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		17402	13620
	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		63762	57942
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			1287
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		63844	56655
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			194
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25	5520	5865
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		58324	50984
	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>КЛИБИНИ</u>					
дана <u>25.04.</u> 20 <u>19</u> године					
					Законски заступник



Законски заступник

[Handwritten signature]

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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		58324	50984
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			378
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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			378
	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			378
	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			50606
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		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 Кикинда
дана 25.04 2019 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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	1076744	2083540
1. Продаја и примљени аванси	3002	1072448	2062070
2. Примљене камате из пословних активности	3003	12	141
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4284	21329
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1075396	1673986
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	904845	1524107
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	119304	75555
3. Плаћене камате	3008	21177	4349
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30070	69975
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1348	409554
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7868	21465
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7868	21465
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	7868	21465

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	24805
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		24805
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	437749
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		375716
4. Остале обавезе (одливи)	3035		62033
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		412944
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1076744	2108345
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1083264	2133200
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6520	24855
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	11231	37394
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	31	102
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	312	1410
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4430	11231

у Кикинда

дана 25.04 2019. 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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5		
8	Промене у текућој _____ години					
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033	4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034	4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
	а) дугови 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 солствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	98362	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	111354
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	98362	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	111354
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	50984	4079		4097	151527
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	98362	4080		4098	79278
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	50984	4081	16766	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	39105
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	50984	4085	16766	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	39105

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	860906	4087		4105	92270
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	39105	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	872785	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	683	4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110	829244	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	683	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	829244	4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	26113	4133	26	4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	179	4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	530	4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	803131	4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	530	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	803131	4140		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 дуговој страни рачуна	4123	26917	4141	246	4159		
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	1644	4160		
	Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	776214	4144	868	4162		

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
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 - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1273124	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	1273124	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223		4238		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	1222293	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	1222293	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4233		4243	362785	4252	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4234					
у <u>КИКИНДИ</u>		Законски заступник					
дана <u>25.04.2019</u> године		М.П. 					

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 2018. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2018. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 24.aprila 2019. godine. Odobreni finansijski izveštaj mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

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 Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.2. Primena novih MSFI

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2018. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1. januara 2018. godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno na dan 1. januara 2018. godine. Prema tome, revidirani zahtevi MSFI 7, Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanja uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine.

Usvajanje MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI 15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1. januar 2018. godine).

Značajne nove računovodstvene politike koje se primenjuju u tekućem periodu i računovodstvene politike koje su se primenjivale pre 1. januara 2018. godine opisane su u Napomeni 2.

U tabeli u nastavku izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrednosti svake klase finansijskih sredstava, koja su prethodno odmerena u skladu sa MRS 39 i novih iznosa utvrđenih nakon usvajanja MSFI 9 , na dan 1. januara 2018. godine.

	Knjigovodstvena vrednost po MRS 39 na dan 31.decembar 2017.	Ponovno odmeravanje	Knjigovodstvena vrednost prema MSFI 9 na 01.januar 2018.	Efekat na gubitak iz ranijih godina na dan 01.januar 2017.
	U 000. dinara			
Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana pravna lica (napomena 9)	793.767	-649.301	144.466.	-649.301
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 8)	365.854	-153.280	212.574	-153.280
		-802.581		-802.581

Efeki ponovnog odmeravanja u iznosu od 802.581 RSD (negativni efekat na gubitku iz ranijih godina na dan 01.januara 2018.godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

- Kratkoročne kredite i plasmane u inostranstvu u iznosu od 649.301 RSD
- druga potraživanja u iznosu od 153.280 RSD.

Očekivani kreditni gubici su obračunati u skladu sa zahtevima MSFI 9.

2.3. Novi računovodstveni standardi

Izdati su određeni novi standardi i tumačenja čija je primena na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine obavezna, a koje Društvo nije ranije usvojilo.

Prodaja ili ulaganje sredstava između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog ulaganja – Izmene i dopune MSFI 10 i MRS 28 (objavljene 11. septembra 2014. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon datuma koje odredi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“))

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Ove izmene i dopune se odnose na nedoslednosti između zahteva MSFI 10 i MRS 28 po pitanju prodaje ili ulaganja sredstava između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog ulaganja. Glavna posledica ovih izmena i dopuna je da se celokupni dobitak ili gubitak priznaju kada se transakcija odnosi na obavljanje poslovne aktivnosti. Delimičan dobitak ili gubitak se priznaju kada se transakcija odnosi na sredstva koja nisu ključna za obavljanje poslovne aktivnosti, čak i kada su pomenuta sredstva u vlasništvu zavisnog entiteta. Društvo trenutno razmatra uticaj izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

MSFI 16, Lizing (objavljen 13. januara 2016. godine i na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Novi standard postavlja principe za priznavanje, odmeravanje, prikazivanje i obelodanjivanje zakupa. U svim poslovima lizinga korisnik lizinga stiče pravo korišćenja sredstava na početku lizing perioda i ukoliko se plaćanja vrše u toku perioda trajanja lizinga, takođe i finansiranje. U skladu sa tim, MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni ili finansijski lizing kao što nalaže MRS 17 i, umesto toga, uvodi jedinstveni računovodstveni model za korisnika lizinga. Korisnik lizinga će biti u obavezi da prizna: (a) sredstva i obaveze za sve vrste lizinga sa trajanjem dužim od 12 meseci, osim ukoliko je osnovno sredstvo male vrednosti; i (b) amortizaciju lizing sredstva nezavisno od kamate na obaveze za lizing u izveštaju o ukupnom rezultatu. MSFI 16 značajno preuzima računovodstvene zahteve za davaoca lizinga iz MSR 17. U skladu sa tim, zakupodavac nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni ili finansijski i da različito obuhvata ova dva tipa lizinga.

Tokom 2018. godine Društvo je procenilo uticaj MSFI-ja 16 na osnovu pregleda važećih ugovora o zakupu. Društvo je odlučilo primeniti standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao za

jmovi primenom MRS-a 17. Društvo je odlučilo primeniti modifikovani retrospektivni pristup gde će se na dan 1. januara 2019. godine imovina s pravom korišćenja prikazati u istom iznosu kao i obaveza za zakup. Društvo je izabralo da koristi izuzeća koja su predložena standardom o ugovorima o zakupu za koje zakup traje 12 meseci od datuma početne primene i za ugovore o zakupu za koje je predmetna imovina male vrednosti. Društvo ima ugovore o zakupu poslovnih prostora i automobila.

Prelaz na MSFI 16

Društvo je izvršilo procenu uticaja MSFI-ja 16. Ukratko, očekuje da će uticaj usvajanja MSFI-a 16 biti kako sledi:

	1. januar 2019.
	000 RSD
Imovina s pravom korišćenja	37.041
Obaveza za zakup	(37.041)
Neto uticaj na kapital i rezerve	-
	2019.
	000 RSD
(Povećanje) / smanjenje troška amortizacije	(7.871)
(Povećanje) / smanjenje troška zakupa	9.324
(Povećanje) / smanjenje troška kamata	(2.682)
Dobit/ (gubitak) perioda	(1.229)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

IFRIC 23 „Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. juna 2017. godine i na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). MRS 12 određuje kako računovodstveno obuhvatiti tekući i odloženi porez, ali ne i kako prikazati efekte neizvesnosti. Tumačenje objašnjava kako se primenjuju zahtevi za priznavanje i odmeravanje prema MRS 12 u slučaju kada postoji neizvesnost u pogledu tretmana poreza na dobit. Entitet treba da odluči da li će razmatrati svaki neizvesni poreski tretman zasebno ili u grupi sa jednim ili više drugih neizvesnih poreskih tretmana, u zavisnosti od toga koji pristup bolje predviđa rešavanje neizvesnosti. Entitet treba da pretpostavi da će poreski organ koji ima pravo da preispita iznose izvršiti kontrolu i da će imati potpuno znanje o svim relevantnim činjenicama prilikom pomenute kontrole. Ukoliko entitet zaključi da nije verovatno da će poreski organ prihvatiti neizvesni poreski tretman, efekti neizvesnosti će se odraziti na određivanje oporezive dobiti ili gubitka, poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka ili poreskih stopa, korišćenjem najverovatnijeg iznosa ili očekivane vrednosti, u zavisnosti od toga od koje od tih metoda subjekat očekuje da će na najbolji način predvideti rešavanje neizvesnosti. Entitet će efekat promene činjenica i okolnosti ili nove informacije koje utiču na prosuđivanje ili procene u skladu sa tumačenjem iskazati kao izmenu u računovodstvenoj proceni. Primeri promena činjenica i okolnosti ili nove informacije koji mogu zahtevati novo preispitivanje prosuđivanja ili procene obuhvataju, bez ograničenja na navedeno, preispitivanje ili postupci poreskih organa, promene pravila koje su ustanovili poreski organi ili istek prava poreskih organa na preispitivanje ili ponovno preispitivanje poreskog tretmana. Odsustvo saglasnosti ili nesaglasnosti poreskih organa u vezi sa poreskim tretmanom, u izolovanom slučaju, malo je verovatno da može predstavljati promenu činjenica i okolnosti ili novu informaciju koja utiče na ocenu ili predviđanje u skladu sa tumačenjem. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovog tumačenja na svoje finansijske izveštaje.

Karakteristike plaćanja unapred sa negativnom naknadom – Izmene i dopune MSFI 9 (objavljene 12. oktobra 2017. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan i nakon 1. januara 2019. godine). Ove izmene i dopune omogućavaju odmeravanje po amortizovanom trošku određenih zajmova i dužničkih hartija od vrednosti koji se mogu unapred otplatiti u iznosu ispod amortizovanog troška, na primer po fer vrednosti ili u iznosu koji predstavlja razumnu naknadu plativu zajmoprimcu, jednaku fer vrednosti efekta povećanja tržišne kamatne stope tokom preostalog veka trajanja instrumenta. Pored toga, tekst koji je dodat u standardu, u osnovi zaključaka, ponovo potvrđuje postojeće smernice iz MSFI 9, to jest da će izmene ili razmene određenih finansijskih obaveza koje se mere po amortizovanom trošku, a koje za rezultat nemaju prestanak priznavanja, predstavljati dobitak ili gubitak u izveštaju o ukupnom rezultatu. Prema tome, subjekti koji izveštavaju u većini slučajeva neće moći da koriguju efektivnu kamatnu stopu tokom preostalog veka trajanja zajma kako bi izbegli uticaj na dobit ili gubitak nakon izmene zajma. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune MRS 28 „Dugoročna ulaganja u pridružene entitete ili zajednička ulaganja“ (objavljene 12. oktobra 2017. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Ove izmene i dopune pojašnjavaju da subjekti koji izveštavaju treba da primenjuju MSFI 9 na dugoročne zajmove, preferencijalne akcije i slične instrumente koji čine deo neto ulaganja u entitet koji se obuhvata metodom udela pre nego što mogu umanjiti takvu knjigovodstvenu vrednost za iznos učešća u gubitku entiteta koji premašuje iznos ulaganja investitora u redovne akcije. Društvo ne očekuje da će ove izmene i dopune imati značajan uticaj na svoje finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Ciklus godišnjeg unapređenja MSFI, 2015.-2017. – izmene i dopune MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23 (objavljene 12. decembra 2017. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Izmene i dopune manjeg obima utiču na četiri standarda. Pojašnjava se MSFI 3, odnosno da kupac treba da ponovo odmeri svoje prethodno ulaganje u zajedničkom poduhvatu kada stekne kontrolu nad entitetom. Suprotno tome, MSFI 11 sada eksplicitno objašnjava da investitor ne treba ponovo da odmerava prethodno ulaganje kada stekne zajedničku kontrolu nad zajedničkim poduhvatom, slično postojećim zahtevima u slučaju kada pridruženi entitet postane zajednički poduhvat i obrnuto. Izmenjeni i dopunjeni MRS 12 objašnjava da subjekat priznaje sve posledice poreza na dobit po osnovu dividendi, ukoliko je priznao transakcije ili događaje koji su generisali pomenutu raspodeljivu dobit, npr. kroz bilans uspeha ili ostali sveobuhvatni rezultat.

Sada je jasno da se ovaj zahtev primenjuje u svim okolnostima dokle god isplate u vezi sa finansijskim instrumentima koji su klasifikovani kao kapital predstavljaju raspodelu dobiti, a ne samo u slučajevima kada poreske posledice proizilaze iz različitih poreskih stopa koje se odnose na raspoređenu i neraspoređenu dobit. Revidirani MRS 23 sada obuhvata jasnu smernicu da se pozajmice stečene isključivo u svrhu finansiranja određene imovine isključuju iz objedinjavanja opštih troškova zajmova koji ispunjavaju uslov za kapitalizaciju, sve dok pomenuta imovina ne bude u biti završena. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune MRS 19 „Izmene, smanjenja i isplate po osnovu planova“ (objavljene 7. februara 2018. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Izmene i dopune definišu kako se određuju rashodi po osnovu penzija u slučaju nastanka promena definisanog plana uplata doprinosa u penzioni plan. Kada nastanu izmene plana - izmene, smanjenje ili isplate, MRS 19 zahteva ponovno odmeravanje neto obaveze ili sredstva po osnovu definisanog plana. Izmene i dopune zahtevaju korišćenje ažuriranih pretpostavki tokom ponovnog odmeravanja kako bi se utvrdili tekući troškovi naknada i neto kamate za preostali deo izveštajnog perioda nakon promene plana. Pre ovih izmena i dopuna, MRS 19 nije definisao kako se utvrđuju ovi rashodi za period nakon promene plana. Time što zahteva upotrebu ažuriranih pretpostavki, očekuje se da će izmene i dopune obezbediti korisne informacije korisnicima finansijskih izveštaja. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune Konceptualnog okvira finansijskog izveštavanja (objavljene 29. marta 2018. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Revidirani Konceptualni okvir obuhvata novo poglavlje o odmeravanju; smernice za izveštavanje o finansijskim rezultatima; unapređene definicije i smernice – naročito definiciju obaveze; kao i pojašnjenja bitnih oblasti, kao što su uloga rukovođenja, rasuđivanja i odmeravanja neizvesnosti u finansijskom izveštavanju.

Definicija poslovanja – Izmene i dopune MSFI 3 (objavljene 22. oktobra 2018. i na snazi za akvizicije od početka perioda godišnjeg izveštavanja koji počinje na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Ovim izmenama i dopunama menja se definicija poslovanja. Poslovanje se mora zasnivati na ulaznim vrednostima i nezavisnom procesu koji zajedno značajno doprinose sposobnosti kreiranja izlaznih vrednosti. Nove smernice obezbeđuju okvir za procenu postojanja ulaznih vrednosti i nezavisnog procesa, uključujući i kompanije u početnoj fazi poslovanja i koje još nisu proizvele izlazne vrednosti. Organizovana radna snaga mora postojati kao uslov da bi se nešto klasifikovalo kao poslovna aktivnost, ukoliko ne postoje izlazne vrednosti. Definicija termina 'izlazne vrednosti' je sužena tako da se fokusira na robu i usluge koje se obezbeđuju kupcima, a koje generišu prihod od ulaganja i druge prihode, dok isključuje povraćaj u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Takođe, više nije neophodno procenjivati da li su tržišni učesnici sposobni da zamene nedostajuće elemente ili integrišu stečene aktivnosti i sredstva. Entitet može da primeni 'test koncentracije'. Kupljena sredstva ne predstavljaju poslovanje ukoliko je suštinski sva fer vrednost svih kupljenih sredstava skoncentrisana na jedno sredstvo (ili grupu sličnih sredstava). Izmene i dopune su prospektivne i Društvo će ih primenjivati i proceniti njihov uticaj od 1. januara 2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Definicija materijalnosti – Izmene i dopune MRS 1 i MRS 8 (objavljene 31. oktobra 2018. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Izmene i dopune pojašnjavaju definiciju materijalnosti i kako se ona primenjuje uključujući u definiciju smernice koje su do sada bile u drugim u MSFI. Potom, unapređena su objašnjenja uz definiciju. Napokon, izmene i dopune obezbeđuju doslednost definicije materijalnosti u svim MSFI standardima. Informacija je materijalno značajna ukoliko se može razumno očekivati da bi njeno izostavljanje, pogrešno ili nejasno navođenje uticalo na odluke koje primarni korisnici finansijskih izveštaja za opšte namene donose na osnovu pomenutih finansijskih izveštaja, koji pružaju finansijske informacije o konkretnom entitetu koje izveštava. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

2.4 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 2018. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 58.324 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 50.984 hiljada). Na dan 31. decembra 2018. godine akumulirani dobitak Društva iznosi RSD 26.917 hiljada (31. decembar 2017.: RSD 39.105 hiljada). Na dan 31. decembra 2018. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.058.473 hiljada i u celosti predstavljaju obaveze prema povezanim licima, i na taj dan obaveze u celosti dospevaju u roku od 12 meseci. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 627.474 hiljada, i RSD 430.999 hiljada, respektivno. Tokom 2018. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na dan 31. decembra 2018. godine, saldo kreditnih poslova (plasmana i potraživanja) prema ino društvima u sastavu Agrokor d.d. grupe iznosio je RSD 170.552 hiljade. Na osnovu plana za 2019. 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.

2.5 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadrugne i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

2.6 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.7 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.

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)“.

2.8 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.9 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.

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 nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

2.10 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

- 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.
- 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 prodane 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****(6) 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, otkaže 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 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) Obezvredenje finansijskih sredstava

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, umanjanim 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

- 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 reklasifikuje u Stepenu 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 Stepenu 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 kolateralala 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.

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

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.

e) Računovodstvene politike koje su bile u primeni do 31. decembra 2017. godine

Društvo je primenilo MSFI 9 retrospektivno, ali je odlučilo da neće korigovati uporedne podatke. Shodno tome, već obelodanjeni uporedni podaci su priznati u skladu sa prethodnom računovodstvenom politikom Društva.

Klasifikacija

Do 31. decembra 2017. godine, Društvo je klasifikovalo svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Zajmovi i potraživanja i

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Klasifikacija sredstava zavisila je od svrhe za koju se sredstva pribavljaju.

Odmeravanje po početnom priznavanju se nije promenilo nakon usvajanja MSFI 9.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Zajmovi i potraživanja su nekotirana nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja se mogu odrediti, osim onih koje Društvo namerava da proda u doglednom roku. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja su iskazivani po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se knjiže prema fer vrednosti. Prihod od kamate po osnovu dužničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju se obračunava korišćenjem metode efektivne kamatne stope i priznaje se u bilansu uspeha za datu godinu kao finansijski prihod. Dividende na vlasnička instrumenta raspoloživa za prodaju se priznaju u bilansu uspeha za datu godinu kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva na isplatu istih i postoji visoka verovatnoća da će dividende biti isplaćene. Svi drugi elementi promene fer vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, sve do prestanka priznavanja ulaganja ili obezvređivanja, pri čemu se kumulativni dobitak ili gubitak ponovo klasifikuje iz ostalog ukupnog rezultata u ostali prihod u bilansu uspeha za datu godinu.

Umanjenje vrednosti

Društvo je na kraju svakog izveštajnog perioda procenjivalo da li postoji objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava. Do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava je dolazilo samo onda kada je postojao objektivni dokaz o obezvređivanju, kao rezultat jednog ili više slučajeva koji su nastali nakon početnog priznavanja sredstva ('slučaj gubitka'), pri čemu je taj slučaj (ili slučajevi) gubitka imao uticaj na procenjene buduće novčane tokove finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava, koji se mogao pouzdano proceniti. U slučaju ulaganja u vlasnički kapital koji se klasifikuje kao raspoloživ za prodaju, značajan ili dugotrajan pad fer vrednosti hartije od vrednosti ispod njene nabavne vrednosti ukazivao je na umanjenje vrednosti sredstava.

2.11 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.

2.12 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 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.13 Osnovni kapital**

Osnovni kapital društve 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.

2.14 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 proteka vremena se priznaje kao rashod po osnovu kamata.

2.15 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)***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 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.

2.16 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.

2.17 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)***a) Prihod od prodaje – veleprodaja*

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodane 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 rokovi za prihvatanje obe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni. prihvatiti 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.

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod se priznaje po fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, i predstavlja iznos koji se potražuje po osnovu prodaje, iskazan umanjen za rabate, popuste, povraćaje robe i PDV. Društvo priznaje prihod onda kada se prihod može pouzdano izmeriti, kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan i kada su ispunjeni specifični kriterijumi za svaku

od aktivnosti Društva, kao što je objašnjeno u nastavku. Kada se fer vrednost robe koja je primljena u okviru nenovčane transakcije ne može pouzdano izmeriti, prihod se vrednuje po fer vrednosti robe ili usluge koje su date u zamenu.

Prihod od prodane robe se priznaje u trenutku kada se rizici i koristi po osnovu vlasništva nad robom prenese, obično isporukom robe. Ukoliko Društvo prihvati da preveze robu na određenu lokaciju, prihod se priznaje predajom robe kupcu na dogovorenoj lokaciji.

Prihodi po osnovu pruženih usluga se priznaju u periodu u kome su usluge pružene, u zavisnosti od stepena završenosti koji se utvrđuje na osnovu stvarnog obima pruženih usluga u odnosu na ukupan obim usluga koji je ugovoren.

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, tipično za pružanje usluge */navesti vrstu usluga/*, 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 */navesti vrstu 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**2.18 Raspodela dividendi**

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

2.19 Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 obelodanjanje 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 procenjivanja umanjeња 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

Ulaganje u instrumente kapitala odmerava se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, uz neopozivu opciju da se na početku prikažu promene u fer vrednostima u izveštaju o ukupnom ostalom finansijskom rezultatu, a ne naknadno. Nov model za priznavanje i merenje očekivanih kreditnih gubitaka zamenjuje model za priznavanje i merenje gubitaka nastalih usled umanjeња vrednosti koji je bio u upotrebi prema MRS 39. Kada je reč o finansijskim obavezama, nema promene u postupku klasifikacije i odmeravanja osim kod priznavanja promene sopstvenog kreditnog rizika u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu, kod finansijskih obaveza označenih po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. MSFI 9 liberalizuje zahteve u pogledu efektivnosti zaštite od rizika time što zamenjuje jasno definisane propise u pogledu efektivnosti zaštite od rizika. Zahteva se da zaštićena stavka i instrument zaštite budu u ekonomskom odnosu, kao i da obim zaštite bude isti kao obim zaštite koji koristi rukovodstvo za potrebe upravljanja rizicima. I dalje postoji zahtev za uporednom dokumentacijom, s time što se pomenuta dokumentacija razlikuje od one koja se trenutno sastavlja u skladu sa MRS 39. Standard je važeći za obračunske periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine.

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 2018. GODINE

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

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

e) Obaveze za otpremnine

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovu korišćenjem brojnih pretpostavki. Pretpostavke korišćene prilikom određivanja neto troškova (prihoda) za penzije uključuju diskontnu stopu. Bilo koje promene u ovim pretpostavakama uticaće na knjigovodstvenu vrednost obaveza za penzije. Društvo određuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da bude primenjena prilikom određivanja sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih isplata za koje se očekuje da će biti potrebne u cilju izmirenja obaveza za penzije.

Ostale ključne pretpostavke koje se odnose na obaveze za penzije delom se zasnivaju na tekućim tržišnim uslovima. Dodatne informacije su obelodanjene u napomeni 13.

f) Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2017.				
Nabavna vrednost	1.674	-	-	1.674
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.494)	-	-	(1.494)
Neotpisana vrednost	180	-	-	180
Godina završena 31. decembar 2017.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	180	-	-	180
Povećanja	-	1.499	-	1.499
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	56	(56)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(26)	-	-	(26)
Neotpisana vrednost	210	1.443	-	1.653
Na dan 31. decembra 2017.				
Nabavna vrednost	1.730	1443	-	3.173
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.520)	-	-	(1.520)
Neotpisana vrednost	210	-	-	1.653
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	210	1443	-	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	5.656	-	-	5.656
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.948)	-	-	(1.948)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708

Amortizacija u iznosu od RSD 427 (2017: RDS 26) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.						
Nabavna vrednost	39.666	1.981.262	414.645	33.155		2.468.728
Ispravka vrednosti		(801.138)	(368.291)			(1.169.429)
Neotpisana vrednost	39.666	1.180.124	46.354	33.155		1.299.299
Godina završena 31. decembar 2017.						
Početno stanje neotpisane vrednosti	39.666	1.180.124	46.354	33.155		1.299.299
Povećanja				9.497		9.497
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1293	2.100	7.157	(9.257)		1.293
Otuđenja						0
Amortizacija		(48.498)	(9.997)			(58.495)
Neotpisana vrednost	40.959	1.133.726	43.514	33.395		1.251.594
na dan 31. decembra 2017.						
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 (napomena 27)		(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. godine						
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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

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 (napomena 10).

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 57.248 (2017: RSD 58.495) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

6 DUGOROČNA FINANSIJSKA SREDSTVA**6.1. Učešća u kapitalu**

	2018	2017
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	126	126
UKUPNA VREDNOST	126	126

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	2018	2016
Ostala dugoročna potraživanja –Eraković doo	7.656	7.656
Ukupno – neto vrednost	7.656	7.656

7. ZALIHE

	2018	2017
Materijal	36.596	30.925
Nedovršena proizvodnja	814	13.984
Gotovi proizvodi	43.736	28.707
Alat i inventar	3.640	6.595
Rezervni delovi	4.497	5.216
Roba	4.331	19.788
Dati avansi:		
- povezana pravna lica		-
- u zemlji	122	80
	93.736	105.295
Minus: ispravka vrednosti	(3.422)	(8.291)
Ukupne zalihe (neto)	90.314	97.004

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

	2018	2017
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	306.390	262.888
- u zemlji	116.998	271.457
- u inostranstvu	108.411	134
	531.799	534.479
Minus: ispravka vrednosti	(329.328)	(168.625)
Ukupno potraživanja	202.471	365.854

Na dan 31. decembra 2018. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 202.471 (2017: RSD 365.854) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2018. godine potraživanja u iznosu od RSD 136.160 nisu dospela na plaćanje. Potraživanja po osnovu prodaje čija naplata kasni manje od tri meseca ne smatraju se obezvređenima. Na dan 31. decembra 2018. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 57.187 (2017: RSD 209.432) je istekao rok dospeća ali nisu bila obezvređena. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od jednog broja nezavisnih kupaca za koje u skorijoj prošlosti nisu ustanovljeni propusti u plaćanju.

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	2018	2017
0-30 dana	188.497	80.956
30-60 dana	4.749	72.177
60-90 dana	101	56.299
90-180 dana	2.419	17.255
180-360 dana	9.711	15.687
preko 360 dana	326.322	292.105
	531.799	534.479

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

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 329.328 (2017: RSD 168.625) 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 2018. i 2017. godinu su bile sledeće:

	2018	2017
Stanje na početku godine	168.625	163.027
Ispravke vrednosti – efekti MSFI9	153.280	
Nove ispravke u toku godine	9.082	11.370
Kursne razlike	(384)	(4.565)
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(1.275)	(1.207)
Direktan otpis potraživanja		
Stanje na kraju godine	329.328	168.625

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)**

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	2018	2017
Potraživanja od državnih organa i organizacija	364	295
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4291
Ostala potraživanja	1.483	904
Stanje na kraju godine	6.138	5.490

9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI OSTALA POVEZANA LICA U INOSTRANSTVU

	2018	2017
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	791.904	794.315
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	(647.777)	
Ukupno	144.127	794.315

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 2018. godini izvršena je ispravka vrednosti kratkoročnog kredita u iznosu u 649.301 RSD na osnovu prve primene MSFI9.

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	2018	2017
Tekući računi u domaćoj valuti	4.260	5.452
Tekući računi u stranoj valuti	170	592
Ostala novčana sredstva		5.187
	4.430	11.231

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2018	2017
Data jemstva	-	921.177
Date hipoteke i zaloge	1.892.621	2.867.263
Oprema uzeta u zakup	52.460	51.010
Primljenje hipoteke	860	860
Primljene menice	1.854	1.854
Roba na čuvanju	1.003.350	704.284
Ukupno	2.951.145	4.546.448

Date zaloge odnose se na zaloge date za kredite Dijamant AD Zrenjanin od poverioca Sber banka i Novi Trading B.V. SCHIEDAM. Roba na čuvanju odnosi se na vrednost tuđe robe koja se nalazi u našim silosima na skladištenju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2018. i 2017. godine u iznosu od 447.901 hiljadu RSD čini 34.035 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 13.160 RSD.

Stanje kapitala registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	2018.		2017.	
	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%
Akcionarski fond a.d. Beograd	-	-	-	-
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 2018. 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 sopstevne akcije	Rezerve	Emisiona premija	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubitak	Neraspoređena dobit	Dobit/Gubitak	Ukupno
1. januar 2018. godine	447.901	(16.766)	436		803.131	(530)	39.105	(50.984)	1.222.293
Dobit/gubitak								(58.324)	(58.324)
Promena računovodstvene politike								(802.582)	(802.582)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva							(39.105)		(39.105)
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						(246)			(246)
Kapitalne rezerve (Negativna emisiona premija)				53.165			(53.165)		0
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine						1.644			1.644
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva								39.105	39.105
Kapitalne rezerve (Negativna emisiona premija)				(53.165)			53.165		0
Smanjenje revalorizacionih rezervi					(26.917)				(26.917)
Ostali sveobuhvatni dobitak									
	447.901	(16.766)	436	0	776.214	868	26.917	(872.785)	362.785

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***13. DUGOROČNA REZERVISANJA**

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

	2018	2017
Stanje na početku perioda	3.820	3.676
Na teret bilansa uspeha	211	296
Aktuarski dobici/gubici	(1.398)	(152)
Iskorišćeno u toku godine	(9)	-
Stanje na dan 31. decembra	2.624	3.820

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2018	2017
Diskontna stopa	5,07%	3,5%
Buduća povećanja zarada	3%	2%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.4%	2%
Otpremnina po zakonu	139.898	131.218

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2017
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.058.473	1.060.964
- u zemlji	-	-
Ukupno	1.058.473	1.060.964

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 1.058.473 (2017. godine – RSD 1.060.964) se odnose na sredstva odobrena od strane povezanih pravnih lica za održavanje likvidnosti (Dijamant AD Zrenjanin i Frikom doo Beograd. Fiksne kamratne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 3,10% godišnje (2017. godine – fiksne kamratne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 5,40% godišnje i 5,50% godišnje, dok varijabilne kamratne stope iznose 3M Euribor+6,00% godišnje i 3M Euribor+6,95% godišnje)

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	2018	2017
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	60.259	72.458
- u zemlji	27.398	39.425
- u inostranstvu	355	3.217
	88.012	115.099
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	2.162	2.419
- u zemlji	3.831	
- u inostranstvu	1.031	2.167
	7.024	4.586
	95.036	119.685

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018	2017
Obaveze za zarade (bruto)	9.407	8.748
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	28.363	14.141
Obaveza za kamatu (banke)		
Ostale kratkoročne obaveze	1.988	1.758
	39.758	24.647

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2018. godine iznose 102.541 hiljade RSD (2017. godine – 107.814 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	Stanje na početku godine	Odloženi poreski prihod	Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)	Stanje na kraju godine
2017.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(114.204)	5.817	-	(108.387)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	552	21	8	573
	(113.652)	5.838	8	(107.814)
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)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

18. POSLOVNI PRIHODI

	2018	2017
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	58.981	109.386
- ostala pravna lica	54.268	669.590
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	19.000	159.636
- ostala pravna lica	11.491	102.096
Ukupno	143.740	1.040.708

	2018	2017
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	408.724	434.283
- u zemlji	206.055	268.502
- u inostranstvu	49.625	57.626
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	32.397	8.985
- u zemlji	79.461	60.403
Ukupno	776.262	829.798

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	2018	2017
Troškovi materijala za izradu	492.092	484.488
Troškovi pomoćnog materijala	21.651	63.472
Troškovi rezervnih delova	2.978	2.851
Troškovi režijskog materijala		-
Ukupno	516.721	550.811
Troškovi goriva i energije	38.821	40.836
Ukupno	555.542	591.647

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	2018	2017
Troškovi bruto zarada	83.416	88.694
Troškovi otpremnina	127	2.277
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	23.098	15.830
Troškovi naknada po ugovorima	8.165	1.361
Ostali lični rashodi	5.767	10.035
Ukupno	120.573	118.197

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2018	2017
Troškovi transportnih usluga	23.023	22.982
Troškovi usluga održavanja	6.480	4.963
Troškovi reklame i propagande	1.854	1.852
Troškovi zakupnina	10.890	7.817
Troškovi špediterskih usluga	314	824
Troškovi ostalih usluga	1.925	2.887
Ukupno	44.486	41.325

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2018	2017
Troškovi intelektualnih usluga	1.941	5.815
Troškovi poreza i doprinosa	8.064	7.068
Troškovi advokatskih usluga	1.681	2.373
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	3.428	4.952
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	3.451	4.063
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.057	4.406
Troškovi premije osiguranja	4.113	2.718
Troškovi platnog prometa	642	886
Administrativni i sudski troškovi	1.717	1.216
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	2.526	2.038
Ostali nematerijalni troškovi	6.974	4.862
Ukupno	40.594	40.397

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***23. FINANSIJSKI RASHODI**

	2018	2017
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	36.398	61.746
- ostala pravna lica		3.773
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	669	40.777
- ostala pravna lica	438	2.332
Ostali finansijski rashodi		857
Ukupno	37.506	109.485

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	2018	2017
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- dugoročnih finansijskih plasmana		-
- potraživanja	9.125	11.370
- kratkoročnih finansijskih plasmana		-
Ukupno	9.125	11.370

25. POREZ NA DOBIT

	2018	2017
Tekući poreski rashod	-	(194)
Odloženi poreski prihod	5.520	5.865
Ukupno	5.520	5.671

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:

	2018	2017
Gubitak tekuće godine	(58.324)	(50.984)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2018. i 2017. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	2018	2017
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	26.499	66.226
- ostala povezana pravna lica	51.482	202.796
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	85.681	83.027
- ostala povezana pravna lica	355.440	360.242
	519.102	712.291
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	1.476	26.611
- ostala povezana pravna lica	1.075	18.435
	2.551	45.046
c) Drugi poslovni prihodi		
- matično društvo	1.042	3.408
- ostala povezana pravna lica		
	1.042	3.408
d) Ostali prihodi		
- matično društvo		
- ostala povezana pravna lica	73	8.669
	73	8.669
e) Nabavka robe i usluga		
- matično društvo	59.548	64.958
- ostala povezana pravna lica	14.840	46.375
Ukupno	74.388	111.333
f) Finansijski rashodi		
- matično društvo	21.577	37.949
- ostala povezana pravna lica	15.491	64.574
Ukupno	37.068	102.523

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (NASTAVAK)

	2018	2017
g) Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima (Potraživanja i plasmani)		
Dati avansi dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	12.900	17.938
- ostala povezana pravna lica u zemlji	112.199	75.117
- ostala povezana pravna lica u inostranstvu	26.426	169.233
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	144.126	793.767
Ukupno plasmani i potraživanja	<u>295.651</u>	<u>1.056.055</u>
	2018	2017
h) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	627.474	628.951
- ostala povezana pravna lica	430.999	432.013
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	2.162	2.167
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	55.025	67.323
- ostala povezana pravna lica	5.234	5.134
Ukupno	<u>1.120.894</u>	<u>1.135.588</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:

	2018	2017
Zarade i bonusi	<u>11.475</u>	<u>9.501</u>
Ukupno	<u>11.475</u>	<u>9.501</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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.

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	
	2018	2017
Proizvodnja pšenice i testenina	668.320	758.624
Prodaja i skladištenje robe	269.676	1.124.268
	937.996	1.882.892
Ostali poslovni prihodi		14.058
Ostali poslovni rashodi		(56.854)
Finansijski prihodi		2.736
Finansijski rashodi		(37.506)
Rezultat pre oporezivanja		(63.844)
		(56.655)

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2018. i 2017. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)****Imovina**

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

	2018	2017
Proizvodnja pšenice i testenine	332.006	394.614
Prodaja i skladištenje robe	696.316	624.299
Ukupna imovina po segmentima	1.028.322	1.018.913
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	637.468	1.528.409
Ukupna imovina	1.665.790	2.547.322

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.

Informacije o prihodima od prodaje

	2018	2017
Brašno T – 500	318.172	385.675
Žitarice	64.277	847.930
Brašno T – 400	138.229	166.191
Usluga skladištenja	65.477	88.120
Ostali proizvodi i usluge	351.841	394.976
Ukupno	937.996	1.882.892

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	2018	2017
Srbija bez Kosova	806.017	1.451.140
Bosna i Hercegovina	99.146	236.175
Hrvatska		124.014
Makedonija	5.465	16.091
Crna Gora	14.098	15.314
Ostale zemlje	13.270	40.158
Ukupno	937.996	1.882.892

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 582.031 (2017. godine – RSD 658.157), odnosno RSD 84.014 (2016. godine – RSD 100.467) uključeni su prihodi u iznosu od RSD 282.311 (2016. godine –RSD 242.875) od najvećeg kupca Mercator S Novi Sad..

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	2018	2017
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	7.782	7.656
Potraživanja	208.609	365.854
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.430	11.231
Kratkoročni finansijski plasmani	144.658	794.315
	365.479	1.179.056
Finansijske obaveze		
Kratkoročni krediti	1.058.473	1.060.964
Obaveze iz poslovanja	88.012	115.099
Ostale kratkoročne obaveze	39.758	24.647
	1.186.243	1.200.710

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****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	
	2018.	2017.	2018.	2017.
	171.046	963.725	1.090.833	1.060.963
Ukupno	171.046	963.725	1.090.833	1.060.963

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

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.

	2018.		2017.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(91.979)	91.979	(144.128)	144.128
Ukupno	(91.979)	91.979	(144.128)	144.128

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****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 2018. i 2017. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	365.480	365.854
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Ukupno	<u>365.480</u>	<u>365.854</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	127.770	123.199
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.058.473	628.951
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		423.013
Ukupno	<u>1.186.243</u>	<u>1.175.163</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2017. 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.

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva			7.943	(7.943)
Finansijske obaveze			(10.610)	10.610
Ukupno			<u>(2.667)</u>	<u>2.667</u>

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)**

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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	2018. godina		2017. godina	
	do 1 godine	Ukupno	do 1 godine	Ukupno
Kratkoročni krediti	1.058.473	1.058.473	1.060.964	1.060.964
Obaveze iz poslovanja	88.012	88.012	115.099	115.099
Ostale kratkoročne obaveze	39.758	39.758	24.647	24.647
Ukupno	1.186.243	1.186.243	1.200.710	1.200.710

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)**

	2018	2017
Ukupna zaduženost	1.058.473	1.060.946
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.430	11.231
Neto zaduženost	1.054.043	1.049.715
Kapital	362.785	1.222.293
Ukupan kapital	1.416.828	2.272.008
Pokazatelj zaduženosti	74.39%	46,20%

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. 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.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2018. godine po osnovu jemstava datih povezanim pravnim licima ne postoje u 2018. godini. (2017. godine – RSD 921.177).

Jemstva u 2017. godini su data po Ugovorima za kredit Dijamantu AD Zrenjanin i Frikomu doo Beograd 2017 RSD 205.833 odnosno RSD 715.344.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA**

Na sednici održanoj 28. Februara 2019. godine Privremeno veće poverilaca Agrokora, saglasno sa izvanrednim poverenikom Agrokora, odlučilo je da predloži Trgovačkom sudu u Zagrebu da odredi da datum javne objave implementacije nagodbe poverovnika bude 1. marta 2019. godine, da odredi da će Datum početka implementacije nagodbe biti 1. aprila 2019. Po navedenom odobrenju Trgovačkog suda u Zagrebu, na dan 1. aprila 2019. godine biće obavljen prenos ekonomske celine pod izvanrednom upravom Agrokora na Fortenova grupu. Fortenova grupa je novo ime krovne kompanije koja će zameniti Agrokor dd i s operativnim radom će započeti 1.aprila 2019. godine. Time bi bila uspešno implementirana nagodba nastavkom operativnog poslovanja grupe Agrokor unutar nove Fortenova grupe d.d.

Imovina i udeli, kompanija koje su izvan Republike Hrvatske i koje nisu u postupku izvanredne uprave, između ostalog I Društva, na Novu grupu će se prenositi u skladu sa zakonima merodavnih jurisdikcija, što je ranije moguće i na troškovno najefikasniji način.

Kroz postupak izvanredne uprave i kroz proces restrukturiranja na nivou Grupe, stvoreno je zdravije poslovanje i definisana je jasna vizija kako će se razvijati i jačati osnovni biznisi, kako bi operativne kompanije u okviru Fortenova grupe potvrdile svoje tržišne pozicije.

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:

	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727

Kikinda, aprila 2019. godine.

Vladimir Antonić
Generalni direktor




Rukovodilac službe računovodstva



KIKINDSKI MLIN A.D., KIKINDA

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2018.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

KIKINDSKI MLIN A.D., KIKINDA

Finansijski izveštaji za godinu završenu 31. decembra 2018.

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	2-42

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Nadzornom odboru društva Kikindski mlin a.d., Kikinda

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Kikindski mlin a.d., Kikinda (u daljem tekstu "Društvo") koji uključuju bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2018. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za internu kontrolu za koju rukovodstvo utvrdi da je neophodna za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje nastalo bilo usled pronevere ili greške.

Odgovornost revizora

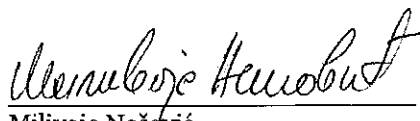
Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji i propisima u oblasti revizije važećim u Republici Srbiji. Ova regulativa zahteva da postupamo u skladu sa načelima profesionalne etike i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji nam omogućava da steknemo razumno uverenje da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajno pogrešno prikazivanje.

Revizija podrazumeva primenu procedura u cilju pribavljanja revizorskog dokaza o iznosima i obelodanjivanjima sadržanim u finansijskim izveštajima. Izbor procedura zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, nastalog bilo usled pronevere ili greške. Pri proceni ovih rizika, revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja društva u cilju odabira adekvatnih revizorskih postupaka u datim okolnostima, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola društva. Revizija takođe obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

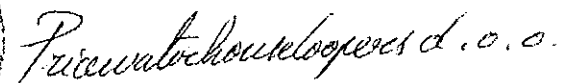
Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izveštaji u svim materijalno značajnim aspektima prikazuju realno i objektivno finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2018. godine, rezultate njegovog poslovanja i novčane tokove za godinu završenu na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.



Milivoje Nešović
Licencirani revizor



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Beograd, 30. april 2019. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Називе КИКИНДСКИ МИЛН АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 19Б

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Групе рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	B. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1211573	1261029	1307262
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	3708	1653	180
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесија, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		3708	210	180
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			1443	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИМЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	5	1200083	1251594	1299300
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40959	39666
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1086315	1133726	1180125
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		39017	43514	46354
024 и део 029	4. Инвестиционе некретности	0014				
025 и део 029	5. Остале некретности, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретности, постројења и опрема у припреми	0016		33773	33395	33155
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретности, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основна стада	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. оснч 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	6.1	126	126	126
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 картије од вредности расположиве за продају	0027		126	126	126
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни гласници матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни гласници осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни гласници у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни гласници 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	7656	7656	7656
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. 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	7656
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		454217	1286293	2071592
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	90314	97004	1679928
10	1. Материјал, резервни делови, влат и ситан инвентар	0045		41311	34445	347898
11	2. Недоорешена производња и недоорешена услуга	0046		814	13984	33860
12	3. Готови производи	0047		43736	28707	34702

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајња стања _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048		4331	19788	2021
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихови и услуге	0050		122	80	1261447
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	202471	365854	329473
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		12900	17938	3
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		112199	75717	81494
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		26426	169233	161762
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		50623	102832	77400
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		323	134	8814
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	8	6138	5490	5756
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	144658	794315	4248
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		4248
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066			794315	
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	10	4430	11231	37394
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		947	4728	11840
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		5259	7671	2953
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071	11	1665790	2547322	3378854
88	Ъ. ПАССИВНА АКТИВА	0072		2951145	4546448	1993698

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена 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	362785	1222294	1273124
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	12	447901	447901	447901
300	1. Акцијски капитал	0403		447901	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. Заједнички удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКОПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		16766	16766	16766
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	436
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		776214	803131	829244
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			530	683
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		26917	39105	111354
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		26917	39105	111354
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419				
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		872785	50984	98362
350	1. Губитак ранијих година	0422		814461		
351	2. Губитак текуће године	0423		58324	50984	98362
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0428 + 0432)	0424		2624	3820	3676

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	Д. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	13	2624	3820	3676
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 друга бенефиције запослених	0429		2624	3820	3676
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	И. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		0	0	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависном правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијана од вредности у периоду дужан од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	102541	107813	113652
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0442		1197840	1213396	1988402
42	1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1058473	1060964	1455364
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		627474	628951	928685
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		430999	432013	450244
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				76435
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				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	7024	4586	47201
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	88012	115099	471781
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		55025	67323	313660
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		1592	2165	813
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		3642	2969	360
435	5. Добављачи у земљи	0456		27398	39425	80000
436	6. Добављачи у иностранству	0457		355	3213	14323
439	7. Остале обавезе из пословања	0458			4	62625
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15.1	39758	24647	10585
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖЕВИНЕ	0461		787	213	150
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3786	7887	3321
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0418 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 и (0441 + 0424 + 0443 - 0071) ≥ 0	0463				
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1665790	2547322	3378854
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2951145	4546448	1993698

у КЛУБНИЦИ

дану 25. сч. 2019 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)

Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 08021694

Шифра делатности 1061

ПИБ 100508941

Назив КИКИНДСКИ МЛИН АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

БИЛАНС УСПЕХА


за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наложена 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	928921	1889238
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	18	143740	1040708
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		26499	66226
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		32482	43161
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		19000	159636
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		54268	669590
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		11491	102095
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	776262	829799
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		85681	83027
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		301267	250816
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		54173	109426
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		285516	328904
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		49625	57626
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		18919	18711

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена 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		954521	1873496
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		137081	1009344
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		31	
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		1858	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			12864
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	518721	550811
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	38821	40936
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	120573	118197
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	44486	41325
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		57676	58522
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		458	1400
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	40594	40397
	Б. ПОСЛОВНИ ДОВИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			15742
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		15600	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		2736	47720
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		2672	45168
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		1476	26611
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		1075	18435
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		121	122
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		12	141
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		52	2461
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	37506	109485
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		37068	103374
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		21527	37943

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текуће година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		15491	64574
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			957
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046			3773
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		438	2338
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		34770	61715
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		1378	476
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	9125	11370
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		11757	12545
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		17402	13620
	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		63762	57942
69-59	И. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			1287
59-69	И. 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		63844	56555
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			194
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	25	5520	5865
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		58324	50984
	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 (разводљива) зарада по акцији	1071			
у <u>КЛИВИНИ</u>					
дана <u>25.04.</u> 20 <u>13</u> године					
				Законски заступник	
					
				М.П.	

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 КОКПНСКИ МЛЕН АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО КИКИНДА

Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		58324	50984
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ствари које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Провизне ревалоризације нематеријалне имовине, некретности, постројења и опреме				
	а) повећања ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањења ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних признања				
	а) добитци	2005			378
	б) губици	2006			
332	3. Добитци или губици по основу улагања у вложнице инструменте капитала				
	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ствари које најкадмо могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Наломена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу херџа од вредности расположивих за продају				
	а) добити	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			378
	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			378
	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		58324	50606
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинском власничком капиталу	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>КРАЈИНОЦИ</u>					
дане <u>05.04.2019</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 19В

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	Опис	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неплаћени капитал	Резерве	
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дугови 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 дуговој 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 дугови салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4006	447901	4024		4042 436	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4010	447901	4028		4046 436	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дугови салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4014	447901	4032		4050 436	

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала				
		30		31		32
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП
1	2	3	4	5	6	
	Промене у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дугови 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	Компоните капитала					
		АОП	ЗБ	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљена сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	98362	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	111354
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	98362	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	111354
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	50984	4079		4097	151527
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	98362	4080		4098	79278
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	50984	4081	16766	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	39105
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој 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	50984	4085	16766	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	39105

Родни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дугосној страни рачуна	4069	860906	4087		4105	92270
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	39105	4088		4106	80082
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	872785	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	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	683	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	829244	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	683	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	829244	4132		4150	
4	Промена у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	26113	4133	26	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	179	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	530	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	803131	4136		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 (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	530	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	803131	4140		4158	

Радни број	ОПИС	Компонента осталог резултата				
		330		331		332
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП
1	2	9	10	11		
	Промена у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	26917	4141	246	4159
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	1644	4160
	Стање на крају текуће године 31.12. _____					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	776214	4144	868	4162

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		333		334 и 335		336		
		АОП	Добитци или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добитци или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добитци или губици по основу хедннга 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 дуговој 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 $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185			4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186			4204	
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој 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 $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189			4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190			4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој 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 $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193			4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	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
1	2	12	13	14		
	Промена у текућој _____ години					
8	а) промет на дуговној 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	

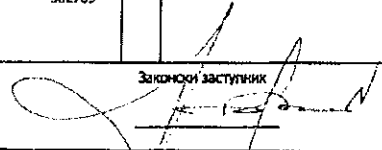
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337					
		АОП	Добити или губици по основу ХОВ расположиви за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1273124	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправка на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправка 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	1273124	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промена у претходној години _____						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		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	1222293	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправка на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправка 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	1222293	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 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположњив за продају		
1	2		15	16	17
8	Промена у текућој _____ години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
9	Стање на крају текућег године 31.12. _____				
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		362785	4252

у КАМЕНДИ
 дана 25.04.2019 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 1081

ПИБ 100508941

Назив KIKINDSKI MLIN AKCIONARSKO DRUŠTVO KIKINDA

Седиште Кикинда , Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
	3001	1076744	2083540
I. Прилив готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и приливи аванси	3002	1072448	2062070
2. Приливи камате из пословних активности	3003	12	141
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4284	21329
II. Одлив готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1075396	1673886
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	984845	1524107
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	119304	75555
3. Плаћени камате	3008	21177	4349
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30670	66975
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1348	409554
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
	3013	0	0
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Приливи камате из активности инвестирања	3017		
5. Приливи дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7868	21465
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7868	21465
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	7868	21465

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	24805
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		24805
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	437749
1. Опкуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		375716
4. Остале обавезе (одливи)	3035		62033
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		412944
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1076744	2108345
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1083264	2133200
Ѕ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6520	24855
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	11231	37394
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	31	102
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	312	1410
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4430	11231

у Великопетровцу

дана 25.04 2019 године

И.П.

Законски заступник

KIKINDSKI MLIN A.D. KIKINDA

**Napomene uz finansijske izveštaje
za poslovnu 2018. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2018. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 24. aprila 2019. godine. Odobreni finansijski izveštaj mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

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 Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije,
- „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 4.

2.2. Primena novih MSFI

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

Računovodstvene politike u primeni od 1. januara 2018. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Usvajanje MSFI 9 „Finansijski instrumenti“. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1. januara 2018. godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno na dan 1. januara 2018. godine. Prema tome, revidirani zahtevi MSFI 7, Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanja uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine.

Usvajanje MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI 15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1. januar 2018. godine).

Značajne nove računovodstvene politike koje se primenjuju u tekućem periodu i računovodstvene politike koje su se primenjivale pre 1. januara 2018. godine opisane su u Napomeni 2.

U tabeli u nastavku izvršeno je usklađivanje knjigovodstvene vrednosti svake klase finansijskih sredstava, koja su prethodno odmerena u skladu sa MRS 39 i novih iznosa utvrđenih nakon usvajanja MSFI 9, na dan 1. januara 2018. godine.

	Knjigovodstvena vrednost po MRS 39 na dan 31. decembar 2017.	Ponovno odmeravanje	Knjigovodstvena vrednost prema MSFI 9 na 01. januar 2018.	Efekat na gubitak iz ranijih godina na dan 01. januar 2017.
	U 000. dinara			
Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana pravna lica (napomena 9)	793.767	-649.301	144.466.	-649.301
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 8)	365.854	-153.280	212.574	-153.280
		-802.581		-802.581

Efekti ponovnog odmeravanja u iznosu od 802.581 RSD (negativni efekat na gubitku iz ranijih godina na dan 01. januara 2018. godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

- Kratkoročne kredite i plasmane u inostranstvu u iznosu od 649.301 RSD
- druga potraživanja u iznosu od 153.280 RSD.

Očekivani kreditni gubici su obračunati u skladu sa zahtevima MSFI 9.

2.3. Novi računovodstveni standardi

Izdati su određeni novi standardi i tumačenja čija je primena na godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine obavezna, a koje Društvo nije ranije usvojilo.

Prodaja ili ulaganje sredstava između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog ulaganja – izmene i dopune MSFI 10 i MRS 28 (objavljene 11. septembra 2014. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon datuma koje odredi Odbor za međunarodne računovodstvene standarde („IASB“))

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Ove izmene i dopune se odnose na nedoslednosti između zahteva MSFI 10 i MRS 28 po pitanju prodaje ili ulaganja sredstava između investitora i njegovog pridruženog entiteta ili zajedničkog ulaganja. Glavna posledica ovih izmena i dopuna je da se celokupni dobitak ili gubitak priznaju kada se transakcija odnosi na obavljanje poslovne aktivnosti. Delimičan dobitak ili gubitak se priznaju kada se transakcija odnosi na sredstva koja nisu ključna za obavljanje poslovne aktivnosti, čak i kada su pomenuta sredstva u vlasništvu zavisnog entiteta. Društvo trenutno razmatra uticaj izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

MSFI 16, Lizing (objavljen 13. januara 2016. godine i na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Novi standard postavlja principe za priznavanje, odmeravanje, prikazivanje i obalodanjanje zakupa. U svim poslovima lizinga korisnik lizinga stiče pravo korišćenja sredstava na početku lizing perioda i ukoliko se plaćanja vrše u toku perioda trajanja lizinga, takođe i finansiranje. U skladu sa tim, MSFI 16 isključuje klasifikaciju lizinga na operativni ili finansijski lizing kao što nalaže MRS 17 i, umesto toga, uvodi jedinstveni računovodstveni model za korisnika lizinga. Korisnik lizinga će biti u obavezi da prizna: (a) sredstva i obaveze za sve vrste lizinga sa trajanjem dužim od 12 meseci, osim ukoliko je osnovno sredstvo male vrednosti; i (b) amortizaciju lizing sredstva nezavisno od kamate na obaveze za lizing u izveštaju o ukupnom rezultatu. MSFI 16 značajno preuzima računovodstvene zahteve za davaoca lizinga iz MSR 17. U skladu sa tim, zakupodavac nastavlja da klasifikuje lizing kao operativni ili finansijski i da različito obuhvata ova dva tipa lizinga.

Tokom 2018. godine Društvo je procenilo uticaj MSFI-ja 16 na osnovu pregleda važećih ugovora o zakupu. Društvo je odlučilo primeniti standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao za

imovi primenom MRS-a 17. Društvo je odlučilo primeniti modifikovani retrospektivni pristup gde će se na dan 1. januara 2019. godine imovina s pravom korišćenja prikazati u istom iznosu kao i obaveza za zakup. Društvo je izabralo da koristi izuzeća koja su predložena standardom o ugovorima o zakupu za koje zakup traje 12 meseci od datuma početne primene i za ugovore o zakupu za koje je predmetna imovina male vrednosti. Društvo ima ugovore o zakupu poslovnih prostora i automobila.

Prelaz na MSFI 16

Društvo je izvršilo procenu uticaja MSFI-ja 16. Ukratko, očekuje da će uticaj usvajanja MSFI-a 16 biti kako sledi:

	1. januar 2019 000 RSD
Imovina s pravom korišćenja	37.041
Obaveza za zakup	(37.041)
Neto uticaj na kapital i rezerve	-
	2019 000 RSD
(Povećanje) / smanjenje troška amortizacije	(7.871)
(Povećanje) / smanjenje troška zakupa	9.324
(Povećanje) / smanjenje troška kamata	(2.682)
Dobit/ (gubitak) perioda	(1.229)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

IFRIC 23 „Neizvesnost u vezi sa tretmanom poreza na dobit“ (objavljen 7. juna 2017. godine i na snazi za periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). MRS 12 određuje kako računovodstveno obuhvatiti tekući i odloženi porez, ali ne i kako prikazati efekte neizvesnosti. Tumačenje objašnjava kako se primenjuju zahtevi za priznavanje i odmeravanje prema MRS 12 u slučaju kada postoji neizvesnost u pogledu tretmana poreza na dobit. Entitet treba da odluči da li će razmatrati svaki neizvesni poreski tretman zasebno ili u grupi sa jednim ili više drugih neizvesnih poreskih tretmana, u zavisnosti od toga koji pristup bolje predviđa rešavanje neizvesnosti. Entitet treba da pretpostavi da će poreski organ koji ima pravo da preispita iznose izvršiti kontrolu i da će imati potpuno znanje o svim relevantnim činjenicama prilikom pomenute kontrole. Ukoliko entitet zaključi da nije verovatno da će poreski organ prihvatiti neizvesni poreski tretman, efekti neizvesnosti će se odraziti na određivanje oporezive dobiti ili gubitka, poreskih osnovica, neiskorišćenih poreskih gubitaka ili poreskih stopa, korišćenjem najverovatnijeg iznosa ili očekivane vrednosti, u zavisnosti od toga od koje od tih metoda subjekat očekuje da će na najbolji način predvideti rešavanje neizvesnosti. Entitet će efekat promene činjenica i okolnosti ili nove informacije koje utiču na prosuđivanje ili procene u skladu sa tumačenjem iskazati kao izmenu u računovodstvenoj proceni. Primeri promena činjenica i okolnosti ili nove informacije koji mogu zahtevati novo preispitivanje prosuđivanja ili procene obuhvataju, bez ograničenja na navedeno, preispitivanje ili postupci poreskih organa, promene pravila koje su ustanovili poreski organi ili istek prava poreskih organa na preispitivanje ili ponovno preispitivanje poreskog tretmana. Odsustvo saglasnosti ili nesaglasnosti poreskih organa u vezi sa poreskim tretmanom, u izolovanom slučaju, malo je verovatno da može predstavljati promenu činjenica i okolnosti ili novu informaciju koja utiče na ocenu ili predviđanje u skladu sa tumačenjem. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovog tumačenja na svoje finansijske izveštaje.

Karakteristike plaćanja unapred sa negativnom naknadom – izmene i dopune MSFI 9 (objavljene 12. oktobra 2017. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan i nakon 1. januara 2019. godine). Ove izmene i dopune omogućavaju odmeravanje po amortizovanom trošku određenih zajmova i dužničkih hartija od vrednosti koji se mogu unapred otplatiti u iznosu ispod amortizovanog troška, na primer po fer vrednosti ili u iznosu koji predstavlja razumnu naknadu plativu zajmoprimcu, jednaku fer vrednosti efekta povećanja tržišne kamatne stope tokom preostalog veka trajanja instrumenta. Pored toga, tekst koji je dodat u standardu, u osnovi zaključaka, ponovo potvrđuje postojeće smernice iz MSFI 9, to jest da će izmene ili razmene određenih finansijskih obaveza koje se mere po amortizovanom trošku, a koje za rezultat nemaju prestanak priznavanja, predstavljati dobitak ili gubitak u izveštaju o ukupnom rezultatu. Prema tome, subjekti koji izveštavaju u većini slučajeva neće moći da koriguju efektivnu kamatnu stopu tokom preostalog veka trajanja zajma kako bi izbegli uticaj na dobit ili gubitak nakon izmene zajma. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune MRS 28 „Dugoročna ulaganja u pridružene entitete ili zajednička ulaganja“ (objavljene 12. oktobra 2017. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Ove izmene i dopune pojašnjavaju da subjekti koji izveštavaju treba da primenjuju MSFI 9 na dugoročne zajmove, preferencijalne akcije i slične instrumente koji čine deo neto ulaganja u entitet koji se obuhvata metodom udela pre nego što mogu umanjiti takvu knjigovodstvenu vrednost za iznos učešća u gubitku entiteta koji premašuje iznos ulaganja investitora u redovne akcije. Društvo ne očekuje da će ove izmene i dopune imati značajan uticaj na svoje finansijske izveštaje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Ciklus godišnjeg unapređenja MSFI, 2015.-2017. – Izmene i dopune MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23 (objavljene 12. decembra 2017. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Izmene i dopune manjeg obima utiču na četiri standarda. Pojašnjava se MSFI 3, odnosno da kupac treba da ponovo odmeri svoje prethodno ulaganje u zajedničkom poduhvatu kada stekne kontrolu nad entitetom. Suprotno tome, MSFI 11 sada eksplicitno objašnjava da investitor ne treba ponovo da odmerava prethodno ulaganje kada stekne zajedničku kontrolu nad zajedničkim poduhvatom, slično postojećim zahtevima u slučaju kada pridruženi entitet postane zajednički poduhvat i obrnuto. Izmenjeni i dopunjeni MRS 12 objašnjava da subjekat priznaje sve posledice poreza na dobit po osnovu dividendi, ukoliko je priznao transakcije ili događaje koji su generisali pomenutu raspodeljivu dobit, npr. kroz bilans uspeha ili ostali sveobuhvatni rezultat.

Sada je jasno da se ovaj zahtev primenjuje u svim okolnostima dokle god isplate u vezi sa finansijskim instrumentima koji su klasifikovani kao kapital predstavljaju raspodelu dobiti, a ne samo u slučajevima kada poreske posledice proizilaze iz različitih poreskih stopa koje se odnose na raspoređenu i neraspoređenu dobit. Revidirani MRS 23 sada obuhvata jasnu smernicu da se pozajmice stečene isključivo u svrhu finansiranja određene imovine isključuju iz objedinjavanja opštih troškova zajmova koji ispunjavaju uslov za kapitalizaciju, sve dok pomenuta imovina ne bude u biti završena. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune MRS 19 „Izmene, smanjenja i isplate po osnovu planova“ (objavljene 7. februara 2018. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Izmene i dopune definišu kako se određuju rashodi po osnovu penzija u slučaju nastanka promena definisanog plana uplata doprinosa u penzioni plan. Kada nastanu izmene plana - izmene, smanjenje ili isplate, MRS 19 zahteva ponovno odmeravanje neto obaveze ili sredstva po osnovu definisanog plana. Izmene i dopune zahtevaju korišćenje ažuriranih pretpostavki tokom ponovnog odmeravanja kako bi se utvrdili tekući troškovi naknada i neto kamate za preostali deo izveštajnog perioda nakon promene plana. Pre ovih izmena i dopuna, MRS 19 nije definisao kako se utvrđuju ovi rashodi za period nakon promene plana. Time što zahteva upotrebu ažuriranih pretpostavki, očekuje se da će izmene i dopune obezbediti korisne informacije korisnicima finansijskih izveštaja. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Izmene i dopune Konceptualnog okvira finansijskog izveštavanja (objavljene 29. marta 2018. godine i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Revidirani Konceptualni okvir obuhvata novo poglavlje o odmeravanju; smernice za izveštavanje o finansijskim rezultatima; unapređene definicije i smernice – naročito definiciju obaveze; kao i pojašnjenja bitnih oblasti, kao što su uloga rukovođenja, rasuđivanja i odmeravanja neizvesnosti u finansijskom izveštavanju.

Definicija poslovanja – Izmene i dopune MSFI 3 (objavljene 22. oktobra 2018. i na snazi za akvizicije od početka perioda godišnjeg izveštavanja koji počinje na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Ovim izmenama i dopunama menja se definicija poslovanja. Poslovanje se mora zasnivati na ulaznim vrednostima i nezavisnom procesu koji zajedno značajno doprinose sposobnosti kreiranja izlaznih vrednosti. Nove smernice obezbeđuju okvir za procenu postojanja ulaznih vrednosti i nezavisnog procesa, uključujući i kompanije u početnoj fazi poslovanja i koje još nisu proizvele izlazne vrednosti. Organizovana radna snaga mora postojati kao uslov da bi se nešto klasifikovalo kao poslovna aktivnost, ukoliko ne postoje izlazne vrednosti. Definicija termina 'izlazne vrednosti' je sužena tako da se fokusira na robu i usluge koje se obezbeđuju kupcima, a koje generišu prihod od ulaganja i druge prihode, dok isključuje povraćaj u obliku nižih troškova i drugih ekonomskih koristi. Takođe, više nije neophodno procenjivati da li su tržišni učesnici sposobni da zamene nedostajuće elemente ili integrišu stečene aktivnosti i sredstva. Entitet može da primeni 'test koncentracije'. Kupljena sredstva ne predstavljaju poslovne ukoliko je suštinski sva fer vrednost svih kupljenih sredstava skoncentrisana na jedno sredstvo (ili grupu sličnih sredstava). Izmene i dopune su prospektivne i Društvo će ih primenjivati i proceniti njihov uticaj od 1. januara 2020. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Definicija materijalnosti – Izmene i dopune MRS 1 i MRS 8 (objavljene 31. oktobra 2018. i na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine). Izmene i dopune pojašnjavaju definiciju materijalnosti i kako se ona primenjuje uključujući u definiciju smernice koje su do sada bile u drugim u MSFI. Potom, unapređena su objašnjenja uz definiciju. Napokon, izmene i dopune obezbeđuju doslednost definicije materijalnosti u svim MSFI standardima. Informacija je materijalno značajna ukoliko se može razumno očekivati da bi njeno izostavljanje, pogrešno ili nejasno navođenje uticalo na odluke koje primarni korisnici finansijskih izveštaja za opšte namene donose na osnovu pomenutih finansijskih izveštaja, koji pružaju finansijske informacije o konkretnom entitetu koje izveštava. Društvo trenutno procenjuje uticaj ovih izmena i dopuna na svoje finansijske izveštaje.

Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Društva.

2.4 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 2018. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 58.324 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 50.984 hiljada). Na dan 31. decembra 2018. godine akumulirani dobitak Društva iznosi RSD 26.917 hiljada (31. decembar 2017.: RSD 39.105 hiljada). Na dan 31. decembra 2018. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.058.473 hiljada i u celosti predstavljaju obaveze prema povezanim licima, i na taj dan obaveze u celosti dospevaju u roku od 12 meseci. Najznačajniji poveriocli su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 627.474 hiljada, i RSD 430.999 hiljada, respektivno. Tokom 2018. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na dan 31. decembra 2018. godine, saldo kreditnih poslova (plasmana i potraživanja) prema ino društvima u sastavu Agrokor d.d. grupe iznosio je RSD 170.552 hiljade. Na osnovu plana za 2019. 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.

2.5 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 95/2014.

2.6 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.7 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.

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)“.

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.9 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.

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 nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

2.10 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 obliku 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 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 uzrokovajući 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

- **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.
- **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 prodane 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

(6) 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, otkaže 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 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 obaveza 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

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 umanjene za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

- 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 jednako 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 reklasifikuje u Stepenu 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 Stepenu 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.

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

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.

e) Računovodstvene politike koje su bile u primeni do 31. decembra 2017. godine

Društvo je primenilo MSFI 9 retrospektivno, ali je odlučilo da neće korigovati uporedne podatke. Shodno tome, već obelodanjeni uporedni podaci su priznati u skladu sa prethodnom računovodstvenom politikom Društva.

Klasifikacija

Do 31. decembra 2017. godine, Društvo je klasifikovalo svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

Gotovina i gotovinski ekvivalenti
 Zajmovi i potraživanja i
 Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Klasifikacija sredstava zavisila je od svrhe za koju se sredstva pribavljaju.

Odmeravanje po početnom priznavanju se nije promenilo nakon usvajanja MSFI 9.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Zajmovi i potraživanja su nekotirana nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim plaćanjima ili plaćanjima koja se mogu odrediti, osim onih koje Društvo namerava da proda u doglednom roku. Nakon početnog priznavanja, zajmovi i potraživanja su iskazivani po amortizovanom trošku korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se knjži prema fer vrednosti. Prihod od kamate po osnovu dužničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju se obračunava korišćenjem metode efektivne kamatne stope i priznaje se u bilansu uspeha za datu godinu kao finansijski prihod. Dividende na vlasnička instrumenta raspoloživa za prodaju se priznaju u bilansu uspeha za datu godinu kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva na isplatu istih i postoji visoka verovatnoća da će dividende biti isplaćene. Svi drugi elementi promene fer vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, sve do prestanka priznavanja ulaganja ili obezvređivanja, pri čemu se kumulativni dobitak ili gubitak ponovo klasifikuje iz ostalog ukupnog rezultata u ostali prihod u bilansu uspeha za datu godinu.

Umanjenje vrednosti

Društvo je na kraju svakog izveštajnog perioda procenjivalo da li postoji objektivni dokaz da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava. Do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava je dolazilo samo onda kada je postojao objektivni dokaz o obezvređivanju, kao rezultat jednog ili više slučajeva koji su nastali nakon početnog priznavanja sredstva ('slučaj gubitka'), pri čemu je taj slučaj (ili slučajevi) gubitka imao uticaj na procenjene buduće novčane tokove finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava, koji se mogao pouzdano proceniti. U slučaju ulaganja u vlasnički kapital koji se klasifikuje kao raspoloživ za prodaju, značajan ili dugotrajn pad fer vrednosti hartije od vrednosti ispod njene nabavne vrednosti ukazivao je na umanjenje vrednosti sredstava.

2.11 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.

2.12 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 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****2.13 Osnovni kapital**

Osnovni kapital društve 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 priilikom utvrđivanja kvoruma Skupštine.

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

2.14 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.

2.15 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 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.

2.16 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.

2.17 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima

Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 15 „Prihod od 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodane 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 rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni. 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 vrata proizvode sa greškom veletrgovcu. Prihod se utvrđuje na osnovu cene naznačene u kupoprodajnim ugovorima, umanjene za procenjene količinske rabate i povraćaja 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.

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod se priznaje po fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, i predstavlja iznos koji se potražuje po osnovu prodaje, iskazan umanjen za rabate, popuste, povraćaje robe i PDV. Društvo priznaje prihod onda kada se prihod može pouzdano izmeriti, kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan i kada su ispunjeni specifični kriterijumi za svaku

od aktivnosti Društva, kao što je objašnjeno u nastavku. Kada se fer vrednost robe koja je primljena u okviru nenovčane transakcije ne može pouzdano izmeriti, prihod se vrednuje po fer vrednosti robe ili usluge koje su date u zamenu.

Prihod od prodane robe se priznaje u trenutku kada se rizici i koristi po osnovu vlasništva nad robom prenesu, obično isporukom robe. Ukoliko Društvo prihvati da preveze robu na određenu lokaciju, prihod se priznaje predajom robe kupcu na dogovorenoj lokaciji.

Prihodi po osnovu pruženih usluga se priznaju u periodu u kome su usluge pružene, u zavisnosti od stepena završenosti koji se utvrđuje na osnovu stvarnog obima pruženih usluga u odnosu na ukupan obim usluga koji je ugovoren.

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, tipično za pružanje usluge */navesti vrstu usluga/*, 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 */navesti vrstu 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

2.18 Raspodela dividendi

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

2.19 Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se ugovorom o lizingu na Društvo prenose svi rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se priznaju u bilansu stanja Društva u visini sadašnjih minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu. Sredstva koja se drže na bazi finansijskog lizinga amortizuju se tokom perioda korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, u zavisnosti od toga koji je od ova dva perioda kraći.

Zakupi kod kojih zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu ugovora o operativnom lizingu priznaju se u bilansu uspeha ravnomerno kao trošak tokom perioda trajanja lizinga.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 јednici koja generiše novac. Naknadne promene u dodelјivanјu јednici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

c) Ispravka vrednosti potraživanja

Ulaganje u instrumente kapitala odmerava se po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, uz neopozivu opciju da se na početku prikažu promene u fer vrednostima u izveštaju o ukupnom ostalom finansijskom rezultatu, a ne naknadno. Nov model za priznavanje i merenje očekivanih kreditnih gubitaka zamenjuje model za priznavanje i merenje gubitaka nastalih usled umanjeња vrednosti koji je bio u upotrebi prema MRS 39. Kada je reč o finansijskim obavezama, nema promene u postupku klasifikacije i odmeravanja osim kod priznavanja promene sopstvenog kreditnog rizika u Ukupnom ostalom finansijskom rezultatu, kod finansijskih obaveza označenih po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. MSFI 9 liberalizuje zahteve u pogledu efektivnosti zaštite od rizika time što zamenjuje jasno definisane propise u pogledu efektivnosti zaštite od rizika. Zahteva se da zaštićena stavka i instrument zaštite budu u ekonomskom odnosu, kao i da obim zaštite bude isti kao obim zaštite koji koristi rukovodstvo za potrebe upravljanja rizicima. I dalje postoji zahtev za uporednom dokumentacijom, s time što se pomenuta dokumentacija razlikuje od one koja se trenutno sastavlja u skladu sa MRS 39. Standard je važeći za obračunske periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine.

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 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (NASTAVAK)

e) Obaveze za otpremnine

Sadašnja vrednost obaveza za otpremnine zavisi od brojnih faktora koji se određuju na aktuarskoj osnovu korišćenjem brojnih pretpostavki. Pretpostavke korišćene prilikom određivanja neto troškova (prihoda) za penzije uključuju diskontnu stopu. Bilo koje promene u ovim pretpostavakama utičaće na knjigovodstvenu vrednost obaveza za penzije. Društvo određuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da bude primenjena prilikom određivanja sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih isplata za koje se očekuje da će biti potrebne u cilju izmirenja obaveza za penzije.

Ostale ključne pretpostavke koje se odnose na obaveze za penzije delom se zasnivaju na tekućim tržišnim uslovima. Dodatne informacije su obelodanjene u napomeni 13.

f) Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznata su na sve neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2017.				
Nabavna vrednost	1.674	-	-	1.674
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.494)	-	-	(1.494)
Neotpisana vrednost	180	-	-	180
Godina završena 31. decembar 2017.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	180	-	-	180
Povećanja	-	1.499	-	1.499
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	56	(56)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(26)	-	-	(26)
Neotpisana vrednost	210	1.443	-	1.653
Na dan 31. decembra 2017.				
Nabavna vrednost	1.730	1443	-	3.173
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.520)	-	-	(1.520)
Neotpisana vrednost	210	-	-	1.653
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	210	1443	-	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	5.656	-	-	5.656
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(1.948)	-	-	(1.948)
Neotpisana vrednost	3.708	-	-	3.708

Amortizacija u iznosu od RSD 427 (2017: RSD 26) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.						
Nabavna vrednost	39.666	1.981.262	414.645	33.155		2.468.728
Ispravka vrednosti		(801.138)	(368.291)			(1.169.429)
Neotpisana vrednost	39.666	1.180.124	46.354	33.155		1.299.299
Godina završena 31. decembar 2017.						
Početno stanje neotpisane vrednosti	39.666	1.180.124	46.354	33.155		1.299.299
Povećanja				9.497		9.497
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1293	2.100	7.157	(9.257)		1.293
Otuđenja						0
Amortizacija		(48.498)	(9.997)			(58.495)
Neotpisana vrednost	40.959	1.133.726	43.514	33.395		1.251.594
na dan 31. decembra 2017.						
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 (napomena 27)		(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. godine						
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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (NASTAVAK)**

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 (napomena 10). 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 57.248 (2017: RSD 58.495) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

6 DUGOROČNA FINANSIJSKA SREDSTVA**6.1. Učešća u kapitalu**

	2018	2017
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	126	126
UKUPNA VREDNOST	126	126

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	2018	2016
Ostala dugoročna potraživanja –Eraković doo	7.656	7.656
Ukupno – neto vrednost	7.656	7.656

7. ZALIHE

	2018	2017
Materijal	36.596	30.925
Nedovršena proizvodnja	814	13.984
Gotovi proizvodi	43.736	28.707
Alat i inventar	3.640	6.595
Rezervni delovi	4.497	5.216
Roba	4.331	19.788
Dati avansi:		
- povezana pravna lica		-
- u zemlji	122	80
	93.736	105.295
Minus: ispravka vrednosti	(3.422)	(8.291)
Ukupne zalihe (neto)	90.314	97.004

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	2018	2017
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	306.390	262.888
- u zemlji	116.998	271.457
- u inostranstvu	108.411	134
	531.799	534.479
Minus: ispravka vrednosti	(329.328)	(168.625)
Ukupno potraživanja	202.471	365.854

Na dan 31. decembra 2018. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 202.471 (2017: RSD 365.854) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2018. godine potraživanja u iznosu od RSD 136.160 nisu dospela na plaćanje. Potraživanja po osnovu prodaje čija naplata kasni manje od tri meseca ne smatraju se obezvređenima. Na dan 31. decembra 2018. godine za potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 57.187 (2017: RSD 209.432) je istekao rok dospeća ali nisu bila obezvređena. Navedena potraživanja odnose se na potraživanja od jednog broja nezavisnih kupaca za koje u skorijoj prošlosti nisu ustanovljeni propusti u plaćanju.

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	2018	2017
0-30 dana	188.497	80.956
30-60 dana	4.749	72.177
60-90 dana	101	56.299
90-180 dana	2.419	17.255
180-360 dana	9.711	15.687
preko 360 dana	326.322	292.105
	531.799	534.479

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

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 329.328 (2017: RSD 168.625) 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 2018. i 2017. godinu su bile sledeće:

	2018	2017
Stanje na početku godine	168.625	163.027
Ispravke vrednosti – efekti MSFI9	153.280	
Nove ispravke u toku godine	9.082	11.370
Kursne razlike	(384)	(4.565)
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja	(1.275)	(1.207)
Direktan otpis potraživanja		
Stanje na kraju godine	329.328	168.625

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	2018	2017
Potraživanja od državnih organa i organizacija	364	295
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4291
Ostala potraživanja	1.483	904
Stanje na kraju godine	6.138	5.490

9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI OSTALA POVEZANA LICA U INOSTRANSTVU

	2018	2017
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	791.904	794.315
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	(647.777)	
Ukupno	144.127	794.315

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 2018. godini izvršena je ispravka vrednosti kratkoročnog kredita u iznosu u 649.301 RSD na osnovu prve primene MSFI9.

10. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	2018	2017
Tekući računi u domaćoj valuti	4.260	5.452
Tekući računi u stranoj valuti	170	592
Ostala novčana sredstva		5.187
	4.430	11.231

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	2018	2017
Data jemstva	-	921.177
Date hipoteke i zaloge	1.892.621	2.867.263
Oprema uzeta u zakup	52.460	51.010
Primljenje hipoteke	860	860
Primljene menice	1.854	1.854
Roba na čuvanju	1.003.350	704.284
Ukupno	2.951.145	4.546.448

Date zaloge odnose se na zaloge date za kredite Dijamant AD Zrenjanin od poverioca Sber banka i Novi Trading B.V. SCHIEDAM. Roba na čuvanju odnosi se na vrednost tuđe robe koja se nalazi u našim silosima na skladištenju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. 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 2018. i 2017. godine u iznosu od 447.901 hiljadu RSD čini 34.035 običnih akcija, pojedinačne nominalne vrednosti od 13.160 RSD.

Stanje kapitala registrovano je kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	2018.		2017.	
	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%
Akcionarski fond a.d. Beograd	-	-	-	-
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 2018. 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 sopstevne akcije	Rezerve	Emisiona premija	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubitak	Neraspoređena dobit	Dobit/Gubitak	Ukupno
1. januar 2018. godine	447.901	(16.766)	436		803.131	(530)	39.105	(50.984)	1.222.293
Dobit/gubitak								(58.324)	(58.324)
Promena računovodstvene politike								(802.582)	(802.582)
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva							(39.105)		(39.105)
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						(246)			(246)
Kapitalne rezerve (Negativna emisiona premija)				53.165			(53.165)		0
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine						1.644			1.644
Prenos rezultata po odluci Skupštine Društva								39.105	39.105
Kapitalne rezerve (Negativna emisiona premija)				(53.165)			53.165		0
Smanjenje revalorizacionih rezervi					(26.917)				(26.917)
Ostali sveobuhvatni dobitak								(872.785)	(872.785)
	447.901	(16.766)	436	0	776.214	868	26.917	(872.785)	362.785

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***13. DUGOROČNA REZERVISANJA**

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

	2018	2017
Stanje na početku perioda	3.820	3.576
Na teret bilansa uspeha	211	296
Aktuarski dobici/gubici	(1.398)	(152)
Iskorišćeno u toku godine	(9)	-
Stanje na dan 31. decembra	2.624	3.820

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2018	2017
Diskontna stopa	5,07%	3,5%
Buduća povećanja zarada	3%	2%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5,4%	2%
Otpremnina po zakonu	139.898	131.218

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2017
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.058.473	1.060.964
- u zemlji	-	-
Ukupno	1.058.473	1.060.964

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2018. godine u iznosu od RSD 1.058.473 (2017. godine – RSD 1.060.964) 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 3,10% godišnje (2017. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 5,40% godišnje i 5,50% godišnje, dok varijabilne kamatne stope iznose 3M Euribor+6,00% godišnje i 3M Euribor+6,95% godišnje)

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2018	2017
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	60.259	72.458
- u zemlji	27.398	39.425
- u inostranstvu	355	3.217
	88.012	115.099
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	2.162	2.419
- u zemlji	3.831	
- u inostranstvu	1.031	2.167
	7.024	4.586
	95.036	119.685

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018	2017
Obaveze za zarade (bruto)	9.407	8.748
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	28.363	14.141
Obaveza za kamatu (banke)		
Ostale kratkoročne obaveze	1.988	1.758
	39.758	24.647

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložene poreske obaveze na dan 31. decembra 2018. godine iznose 102.541 hiljade RSD (2017. godine – 107.814 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

	Stanje na početku godine	Odloženi poreski prihod	Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)	Stanje na kraju godine
2017.				
<i>Privremene razlike:</i>				
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(114.204)	5.817	-	(108.387)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	552	21	8	573
	(113.652)	5.838	8	(107.814)
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)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA**

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

18. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	58.981	109.386
- ostala pravna lica	54.268	669.590
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	19.000	159.636
- ostala pravna lica	11.491	102.096
Ukupno	<u>143.740</u>	<u>1.040.708</u>

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	408.724	434.283
- u zemlji	206.055	268.502
- u inostranstvu	49.625	57.625
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	32.397	8.985
- u zemlji	79.461	60.403
Ukupno	<u>776.262</u>	<u>829.798</u>

19. TROŠKOVI MATERIJALA

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Troškovi materijala za izradu	492.092	484.488
Troškovi pomoćnog materijala	21.651	63.472
Troškovi rezervnih delova	2.978	2.851
Troškovi režijskog materijala		-
Ukupno	<u>516.721</u>	<u>550.811</u>
Troškovi goriva i energije	38.821	40.836
Ukupno	<u>555.542</u>	<u>591.647</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2018	2017
Troškovi bruto zarada	83.416	88.694
Troškovi otpremnina	127	2.277
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	23.098	15.830
Troškovi naknada po ugovorima	8.165	1.361
Ostali lični rashodi	5.767	10.035
Ukupno	120.573	118.197

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2018	2017
Troškovi transportnih usluga	23.023	22.982
Troškovi usluga održavanja	6.480	4.963
Troškovi reklame i propagande	-1.854	1.852
Troškovi zakupnina	10.890	7.817
Troškovi špediterskih usluga	314	824
Troškovi ostalih usluga	1.925	2.887
Ukupno	44.486	41.325

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2018	2017
Troškovi intelektualnih usluga	1.941	5.815
Troškovi poreza i doprinosa	8.064	7.068
Troškovi advokatskih usluga	1.681	2.373
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	3.428	4.952
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	3.451	4.063
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.057	4.406
Troškovi premije osiguranja	4.113	2.718
Troškovi platnog prometa	642	886
Administrativni i sudski troškovi	1.717	1.216
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	2.526	2.038
Ostali nematerijalni troškovi	6.974	4.862
Ukupno	40.594	40.397

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	36.398	61.746
- ostala pravna lica		3.773
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	669	40.777
- ostala pravna lica	438	2.332
Ostali finansijski rashodi		857
Ukupno	<u>37.506</u>	<u>109.485</u>

24. RASHODI OD USKLADIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- dugoročnih finansijskih plasmana		-
- potraživanja	9.125	11.370
- kratkoročnih finansijskih plasmana		-
Ukupno	<u>9.125</u>	<u>11.370</u>

25. POREZ NA DOBIT

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tekući poreski rashod	-	(194)
Odloženi poreski prihod	5.520	5.865
Ukupno	<u>5.520</u>	<u>5.671</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 optičaju 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>2018</u>	<u>2017</u>
Gubitak tekuće godine	(58.324)	(50.984)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2018. i 2017. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	26.499	66.226
- ostala povezana pravna lica	51.482	202.796
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	85.681	83.027
- ostala povezana pravna lica	355.440	360.242
	<u>519.102</u>	<u>712.291</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	1.476	26.611
- ostala povezana pravna lica	1.075	18.435
	<u>2.551</u>	<u>45.046</u>
c) Drugi poslovni prihodi		
- matično društvo	1.042	3.408
- ostala povezana pravna lica		
	<u>1.042</u>	<u>3.408</u>
d) Ostali prihodi		
- matično društvo		
- ostala povezana pravna lica	73	8.669
	<u>73</u>	<u>8.669</u>
e) Nabavka robe i usluga		
- matično društvo	59.548	64.958
- ostala povezana pravna lica	14.840	46.375
Ukupno	<u>74.388</u>	<u>111.333</u>
f) Finansijski rashodi		
- matično društvo	21.577	37.949
- ostala povezana pravna lica	15.491	64.574
Ukupno	<u>37.068</u>	<u>102.523</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (NASTAVAK)

	2018	2017
g) Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima (Potraživanja i plasmani)		
Dati avansi dobavljačima:		
- ostala povezana pravna lica		
Potraživanja od kupaca:		
- matično društvo	12.900	17.938
- ostala povezana pravna lica u zemlji	112.199	75.117
- ostala povezana pravna lica u inostranstvu	26.426	169.233
Kratkoročni finansijski plasmani:		
- ostala povezana pravna lica	144.126	793.767
Ukupno plasmani i potraživanja	<u>295.651</u>	<u>1.056.055</u>
	2018	2017
h) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	627.474	628.951
- ostala povezana pravna lica	430.999	432.013
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	2.162	2.167
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	55.025	67.323
- ostala povezana pravna lica	5.234	5.134
Ukupno	<u>1.120.894</u>	<u>1.135.588</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:

	2018	2017
Zarade i bonusi	<u>11.475</u>	<u>9.501</u>
Ukupno	<u>11.475</u>	<u>9.501</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

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.

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	
	2018	2017
Proizvodnja pšenice i testenina	668.320	758.624
Prodaja i skladištenje robe	269.676	1.124.268
	937.996	1.882.892
Ostali poslovni prihodi		14.058
Ostali poslovni rashodi		(56.854)
Finansijski prihodi		2.736
Finansijski rashodi		(37.506)
Rezultat pre oporezivanja		(63.844)
		31.308

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2018. i 2017. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA (NASTAVAK)

Imovina

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proizvodnja pšenice i testenine	332.006	394.614
Prodaja i skladištenje robe	696.316	624.299
Ukupna imovina po segmentima	1.028.322	1.018.913
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	637.468	1.528.409
Ukupna imovina	1.665.790	2.547.322

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.

Informacije o prihodima od prodaje

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Brašno T – 500	318.172	385.675
Žitarice	64.277	847.930
Brašno T – 400	138.229	166.191
Usluga skladištenja	65.477	88.120
Ostali proizvodi i usluge	351.841	394.976
Ukupno	937.996	1.882.892

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Srbija bez Kosova	806.017	1.451.140
Bosna i Hercegovina	99.146	236.175
Hrvatska		124.014
Makedonija	5.465	16.091
Crna Gora	14.098	15.314
Ostale zemlje	13.270	40.158
Ukupno	937.996	1.882.892

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 582.031 (2017. godine – RSD 658.157), odnosno RSD 84.014 (2016. godine – RSD 100.467) uključeni su prihodi u iznosu od RSD 282.311 (2016. godine – RSD 242.875) od najvećeg kupca Mercator S Novi Sad..

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	2018	2017
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	7.782	7.656
Potraživanja	208.609	365.854
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.430	11.231
Kratkoročni finansijski plasmani	144.658	794.315
Ukupno	365.479	1.179.056
Finansijske obaveze		
Kratkoročni krediti	1.058.473	1.060.964
Obaveze iz poslovanja	88.012	115.099
Ostale kratkoročne obaveze	39.758	24.647
Ukupno	1.186.243	1.200.710

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 kursa 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

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	
	2018.	2017.	2018.	2017.
	171.046	963.725	1.090.833	1.060.963
Ukupno	171.046	963.725	1.090.833	1.060.963

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

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.

	2018.		2017.	
	+10%	-10%	+10%	-10%
EUR	(91.979)	91.979	(144.128)	144.128
Ukupno	(91.979)	91.979	(144.128)	144.128

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)****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 2018. i 2017. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	2018	2017
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	365.480	365.854
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)		
Ukupno	365.480	365.854
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	127.770	123.199
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.058.473	628.951
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)		423.013
Ukupno	1.186.243	1.175.163

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2017. 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.

	2018		2017	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijska sredstva			7.943	(7.943)
Finansijske obaveze			(10.610)	10.610
Ukupno			(2.667)	2.667

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA (NASTAVAK)

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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	2018. godina		2017. godina	
	do 1 godine	Ukupno	do 1 godine	Ukupno
Kratkoročni krediti	1.058.473	1.058.473	1.060.964	1.060.964
Obaveze iz poslovanja	88.012	88.012	115.099	115.099
Ostale kratkoročne obaveze	39.758	39.758	24.647	24.647
Ukupno	1.186.243	1.186.243	1.200.710	1.200.710

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***30. UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA (NASTAVAK)**

	2018	2017
Ukupna zaduženost	1.058.473	1.060.946
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	4.430	11.231
Neto zaduženost	1.054.043	1.049.715
Kapital	362.785	1.222.293
Ukupan kapital	1.416.828	2.272.008
Pokazatelj zaduženosti	74.39%	46,20%

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. 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.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2018. godine po osnovu jemstava datih povezanim pravnim licima ne postoje u 2018. godini. (2017. godine – RSD 921.177).

Jemstva u 2017. godini su data po Ugovorima za kredit Dijamantu AD Zrenjanin i Frikomu doo Beograd 2017 RSD 205.833 odnosno RSD 715.344.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2018. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

33. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Na sednici održanoj 28. Februara 2019. godine Privremeno veće poverilaca Agrokora, saglasno sa izvanrednim poverenikom Agrokora, odlučilo je da predloži Trgovačkom sudu u Zagrebu da odredi da datum javne objave implementacije nagodbe poverovnika bude 1. marta 2019. godine, da odredi da će Datum početka implementacije nagodbe biti 1. aprila 2019. Po navedenom odobrenju Trgovačkog suda u Zagrebu, na dan 1. aprila 2019. godine biće obavljen prenos ekonomske celine pod izvanrednom upravom Agrokora na Fortenova grupu. Fortenova grupa je novo ime krovne kompanije koja će zameniti Agrokor dd i s operativnim radom će započeti 1.aprila 2019. godine. Time bi bila uspešno implementirana nagodba nastavkom operativnog poslovanja grupe Agrokor unutar nove Fortenova grupe d.d.

Imovina i udeli, kompanija koje su izvan Republike Hrvatske i koje nisu u postupku izvanredne uprave, između ostalog i Društva, na Novu grupu će se prenositi u skladu sa zakonima merodavnih jurisdikcija, što je ranije moguće i na troškovno najefikasniji način.

Kroz postupak izvanredne uprave i kroz proces restrukturiranja na nivou Grupe, stvoreno je zdravije poslovanje i definisana je jasna vizija kako će se razvijati i jačati osnovni biznisi, kako bi operativne kompanije u okviru Fortenova grupe potvrdile svoje tržišne pozicije.

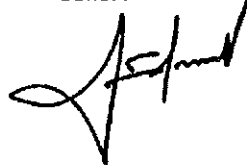
34. DEVIZNI KURSEVI

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

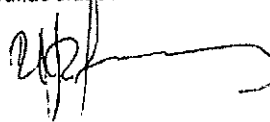
	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727

Kikinda, aprila 2019. godine.

Vladimir Antonić
Generalni direktor




Rukovodilac službe računovodstva



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 usaglasio 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.

„Kikinski 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.



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

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 (u hiljadama)	2016	2017	2018
Poslovni prihodi	1.686.018	1.889.238	938.921
Finansijski prihodi	7.549	47.770	2.736
Ostali prihodi	22.230	14.308	13.135
Ukupni prihodi	1.715.797	1.951.316	954.792

REZULTAT POSLOVANJA	2016	2017	2018
Ukupan prihod	1.715.797	1.951.316	954.792
Ukupan rashod	1.820.761	2.007.971	1.018.636
Poslovni dobitak/gubitak (-)	21.377	15.742	-15.600
Ukupan kapital	1.273.124	1.222.293	362.785
Dobit/(Gubitak)	-104.964	-56.655	-63.844
Neto gubitak/dobitak	-98.362	-50.984	-58.324
Osnovni kapital	447.901	447.901	447.901
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	117.328	111.634	105.165
Kratkoročne obaveze	1.988.402	1.213.396	1.197.840
Ukupna pasiva	3.378.854	2.547.322	1.665.790
Dugoročna potraživanja	7.565	7.656	7.656
Gotovina	37.394	11.231	4.430
Potraživanja po osnovu prodaje i ostala kratkoročna potraživanja	354.270	1.178.058	359.473
Obrtna imovina	2.071.592	1.286.293	454.217
Broj akcija	34.035	34.035	34.035

Promene na imovini i obavezama veće od 10% u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu:

Imovina:

- Stalna imovina – u 2018. godini Društvo je u stalnu imovinu uložilo 5.359.203 RSD u građevinske objekte i opremu, a u nematerijalnu imovinu 3.831.504 RSD



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



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

REPUBLIKA HRVATSKA	2016.	2017.	2018.
Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	-8,24	-4,64	-17,60
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/akcijski kapital)	-21,96	-11,38	-13,02
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	156,47	99,58	330,90
Poslovni dobitak	1,27	0,83	-1,66
I stepen likvidnosti (gotovina/krat.obaveze)	1,88	0,93	0,37
II stepen likvidnosti (obrtna sredstava-zalihe/krat.obaveze)	19,70	98,01	30,38
Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	83.190	72.897	-743.623
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)	-2.988	-1.498	-1.714
Isplaćena dividenda po redovnoj i prioritetnoj akciji, za poslednje 3 godine, pojedinačno po godinama	-	-	-



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



KVALIFIKACIONA STRUKTURA ZAPOSLENIH

Društvo "Kikindski mlin" AD Kikinda na dan 31.12.2018. godine broji 113 zaposlenih koji je smanjen u odnosu na isti dan prethodne godine (114).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2018. godine i 31.12.2017. godine je sledeća:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	31.12.2018.	31.12.2017.
VSS	12	10
VŠS	7	7
VKV	2	1
SSS	59	64
KV	27	26
PKV	2	2
NKV	4	4
UKUPNO	113	114

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	1	5	20	35	49	3	113

Na osnovu analize sprovedenih obuka u 2018. godine stanje je sledeće:

- po Godišnjem planu obuka za 2018. godinu je bilo planirano 19 obuka (15 internih i 4 eksterne), od čega je uspešno realizovano 12 obuka (12 internih),
- mimo planiranih, realizovano je 5 obuka (1 eksternih i 4 internih).

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

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U 2018. 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 isporučioća Radnik Šabac, potrošeno 33.304,00 RSD.



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

- Izvršena je izrada i ugradnja sistema za usisavanje prašine u mašinskoj kući silosa A. Aktivnosti su sprovedene interno od strane zaposlenih u Službi održavanja, radi izbegavanja troškova angažovanja eksternog isporučioća usluge.
- 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 dana 11.05.2018. god.
 - o Sprovedena je obuka zaposlenih o doprinosu smanjenja potrošnje neobnovljivih prirodnih resursa dana 11.05.2018. god.

U 2019. 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 2018. GODINE

Na sednici održanoj 28. Februara 2019. godine Privremeno veće poverilaca Agrokora, saglasno sa izvanrednim poverenikom Agrokora, odlučilo je predložiti Trgovačkom sudu u Zagrebu da odredi da Datum javne objave implementacije nagodbe poverovnika bude 1. marta 2019. godine, da odredi da će Datum početka implementacije nagodbe nastupiti 1. aprila 2019. Po navedenom odobrenju Trgovačkog suda u Zagrebu, na dan 1. aprila 2019. godine moći će biti obavljen prenos ekonomske celine pod izvanrednom upravom Agrokora na Fortenova grupu. Fortenova grupa je novo ime krovne kompanije koja će zameniti Agrokor dd i s operativnim radom će započeti 1.aprila 2019. godine. Time bi bila uspešno implementirana nagodba nastavkom operativnog poslovanja grupe Agrokor unutar nove Fortenova grupe d.d..

Imovina i udeli, kompanija koje su izvan Republike Hrvatske i koje nisu u postupku izvanredne uprave, između ostalog I Društva, na Novu grupu će se prenositi u skladu sa zakonima merodavnih jurisdikcija, što je ranije moguće i na troškovno najefikasniji način.

Kroz postupak izvanredne uprave I kroz process restrukturiranja na nivou Grupe, stvoreno je zdravije poslovanje i definisana je jasna vizija kako će se razvijati i jačati osnovni biznisi, kako bi operativne kompanije u okviru Fortenova grupe potvrdile svoje tržišne pozicije.

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
165-5167-64



AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U toku 2018. 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.

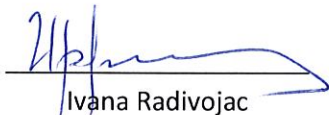
Rizik likvidnosti

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



Kikinski mlin a.d.
Svetozara Miletića 198
23300 Kikinda
Srbija
Matični broj: 08021694
Šifa 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

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, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Kikinda, 25.04.2019.


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 2018. godinu biće upućeni Skupštini akcionara „Kikindski mlin“ AD Kikinda na usvajanje do 30.06.2019. godine u skladu sa odredbama zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2018. godinu biće naknadno objavljena u celosti.

Kikinda, 25.04.2019.

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 30.06.2019. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o pokriću gubitka biće naknadno objavljena u celosti.

Kikinda, 25.04.2019.


Generalni direktor
Vladimir Antičić



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



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 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		58324	50984
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			378
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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			378
	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			378
	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		58324	50606
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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 - 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	98362	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	111354
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	98362	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	111354
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	50984	4079		4097	151527
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	98362	4080		4098	79278
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	50984	4081	16766	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	39105
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	50984	4085	16766	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	39105

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	860906	4087		4105	92270
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	39105	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	872785	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	26917

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	683	4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	829244	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	683	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	829244	4132		4150	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	26113	4133	26	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	179	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	530	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	803131	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	530	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	803131	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	26917	4141	246	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	1644	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	776214	4144	868	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

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

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	1273124	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	1273124	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	1222293	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	1222293	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	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		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			362785		
у _____							Законски заступник
дана _____ 20 _____ године				М.П.	_____		

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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	1076744	2083540
1. Продаја и примљени аванси	3002	1072448	2062070
2. Примљене камате из пословних активности	3003	12	141
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4284	21329
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1075396	1673986
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	904845	1524107
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	119304	75555
3. Плаћене камате	3008	21177	4349
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30070	69975
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	1348	409554
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	0
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	7868	21465
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	7868	21465
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	7868	21465

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	24805
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		24805
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	437749
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		375716
4. Остале обавезе (одливи)	3035		62033
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		412944
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1076744	2108345
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1083264	2133200
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	6520	24855
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	11231	37394
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	31	102
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	312	1410
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4430	11231
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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 iskknjižava 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 nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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, umanjanim 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 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 umanjeње 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 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 dodeljuju 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 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	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

	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 prihodi</u>	<u>poreski 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	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	5.677	5.520
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	352.929	355.440
	<u>470.777</u>	<u>519.102</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	3.368	1.476
- ostala povezana pravna lica	6.008	1.075
	<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**

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
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	334.091	351.841
Ukupno	<u>1.113.647</u>	<u>937.996</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	2019	2018
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	33.192	13.270
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**

	31.decembar 2019.	31.decembar 2018.
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	13.363	7.782
Potraživanja	207.632	208.609
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	29.191	4.430
Kratkoročni finansijski plasmani	-	144.658
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	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>	<u>(91.979)</u>	<u>91.979</u>
Ukupno	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>	<u>(91.979)</u>	<u>91.979</u>

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)	<u>5.157</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>250.185</u>	<u>365.480</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	267.398	127.770
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.090.510	1.058.473
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>1.357.908</u>	<u>1.186.243</u>

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>1 godine</u>	<u>Ukupno</u>	<u>do</u> <u>1 godine</u>	<u>Ukupno</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 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:

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

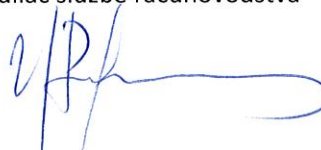
Kikinda, jun 2020. godine.



Vladimir Antonić
Generalni direktor



Rukovodilac službe računovodstva



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 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. 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 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	I. 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	Б. 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					
	А. 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 са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		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 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. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		79565	55025	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		2546	1592	
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		3668	3642	
435	5. Додављачи у земљи	0456		109755	27398	
436	6. Додављачи 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 _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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**

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, ДОНАЦИЈА И СП.	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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)

**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. 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. 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

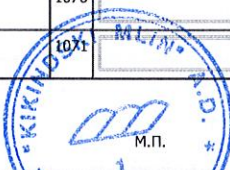
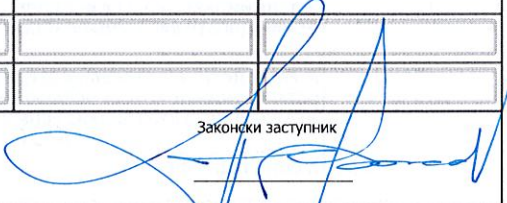
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- 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	85581
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				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 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 дуговој 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 дуговој 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 дуговој 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 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 $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4113		4131	530	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	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 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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	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					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	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	
	Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној 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 - 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>КРАЈИНОЋИ</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 nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadiivi 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 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:

	<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>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 EKIVALENTI

	<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

	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	<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 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 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

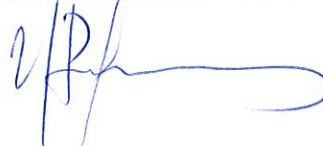
Kikinda, jun 2020. godine.



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., 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

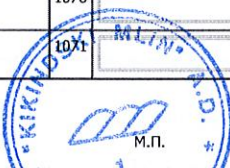
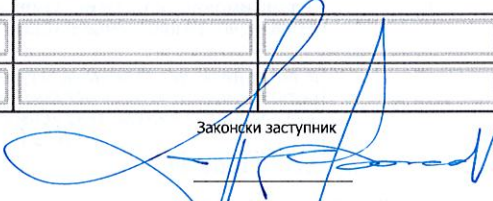
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- 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	3. 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>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


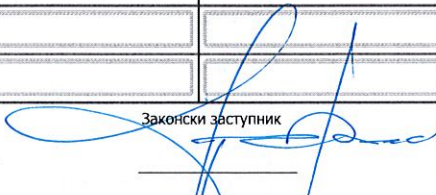
Седиште Кикинда, Светозара Милетића 19В

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) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	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					
			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 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
у <u>Кикинди</u> дана <u>17.06.2020</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 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
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		4045 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
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	
9	Стања на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	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	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће 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		4108	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	79297	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					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	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>ВАШОЈ</u>				Законски заступник	
дана <u>17-06-20</u> 20 _____ године		М.П.			



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)

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 isknižava 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 nadoknadiivog 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 prodane 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 prodate 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 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. 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:

	<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	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:

	<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	(248)	(1.275)
Stanje na kraju godine	343.421	329.328

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	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	<u>573</u>	<u>(179)</u>	<u>-</u>	<u>394</u>
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	<u>394</u>	<u>296</u>	<u>-</u>	<u>690</u>
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	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	<u>6.214</u>	<u>5.234</u>
Ukupno	<u>1.145.745</u>	<u>1.120.894</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	<u>12.190</u>	<u>11.475</u>
Ukupno	<u>12.190</u>	<u>11.475</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	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>	<u>(91.979)</u>	<u>91.979</u>
Ukupno	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>	<u>(91.979)</u>	<u>91.979</u>

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)	<u>5.157</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>250.185</u>	<u>365.480</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	267.398	127.770
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.090.510	1.058.473
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>1.357.908</u>	<u>1.186.243</u>

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.

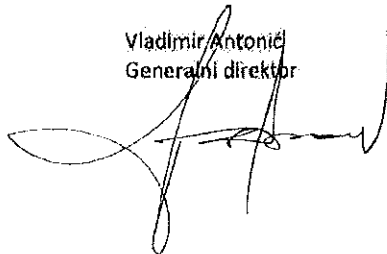
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim, ukoliko nije drugačije navedeno)**34. DEVIZNI KURSEVI**

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:

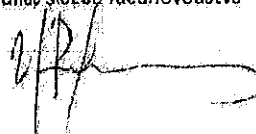
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	117,5928	118,1946

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 usaglasio 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 račun:
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



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
	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				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добиси	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

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 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 дуговој 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 дуговој 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 дуговој 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 (76 - 8а + 86) ≥ 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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	174107	4087		4105	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	1019975	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	26917

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	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 ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131	530	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	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 ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	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 ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	776214	4140	868	4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	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 - 86) ≥ 0	4125		4143	477	4161	
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	749297	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

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

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		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	0	4251	
	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	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П.		_____	

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 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 _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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 2020. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 22.arpila 2021.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 2020.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 2020. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 31.700 hiljada (2019: neto gubitak u iznosu od RSD 174.107 hiljada). Poslovni prihodi u 2020 godini su iznosili RSD 960.497 hiljada (2019. RSD 1.124.500 hiljada) što predstavlja pad od 15%. u 2020. U 2020.godini kao posledica uticaja poslovanja pod posebnim okolnostima uticaja virusa Covid 19, došlo je do pada prihoda od prodaje gotovih proizvoda od 14,3%. Posebno se ovaj uticao odrazio na prodaju u inostanstvu koja je u 2020.godini iznosila RSD70.904 hiljada u odnosu na 2019.godinu kada je bila RSD 134.617 hiljada. Kako je prodaja u 2020.godini imala pad, zalihe su u 2020.godini (RSD 361.392 hiljada) veće za 83% u odnosu na 2019.godinu (RSD 197.326 hiljada). Društvo očekuje da će nastale povećane zalihe uspeti da smanji na osnovu povećanja prodaje u 2021.godini, a samim tim i povećanom proizvodnjom i utroškom sirovine. Društvo je ostvarilo poslovni gubitak u iznosu od RSD 4.340 (2019. poslovni dobitak u iznosu od RSD 17.230).

Na dan 31. decembra 2020. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.080.265 hiljada i na taj dan dugoročne obaveze iznose 18.904 RSD, a obaveze koje dospevaju u roku od 12 meseci iznose 1.061.361 RSD. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 647.427 hiljada, i RSD 428.758 hiljada, respektivno. Tokom 2020. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na osnovu plana za 2021. 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 2019. 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 2020.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 isknižava 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju 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 uzrokovajući 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 2020.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, otkaže ili istekne njeno važenje).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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) Obezvređenje 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 umanjni 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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

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 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 kolateralna 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****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.

2.11 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
6. emisija,
7. pravo raspolaganja svojim akcijama u skladu sa Zakonom,
8. pravo pristupa aktima i dokumentima Društva u skladu sa Zakonom i ovim Statutom,
9. pravo na informisanje,
10. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 umanjeње 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 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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****a) Prihod od prodaje – veleprodaja**

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodane 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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Do finansijske 2019. 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 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 sadržane 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 2020.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 procenjivanja umanjeња 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 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.				
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 (napomena 27)	(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
Godina završena 31. decembar 2020.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	4.132	-	-	4.132
Povećanja	1.241	-	-	1.241
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	-	-	-
Amortizacija	(1.237)	-	-	(1.237)
Neotpisana vrednost	4.136	-	-	4.136
Na dan 31. decembra 2020.				
Nabavna vrednost	8.138	-	-	8.138
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	- (4.002)	-	-	(4.002)
Neotpisana vrednost	4.136	-	-	4.136

Amortizacija u iznosu od RSD 1.237 (2019: RSD 818) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Masine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Avansi	Imovina sa pravom korišćenja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.							
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.							
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
Godina završena 31. decembar 2020.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	1.189.421
Povećanja	-	-	-	28.147	4.725	3.004	35.876
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	1.689	26.458	(28.147)	-	-	-
Otuđenja	-	-	(526)	-	(5.521)	-	(6.047)
Amortizacija	-	(48.711)	(13.528)	-	-	(8.553)	(70.792)
Neotpisana vrednost	40.978	996.962	85.137	-	-	25.381	1.148.458
na dan 31 decembra 2020. godine							
Nabavna vrednost	40.978	1.986.368	495.399	-	-	41.839	2.564.584
Ispravka vrednosti		(989.406)	(410.262)	-	-	(16.458)	(1.416.126)
Neotpisana vrednost	40.978	996.962	85.137	-	-	25.381	1.148.458

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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 70.792 (2019: RSD 67.473) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

5.1 Pravo korišćenja sredstava

	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 1. Januar 2020. godine	28.400	2.530	30.930
Promena početnog stanja	-	-	-
Povećanja/Smanjenja	-	3.004	3.004
Amortizacija	<u>(7.100)</u>	<u>(1.453)</u>	<u>(8.553)</u>
Na dan 31. decembra 2020. Godine	21.300	4.081	25.381

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

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	550	550
Ukupna vrednost	550	550

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Potraživanja od ostalih povezanih lica	5.402	5.157
Ostala dugoročna potraživanja	7.743	7.656
Ukupno – neto vrednost	13.145	12.813

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7. ZALIHE**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Materijal	281.458	136.054
Nedovršena proizvodnja	-	-
Gotovi proizvodi	75.689	54.383
Alat i inventar	3.811	3.681
Rezervni delovi	3.812	4.171
Roba	68	2.483
Dati avansi:		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	277	20
	<u>365.115</u>	<u>200.792</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(3.723)</u>	<u>(3.466)</u>
Ukupne zalihe (neto)	<u>361.392</u>	<u>197.326</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 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	247.198	298.677
- u zemlji	64.944	132.605
- u inostranstvu	1.655	112.677
	<u>313.797</u>	<u>543.959</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(168.681)</u>	<u>(343.421)</u>
Ukupno potraživanja	<u>145.116</u>	<u>200.538</u>

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 145.116 (2019: RSD 200.538) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2020. godine potraživanja u iznosu od RSD 79.379 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 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
0-30 dana	121.710	178.544
30-60 dana	3.971	30.239
60-90 dana	2.133	10.380
90-180 dana	15.959	6.841
180-360 dana	14.301	20.668
preko 360 dana	<u>155.723</u>	<u>297.287</u>
Ukupno	313.797	543.959

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

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 168.681 (2019: RSD 343.421) 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 2020. i 2019. godinu su bile sledeće:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Stanje na početku godine	343.421	329.328
Ispravke vrednosti –efekti MSFI 9	(10.512)	5.582
Nove ispravke u toku godine	-	9.589
Kursne razlike	943	(830)
Isknjiženje ispravljenih potraživanje	<u>(165.171)</u>	
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja		<u>(248)</u>
Stanje na kraju godine	<u>168.681</u>	<u>343.421</u>

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.317	1.104
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4.291
Ostala potraživanja	<u>1.815</u>	<u>1.699</u>
Stanje na kraju godine	<u>7.423</u>	<u>7.094</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI**

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	786.431	786.515
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	(786.431)	(786.515)
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>3</u>	<u> </u>
Ukupno	<u>3</u>	<u>-</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 EKIVALENTI

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Tekući računi u domaćoj valuti	18.379	27.524
Tekući računi u stranoj valuti	<u>700</u>	<u>1.667</u>
Ukupno	<u>19.079</u>	<u>29.191</u>

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Date hipoteke i zaloge	1.168.466	1.556.658
Oprema uzeta u zakup	51.358	53.172
Primljene hipoteke	860	860
Primljene menice		1.854
Roba na čuvanju	<u>937.412</u>	<u>1.123.544</u>
Ukupno	<u>2.158.096</u>	<u>2.736.088</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. i 2019. 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:

	<u>31.decembar 2020.</u>		<u>31.decembar 2019.</u>	
	<u>Broj akcija</u>	<u>% učešća</u>	<u>Broj akcija</u>	<u>% učešća</u>
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	<u>1.274</u>	<u>3,7%</u>	<u>1.274</u>	<u>3,7%</u>
	<u>34.035</u>	<u>100,0%</u>	<u>34.035</u>	<u>100,0%</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godine	447.901	(16.766)	436	-	749.297	(477)	26.917	(1.019.975)	187.333
Dobit/gubitak	-	-	-	-	-	-	-	(31.700)	(31.700)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
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	-	722.380	(524)	26.917	(1.024.758)	155.586

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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:

	2020	2019
Stanje na početku perioda	4.598	2.624
Na teret bilansa uspeha	566	392
Aktuarski dobici/gubici	47	1.582
Iskorišćeno u toku godine	(329)	-
Stanje na dan 31. decembra	4.882	4.598

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2020	2019
Diskontna stopa	4,04%	3,65%
Buduća povećanja zarada	3,00%	3,00%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.40%	5,40%
Otpremnina po zakonu	166.212	155.758

13. 2 DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugoročne obaveze po osnovu MSFI 16-Lizing (Zakup)		
- povezana pravna lica	16.249	23.232
- u zemlji	2.655	1.387
Ukupno	18.904	24.619

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembar 2019.	31. decembar 2019.
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.052.971	1.053.083
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (MSFI 16-Zakup)		
-povezana pravna lica	6.966	6.883
-ostala pravna lica	1.424	535
Ukupno	1.061.361	1.060.501

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 1.052.971 (2019. godine – RSD 1.053.083) 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 (2019. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 2.71% 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 8.390.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	249.118	85.779
- u zemlji	21.441	109.755
- u inostranstvu	353	568
Ukupno	<u>270.912</u>	<u>196.102</u>
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	3.131	1.464
- u inostranstvu	11	270
Ukupno	<u>3.142</u>	<u>1.734</u>
Ukupno	<u><u>274.054</u></u>	<u><u>197.836</u></u>

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Obaveze za zarade (bruto)	12.578	12.205
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	86.046	57.036
Ostale kratkoročne obaveze	1.269	2.055
	<u>99.893</u>	<u>71.296</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godine iznose 91.018 hiljade RSD (2019. godine – 96.626 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama

	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi prihodi</u>	<u>poreski</u>	<u>Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)</u>	<u>Stanje na kraju godine</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	(102.541)	5.915		-	(96.626)
2020.					
<i>Privremene razlike:</i>					
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(97.316)	5.566		-	(91.750)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	690	42		-	732
Ukupno	(96.626)	5.608		-	(91.018)

17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***18. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	21.805	10.918
- ostala pravna lica	6.675	11.433
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	-	6.924
- ostala pravna lica	935	33.054
Ukupno	<u>29.415</u>	<u>62.329</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	339.329	404.310
- u zemlji	395.580	412.703
- u inostranstvu	48.404	97.225
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	57.253	48.626
- u zemlji	59.651	70.451
Ukupno	<u>900.217</u>	<u>1.033.315</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	545.453	98.198	-	-	139.661
Prihod od prodaje robe	733	8.993	15.574	-	4.115
prihod od usluga	-	-	-	116.833	72
Ukupno	<u>546.186</u>	<u>107.191</u>	<u>15.574</u>	<u>116.833</u>	<u>143.848</u>

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2020	2019
Troškovi materijala za izradu	546.087	647.120
Troškovi pomoćnog materijala	44.575	51.010
Troškovi rezervnih delova	5.711	4.190
Troškovi režijskog materijala	-	-
Ukupno	596.373	702.320
Troškovi goriva i energije	47.226	49.707
Ukupno	643.599	752.027

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2020	2019
Troškovi bruto zarada	122.016	108.469
Troškovi otpremnina	1.100	-
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	20.269	18.511
Troškovi naknada po ugovorima	13.543	8.582
Ostali lični rashodi	7.413	7.159
Ukupno	164.341	142.721

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020	2019
Troškovi transportnih usluga	23.323	29.972
Troškovi usluga održavanja	10.964	17.404
Troškovi reklame i propagande	4.169	159
Troškovi zakupnina	924	1.540
Troškovi špediterskih usluga	169	271
Troškovi ostalih usluga	2.320	2.175
Ukupno	41.869	51.521

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi intelektualnih usluga	1.982	1.272
Troškovi poreza i doprinosa	5.844	6.017
Troškovi advokatskih usluga	1.112	1.576
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	2.962	3.425
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	5.123	4.258
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.109	6.706
Troškovi premije osiguranja	4.867	4.668
Troškovi platnog prometa	516	732
Administrativni i sudski troškovi	389	547
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	1.588	4.992
Ostali nematerijalni troškovi	9.526	8.345
Ukupno	<u>40.018</u>	<u>42.538</u>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	31.160	32.693
- ostala pravna lica	165	19
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	52	4.961
- ostala pravna lica	242	1.134
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	<u>31.619</u>	<u>38.807</u>

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- potraživanja	6.626	22.321
- kratkoročnih finansijskih plasmana	-	142.036
Ukupno	<u>6.626</u>	<u>164.357</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***25. POREZ NA DOBIT**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tekući poreski rashod	-	-
Odloženi poreski prihod	<u>5.608</u>	<u>5.677</u>
Ukupno	<u>5.608</u>	<u>5.677</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 optičaju 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>2020</u>	<u>2019</u>
Gubitak tekuće godine	(31.700)	(174.107)
Ponderisani prosečan broj običnih akcija	34.035	34.035
Gubitak po akciji	(931)	(5.115)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2020. i 2019. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	21.805	7.121
- ostala povezana pravna lica		10.721
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	113.073	100.006
- ostala povezana pravna lica	<u>283.509</u>	<u>352.929</u>
Ukupno	<u>418.387</u>	<u>470.777</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	88	3.368
- ostala povezana pravna lica	<u>325</u>	<u>6.008</u>
Ukupno	<u>413</u>	<u>9.376</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA****c) Drugi poslovni prihodi**

- matično društvo	74	1.664
- ostala povezana pravna lica	-	-
Ukupno	74	1.664

d) Ostali prihodi

	2020	2019
- matično društvo	9	-
- ostala povezana pravna lica	-	55
Ukupno	9	55

e) Nabavka robe i usluga

- matično društvo	278.549	127.559
- ostala povezana pravna lica	11.502	8.614
Ukupno	290.051	136.173

f) Finansijski rashodi

- matično društvo	19.353	20.471
- ostala povezana pravna lica	11.859	17.183
Ukupno	31.212	37.654

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
g) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	624.213	624.279
- ostala povezana pravna lica	428.758	428.804
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
- matično društvo	6.966	6.883
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	244.537	79.565
- ostala povezana pravna lica	4.580	6.214
Ostale kratkoročne obaveze		
- matično društvo	56.112	38.915
- ostala povezana pravna lica	29.933	18.121
Ukupno	<u>1.395.099</u>	<u>1.202.781</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 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Zarade i bonusi	15.080	12.190
Ukupno	<u>15.080</u>	<u>12.190</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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

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.

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

	<u>Prihodi po segmentima</u>		<u>Rezultat po segmentima</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Proizvodnja pšenice i testenina	784.395	917.228	(1.203)	27.433
Prodaja i skladištenje robe	<u>158.915</u>	<u>198.720</u>	<u>1.382</u>	<u>(13.104)</u>
	<u>943.310</u>	<u>1.115.948</u>	<u>179</u>	<u>14.329</u>
Ostali poslovni prihodi			39.375	27.739
Ostali poslovni rashodi			(45.832)	(193.746)
Finansijski prihodi			589	10.701
Finansijski rashodi			<u>(31.619)</u>	<u>(38.807)</u>
Rezultat pre oporezivanja			<u>(37.308)</u>	<u>(179.784)</u>

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2020. i 2019. 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:

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Proizvodnja pšenice i testenine	575.525	578.621
Prodaja i skladištenje robe	<u>966.320</u>	<u>883.416</u>
Ukupna imovina po segmentima	1.541.845	1.462.037
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	<u>168.043</u>	<u>185.380</u>
Ukupna imovina	<u>1.709.888</u>	<u>1.647.417</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

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.

Informacije o prihodima od prodaje

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Brašno T – 500	328.820	448.550
Žitarice	15.574	36.233
Brašno T – 400	173.300	176.326
Usluga skladištenja	116.489	118.447
Ostali proizvodi i usluge	<u>309.127</u>	<u>334.091</u>
Ukupno	<u>943.310</u>	<u>1.113.647</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	2020	2019
Srbija bez Kosova	871.471	939.051
Bosna i Hercegovina	49.136	98.360
Makedonija	3.151	7.444
Crna Gora	16.616	35.600
Ostale zemlje	<u>2.936</u>	<u>33.192</u>
Ukupno	<u>943.310</u>	<u>1.113.647</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 686.197 (2019. godine – RSD 818.358), odnosno RSD 98.198 (2019. godine – RSD 98.870) uključenisu prihodi u iznosu od RSD 221.827 (2018 godine – RSD 278.839) od najvećeg kupca Društva, a to je Mercator-S Novi Sad.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	13.695	13.363
Potraživanja	152.539	207.632
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.079	29.191
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>3</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>185.316</u>	<u>250.186</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	18.904	24.619
Kratkoročne finansijske obaveze	1.061.361	1.060.051
Obaveze iz poslovanja	270.912	196.102
Ostale kratkoročne obaveze	<u>99.893</u>	<u>71.296</u>
Ukupno	<u>1.451.070</u>	<u>1.352.068</u>

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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:

	<u>Imovina</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Knjigovodstvena vrednost	<u>14.970</u>	<u>24.983</u>	<u>1.083.017</u>	<u>1.146.392</u>
Ukupno	<u>14.970</u>	<u>24.983</u>	<u>1.083.017</u>	<u>1.146.392</u>

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.

	<u>2020.</u>		<u>2019.</u>	
	<u>+10%</u>	<u>-10%</u>	<u>+10%</u>	<u>-10%</u>
EUR	<u>(106.805)</u>	<u>106.805</u>	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>
Ukupno	<u>(106.805)</u>	<u>106.805</u>	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatnosna	180.258	245.028
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	87	
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	<u>4.970</u>	<u>5.157</u>
Ukupno	<u>185.315</u>	<u>250.185</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatnosne	370.804	267.398
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	1.080.265	1.090.510
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>1.451.069</u>	<u>1.357.908</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2020. 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.

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	50	(50)	52	(52)
Finansijske obaveze	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>50</u>	<u>(50)</u>	<u>52</u>	<u>(52)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	<u>2020. godina</u>		<u>2019. godina</u>	
	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>
	<u>1 godine</u>		<u>1 godine</u>	
Dugoročne obaveze	-	18.904	-	24.619
Kratkoročni krediti	1.061.361	1.061.361	1.060.501	1.060.501
Obaveze iz poslovanja	270.912	270.912	196.102	196.102
Ostale kratkoročne obaveze	99.893	99.893	71.296	71.296
Ukupno	<u>1.432.166</u>	<u>1.451.070</u>	<u>1.327.899</u>	<u>1.352.518</u>

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ukupna zaduženost	1.080.265	1.085.120
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>19.079</u>	<u>29.191</u>
Neto zaduženost	1.061.186	1.055.929
Kapital	<u>155.586</u>	<u>187.333</u>
Ukupan kapital	<u>1.216.772</u>	<u>1.243.262</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>87,21%</u>	<u>84,93%</u>

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. 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.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2020. godine po osnovu datih hipoteka za povezana pravna lica u 2020. godini iznose RSD 1.167.034. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***32. PORESKI RIZICI (NASTAVAK)**

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

Dana 25.marta 2021.godine Dijamant AD Zrenjanin stekao je 8.157 akcija Kikindskom mlinu AD Kikinda od povezanog lica Frikom doo Beograd i od tog datuma poseduje 32.757 akcija što je udeo od 96,245% od ukupne emisije akcija.

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:

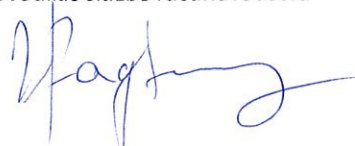
	<u>31.decembar 2020.</u>	<u>31.decembar 2019.</u>
EUR	117,5802	117,5928

Kikinda, april 2021. godine.

Vladimir Antonić
Generalni direktor



Rukovodilac službe računovodstva



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 31.12.2020. 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		1166289	1206916	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	4136	4132	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		4136	4132	
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	1148458	1189421	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40978	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1018261	1072384	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		89219	75263	
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				
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		550	550	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	6.1	550	550	
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	13145	12813	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		5402	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 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		7743	7656	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		543599	440501	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	361392	197326	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		285358	140440	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		75689	54383	

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		68	2483	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		277	20	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	145116	200538	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		10484	15262	
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		65493	101399	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		7644	13015	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		59839	65718	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		1656	5144	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7423	7094	
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	3	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		3		
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	19079	29191	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2535	693	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		8051	5659	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1709888	1647417	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	2158096	2736088	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	155586	187333	
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		722380	749297	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		524	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		1024758	1019975	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		993058	845868	
351	2. Губитак текуће године	0423		31700	174107	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	13	23786	29217	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	4882	4598	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		4882	4598	
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	18904	24619	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. Обавеза по основу финансијског лизинга	0439		18904	24619	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	91018	96626	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1439498	1334241	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1061361	1060501	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		624213	624279	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		428758	428804	
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		8390	7418	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	3142	1734	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	270912	196102	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		244537	79565	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		2180	2546	
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		2400	3668	
435	5. Додављачи у земљи	0456		21442	109755	
436	6. Додављачи у иностранству	0457		353	568	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15.1	99893	71296	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		522	359	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3668	4249	
	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		1709888	1647417	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2158096	2736088	
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П. _____		

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**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		960497	1124500
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	18	29415	62329
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		21805	7121
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
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			6924
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		6675	11433
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		935	33054
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	900217	1033315
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		113073	100006
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		261081	315538
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		22429	37392
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		455159	483154
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		48475	97225
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		16657	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		14208	28856

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		964837	1107270
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		24584	59683
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		536	69
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		21306	9833
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	596373	702320
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	47226	49707
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	164341	142721
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	41869	51521
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		72030	68290
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		238	392
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	40018	42538
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			17230
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		4340	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		589	10701
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		481	9674
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		88	3368
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		325	6008
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		68	298
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		82	419
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		26	608
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	31619	38807
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		31212	37654
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		19353	20471

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		11859	17183
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		165	19
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		242	1134
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		31030	28106
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		17182	5283
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	6626	164357
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		20326	13905
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		32792	23739
	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		37280	179784
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		28	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		37308	179784
	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	5608	5677
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		31700	174107
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године		М.П.		_____	

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)

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2020.GODINU
DRUŠTVA KIKINDSKI MLIN AD KIKINDA**

KIKINDA, APRIL 2021.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 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

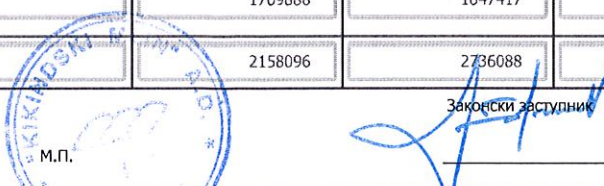
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1166289	1206916	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	4136	4132	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		4136	4132	
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	1148458	1189421	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40978	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1018261	1072384	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		89219	75263	
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				
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		550	550	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	6.1	550	550	
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	13145	12813	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		5402	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 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		7743	7656	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		543599	440501	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	361392	197326	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		285358	140440	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		75689	54383	

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		68	2483	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		277	20	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	145116	200538	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		10484	15262	
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		65493	101399	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		7644	13015	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		59839	65718	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		1656	5144	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7423	7094	
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	3	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		3		
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	19079	29191	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2535	693	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		8051	5659	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1709888	1647417	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	2158096	2736088	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	155586	187333	
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 са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		16766	16766	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		722380	749297	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		524	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		1024758	1019975	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		993058	845868	
351	2. Губитак текуће године	0423		31700	174107	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	13	23786	29217	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	4882	4598	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		4882	4598	
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	18904	24619	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		18904	24619	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	91018	96626	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1439498	1334241	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1061361	1060501	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		624213	624279	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		428758	428804	
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		8390	7418	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	3142	1734	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	270912	196102	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		244537	79565	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		2180	2546	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		2400	3668	
435	5. Добављачи у земљи	0456		21442	109755	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		353	568	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15,1	99893	71296	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		522	359	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3668	4249	
	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		1709888	1647417	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2158096	2736088	
у _____			<div style="text-align: right;">  </div>			
дана _____ 20__ 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**

БИЛАНС УСПЕХА

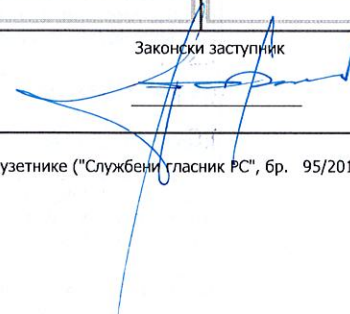

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- 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		960497	1124500
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	18	29415	62329
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		21805	7121
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
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			6924
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		6675	11433
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		935	33054
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	900217	1033315
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		113073	100006
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		261081	315538
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		22429	37392
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		455159	483154
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		48475	97225
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		16657	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		14208	28856

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		964837	1107270
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		24584	59683
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		536	69
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		21306	9833
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	596373	702320
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	47226	49707
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	164341	142721
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	41869	51521
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		72030	68290
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		238	392
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	40018	42538
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			17230
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		4340	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		589	10701
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		481	9674
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		88	3368
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		325	6008
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		68	298
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		82	419
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		26	608
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	31619	38807
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		31212	37654
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		19353	20471

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		11859	17183
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		165	19
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		242	1134
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		31030	28106
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		17182	5283
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	6626	164357
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		20326	13905
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		32792	23739
	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		37280	179784
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		28	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		37308	179784
	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	5608	5677
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		31700	174107
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				  М.П. _____	

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 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		31700	174107
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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		31700	174107
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____					
дана _____ 20____ године					



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 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	1248664	1247908
1. Продаја и примљени аванси	3002	1213979	1206400
2. Примљене камате из пословних активности	3003	82	48
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	34603	41460
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1230691	1199156
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1036915	1034033
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	163467	135422
3. Плаћене камате	3008		4039
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30309	25662
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	17973	48752
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	127	209
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	127	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	28095	17053
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	28095	17053
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	27968	16844

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	6627
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	1248791	1248117
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1258786	1222836
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		25281
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	9995	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	29191	4430
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	19	32
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	136	552
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19079	29191
у _____			
дана _____ 20 _____ 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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 - 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	872785	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	26917
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	872785	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	26917
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	174107	4079		4097	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	26917	4080		4098	80082
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	1019975	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	1019975	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
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	31700	4087		4105	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	1024758	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	26917

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	776214	4128	868	4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	776214	4132	868	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	26917	4133	1582	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	237	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	477	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	749297	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	477	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	749297	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	26917	4141	47	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	524	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	722380	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хецинга 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 $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хецинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној 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	

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	362785	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	362785	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		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	187333	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		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	187333	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ распоживих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	155586	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____							
дана _____ 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 2020. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 22.arpila 2021.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 2020.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 2020. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 31.700 hiljada (2019: neto gubitak u iznosu od RSD 174.107 hiljada). Poslovni prihodi u 2020 godini su iznosili RSD 960.497 hiljada (2019. RSD 1.124.500 hiljada) što predstavlja pad od 15%. u 2020. U 2020.godini kao posledica uticaja poslovanja pod posebnim okolnostima uticaja virusa Covid 19, došlo je do pada prihoda od prodaje gotovih proizvoda od 14,3%. Posebno se ovaj uticao odrazio na prodaju u inostanstvu koja je u 2020.godini iznosila RSD70.904 hiljada u odnosu na 2019.godinu kada je bila RSD 134.617 hiljada. Kako je prodaja u 2020.godini imala pad, zalihe su u 2020.godini (RSD 361.392 hiljada) veće za 83% u odnosu na 2019.godinu (RSD 197.326 hiljada). Društvo očekuje da će nastale povećane zalihe uspeti da smanji na osnovu povećanja prodaje u 2021.godini, a samim tim i povećanom proizvodnjom i utroškom sirovine. Društvo je ostvarilo poslovni gubitak u iznosu od RSD 4.340 (2019. poslovni dobitak u iznosu od RSD 17.230).

Na dan 31. decembra 2020. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.080.265 hiljada i na taj dan dugoročne obaveze iznose 18.904 RSD, a obaveze koje dospevaju u roku od 12 meseci iznose 1.061.361 RSD. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 647.427 hiljada, i RSD 428.758 hiljada, respektivno. Tokom 2020. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na osnovu plana za 2021. 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 2019. 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 2020.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 isknižava 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju 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 uzrokovajući 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 2020.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 prodane 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, otkaže ili istekne njeno važenje).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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) Obezvređenje 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, umanjeni 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 Step 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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 kolateralna 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**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.

2.11 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
6. emisija,
7. pravo raspolaganja svojim akcijama u skladu sa Zakonom,
8. pravo pristupa aktima i dokumentima Društva u skladu sa Zakonom i ovim Statutom,
9. pravo na informisanje,
10. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 umanjeње 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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****a) Prihod od prodaje – veleprodaja**

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodane 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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Do finansijske 2019. 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 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 sadržane 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 2020.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 procenjivanja umanjeња 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 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.				
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 (napomena 27)	(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
Godina završena 31. decembar 2020.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	4.132	-	-	4.132
Povećanja	1.241	-	-	1.241
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	-	-	-
Amortizacija	(1.237)	-	-	(1.237)
Neotpisana vrednost	4.136	-	-	4.136
Na dan 31. decembra 2020.				
Nabavna vrednost	8.138	-	-	8.138
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(4.002)	-	-	(4.002)
Neotpisana vrednost	4.136	-	-	4.136

Amortizacija u iznosu od RSD 1.237 (2019: RSD 818) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Masine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Avansi	Imovina sa pravom korišćenja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.							
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.							
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
Godina završena 31. decembar 2020.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	1.189.421
Povećanja	-	-	-	28.147	4.725	3.004	35.876
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	1.689	26.458	(28.147)	-	-	-
Otuđenja	-	-	(526)	-	(5.521)	-	(6.047)
Amortizacija	-	(48.711)	(13.528)	-	-	(8.553)	(70.792)
Neotpisana vrednost	40.978	996.962	85.137	-	-	25.381	1.148.458
na dan 31 decembra 2020. godine							
Nabavna vrednost	40.978	1.986.368	495.399	-	-	41.839	2.564.584
Ispravka vrednosti		(989.406)	(410.262)	-	-	(16.458)	(1.416.126)
Neotpisana vrednost	40.978	996.962	85.137	-	-	25.381	1.148.458

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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 70.792 (2019: RSD 67.473) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

5.1 Pravo korišćenja sredstava

	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 1. Januar 2020. godine	28.400	2.530	30.930
Promena početnog stanja	-	-	-
Povećanja/Smanjenja	-	3.004	3.004
Amortizacija	<u>(7.100)</u>	<u>(1.453)</u>	<u>(8.553)</u>
Na dan 31. decembra 2020. Godine	21.300	4.081	25.381

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

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	550	550
Ukupna vrednost	550	550

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Potraživanja od ostalih povezanih lica	5.402	5.157
Ostala dugoročna potraživanja	7.743	7.656
Ukupno – neto vrednost	13.145	12.813

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7. ZALIHE**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Materijal	281.458	136.054
Nedovršena proizvodnja	-	-
Gotovi proizvodi	75.689	54.383
Alat i inventar	3.811	3.681
Rezervni delovi	3.812	4.171
Roba	68	2.483
Dati avansi:		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	277	20
	<u>365.115</u>	<u>200.792</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(3.723)</u>	<u>(3.466)</u>
Ukupne zalihe (neto)	<u>361.392</u>	<u>197.326</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 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	247.198	298.677
- u zemlji	64.944	132.605
- u inostranstvu	1.655	112.677
	<u>313.797</u>	<u>543.959</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(168.681)</u>	<u>(343.421)</u>
Ukupno potraživanja	<u>145.116</u>	<u>200.538</u>

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 145.116 (2019: RSD 200.538) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2020. godine potraživanja u iznosu od RSD 79.379 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 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
0-30 dana	121.710	178.544
30-60 dana	3.971	30.239
60-90 dana	2.133	10.380
90-180 dana	15.959	6.841
180-360 dana	14.301	20.668
preko 360 dana	<u>155.723</u>	<u>297.287</u>
Ukupno	313.797	543.959

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

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 168.681 (2019: RSD 343.421) 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 2020. i 2019. godinu su bile sledeće:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Stanje na početku godine	343.421	329.328
Ispravke vrednosti –efekti MSFI 9	(10.512)	5.582
Nove ispravke u toku godine	-	9.589
Kursne razlike	943	(830)
Isknjiženje ispravljenih potraživanje	(165.171)	
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja		(248)
Stanje na kraju godine	<u>168.681</u>	<u>343.421</u>

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.317	1.104
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4.291
Ostala potraživanja	1.815	1.699
Stanje na kraju godine	<u>7.423</u>	<u>7.094</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI**

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	786.431	786.515
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	(786.431)	(786.515)
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>3</u>	<u></u>
Ukupno	<u>3</u>	<u>-</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 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Tekući računi u domaćoj valuti	18.379	27.524
Tekući računi u stranoj valuti	<u>700</u>	<u>1.667</u>
Ukupno	<u>19.079</u>	<u>29.191</u>

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Date hipoteke i zaloge	1.168.466	1.556.658
Oprema uzeta u zakup	51.358	53.172
Primljene hipoteke	860	860
Primljene menice		1.854
Roba na čuvanju	<u>937.412</u>	<u>1.123.544</u>
Ukupno	<u>2.158.096</u>	<u>2.736.088</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. i 2019. 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:

	<u>31.decembar 2020.</u>		<u>31.decembar 2019.</u>	
	<u>Broj akcija</u>	<u>% učešća</u>	<u>Broj akcija</u>	<u>% učešća</u>
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	<u>1.274</u>	<u>3,7%</u>	<u>1.274</u>	<u>3,7%</u>
	<u>34.035</u>	<u>100,0%</u>	<u>34.035</u>	<u>100,0%</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godine	447.901	(16.766)	436	-	749.297	(477)	26.917	(1.019.975)	187.333
Dobit/gubitak	-	-	-	-	-	-	-	(31.700)	(31.700)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
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	-	722.380	(524)	26.917	(1.024.758)	155.586

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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:

	2020	2019
Stanje na početku perioda	4.598	2.624
Na teret bilansa uspeha	566	392
Aktuarski dobici/gubici	47	1.582
Iskorišćeno u toku godine	(329)	-
Stanje na dan 31. decembra	4.882	4.598

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2020	2019
Diskontna stopa	4,04%	3,65%
Buduća povećanja zarada	3,00%	3,00%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.40%	5,40%
Otpremnina po zakonu	166.212	155.758

13. 2 DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugoročne obaveze po osnovu MSFI 16-Lizing (Zakup)		
- povezana pravna lica	16.249	23.232
- u zemlji	2.655	1.387
Ukupno	18.904	24.619

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembar 2019.	31. decembar 2019.
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.052.971	1.053.083
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (MSFI 16-Zakup)		
-povezana pravna lica	6.966	6.883
-ostala pravna lica	1.424	535
Ukupno	1.061.361	1.060.501

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 1.052.971 (2019. godine – RSD 1.053.083) 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 (2019. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 2.71% 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 8.390.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	249.118	85.779
- u zemlji	21.441	109.755
- u inostranstvu	353	568
Ukupno	<u>270.912</u>	<u>196.102</u>
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	3.131	1.464
- u inostranstvu	11	270
Ukupno	<u>3.142</u>	<u>1.734</u>
Ukupno	<u><u>274.054</u></u>	<u><u>197.836</u></u>

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Obaveze za zarade (bruto)	12.578	12.205
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	86.046	57.036
Ostale kratkoročne obaveze	1.269	2.055
	<u>99.893</u>	<u>71.296</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godine iznose 91.018 hiljade RSD (2019. godine – 96.626 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama

	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi prihodi</u>	<u>poreski</u>	<u>Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)</u>	<u>Stanje na kraju godine</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	(102.541)	5.915		-	(96.626)
2020.					
<i>Privremene razlike:</i>					
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(97.316)	5.566		-	(91.750)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	690	42		-	732
Ukupno	(96.626)	5.608		-	(91.018)

17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***18. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	21.805	10.918
- ostala pravna lica	6.675	11.433
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	-	6.924
- ostala pravna lica	935	33.054
Ukupno	<u>29.415</u>	<u>62.329</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	339.329	404.310
- u zemlji	395.580	412.703
- u inostranstvu	48.404	97.225
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	57.253	48.626
- u zemlji	59.651	70.451
Ukupno	<u>900.217</u>	<u>1.033.315</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	545.453	98.198	-	-	139.661
Prihod od prodaje robe	733	8.993	15.574	-	4.115
prihod od usluga	-	-	-	116.833	72
Ukupno	<u>546.186</u>	<u>107.191</u>	<u>15.574</u>	<u>116.833</u>	<u>143.848</u>

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2020	2019
Troškovi materijala za izradu	546.087	647.120
Troškovi pomoćnog materijala	44.575	51.010
Troškovi rezervnih delova	5.711	4.190
Troškovi režijskog materijala	-	-
Ukupno	<u>596.373</u>	<u>702.320</u>
Troškovi goriva i energije	<u>47.226</u>	<u>49.707</u>
Ukupno	<u>643.599</u>	<u>752.027</u>

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2020	2019
Troškovi bruto zarada	122.016	108.469
Troškovi otpremnina	1.100	-
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	20.269	18.511
Troškovi naknada po ugovorima	13.543	8.582
Ostali lični rashodi	<u>7.413</u>	<u>7.159</u>
Ukupno	<u>164.341</u>	<u>142.721</u>

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020	2019
Troškovi transportnih usluga	23.323	29.972
Troškovi usluga održavanja	10.964	17.404
Troškovi reklame i propagande	4.169	159
Troškovi zakupnina	924	1.540
Troškovi špediterskih usluga	169	271
Troškovi ostalih usluga	<u>2.320</u>	<u>2.175</u>
Ukupno	<u>41.869</u>	<u>51.521</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi intelektualnih usluga	1.982	1.272
Troškovi poreza i doprinosa	5.844	6.017
Troškovi advokatskih usluga	1.112	1.576
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	2.962	3.425
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	5.123	4.258
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.109	6.706
Troškovi premije osiguranja	4.867	4.668
Troškovi platnog prometa	516	732
Administrativni i sudski troškovi	389	547
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	1.588	4.992
Ostali nematerijalni troškovi	9.526	8.345
Ukupno	<u>40.018</u>	<u>42.538</u>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	31.160	32.693
- ostala pravna lica	165	19
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	52	4.961
- ostala pravna lica	242	1.134
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	<u>31.619</u>	<u>38.807</u>

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- potraživanja	6.626	22.321
- kratkoročnih finansijskih plasmana	-	142.036
Ukupno	<u>6.626</u>	<u>164.357</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***25. POREZ NA DOBIT**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tekući poreski rashod	-	-
Odloženi poreski prihod	<u>5.608</u>	<u>5.677</u>
Ukupno	<u>5.608</u>	<u>5.677</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>2020</u>	<u>2019</u>
Gubitak tekuće godine	(31.700)	(174.107)
Ponderisani prosečan broj običnih akcija	34.035	34.035
Gubitak po akciji	(931)	(5.115)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2020. i 2019. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	21.805	7.121
- ostala povezana pravna lica		10.721
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	113.073	100.006
- ostala povezana pravna lica	<u>283.509</u>	<u>352.929</u>
Ukupno	<u>418.387</u>	<u>470.777</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	88	3.368
- ostala povezana pravna lica	<u>325</u>	<u>6.008</u>
Ukupno	<u>413</u>	<u>9.376</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA****c) Drugi poslovni prihodi**

- matično društvo	74	1.664
- ostala povezana pravna lica	-	-
Ukupno	74	1.664

d) Ostali prihodi

	2020	2019
- matično društvo	9	-
- ostala povezana pravna lica	-	55
Ukupno	9	55

e) Nabavka robe i usluga

- matično društvo	278.549	127.559
- ostala povezana pravna lica	11.502	8.614
Ukupno	290.051	136.173

f) Finansijski rashodi

- matično društvo	19.353	20.471
- ostala povezana pravna lica	11.859	17.183
Ukupno	31.212	37.654

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
g) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	624.213	624.279
- ostala povezana pravna lica	428.758	428.804
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
- matično društvo	6.966	6.883
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	244.537	79.565
- ostala povezana pravna lica	4.580	6.214
Ostale kratkoročne obaveze		
- matično društvo	56.112	38.915
- ostala povezana pravna lica	29.933	18.121
Ukupno	1.395.099	1.202.781

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:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Zarade i bonusi	15.080	12.190
Ukupno	15.080	12.190

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

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.

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

	<u>Prihodi po segmentima</u>		<u>Rezultat po segmentima</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Proizvodnja pšenice i testenina	784.395	917.228	(1.203)	27.433
Prodaja i skladištenje robe	<u>158.915</u>	<u>198.720</u>	<u>1.382</u>	<u>(13.104)</u>
	<u>943.310</u>	<u>1.115.948</u>	<u>179</u>	<u>14.329</u>
Ostali poslovni prihodi			39.375	27.739
Ostali poslovni rashodi			(45.832)	(193.746)
Finansijski prihodi			589	10.701
Finansijski rashodi			<u>(31.619)</u>	<u>(38.807)</u>
Rezultat pre oporezivanja			<u>(37.308)</u>	<u>(179.784)</u>

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2020. i 2019. 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:

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Proizvodnja pšenice i testenine	575.525	578.621
Prodaja i skladištenje robe	<u>966.320</u>	<u>883.416</u>
Ukupna imovina po segmentima	1.541.845	1.462.037
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	<u>168.043</u>	<u>185.380</u>
Ukupna imovina	<u>1.709.888</u>	<u>1.647.417</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

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.

Informacije o prihodima od prodaje

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Brašno T – 500	328.820	448.550
Žitarice	15.574	36.233
Brašno T – 400	173.300	176.326
Usluga skladištenja	116.489	118.447
Ostali proizvodi i usluge	<u>309.127</u>	<u>334.091</u>
Ukupno	<u>943.310</u>	<u>1.113.647</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	2020	2019
Srbija bez Kosova	871.471	939.051
Bosna i Hercegovina	49.136	98.360
Makedonija	3.151	7.444
Crna Gora	16.616	35.600
Ostale zemlje	<u>2.936</u>	<u>33.192</u>
Ukupno	<u>943.310</u>	<u>1.113.647</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 686.197 (2019. godine – RSD 818.358), odnosno RSD 98.198 (2019. godine – RSD 98.870) uključenisu prihodi u iznosu od RSD 221.827 (2018 godine – RSD 278.839) od najvećeg kupca Društva, a to je Mercator-S Novi Sad.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	13.695	13.363
Potraživanja	152.539	207.632
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.079	29.191
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>3</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>185.316</u>	<u>250.186</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	18.904	24.619
Kratkoročne finansijske obaveze	1.061.361	1.060.051
Obaveze iz poslovanja	270.912	196.102
Ostale kratkoročne obaveze	<u>99.893</u>	<u>71.296</u>
Ukupno	<u>1.451.070</u>	<u>1.352.068</u>

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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:

	<u>Imovina</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Knjigovodstvena vrednost	<u>14.970</u>	<u>24.983</u>	<u>1.083.017</u>	<u>1.146.392</u>
Ukupno	<u>14.970</u>	<u>24.983</u>	<u>1.083.017</u>	<u>1.146.392</u>

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.

	<u>2020.</u>		<u>2019.</u>	
	<u>+10%</u>	<u>-10%</u>	<u>+10%</u>	<u>-10%</u>
EUR	<u>(106.805)</u>	<u>106.805</u>	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>
Ukupno	<u>(106.805)</u>	<u>106.805</u>	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatnosna	180.258	245.028
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	87	
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	<u>4.970</u>	<u>5.157</u>
Ukupno	<u>185.315</u>	<u>250.185</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatnosne	370.804	267.398
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	1.080.265	1.090.510
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>1.451.069</u>	<u>1.357.908</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2020. 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.

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	50	(50)	52	(52)
Finansijske obaveze	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>50</u>	<u>(50)</u>	<u>52</u>	<u>(52)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	<u>2020. godina</u>		<u>2019. godina</u>	
	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>
	<u>1 godine</u>		<u>1 godine</u>	
Dugoročne obaveze	-	18.904	-	24.619
Kratkoročni krediti	1.061.361	1.061.361	1.060.501	1.060.501
Obaveze iz poslovanja	270.912	270.912	196.102	196.102
Ostale kratkoročne obaveze	99.893	99.893	71.296	71.296
Ukupno	<u>1.432.166</u>	<u>1.451.070</u>	<u>1.327.899</u>	<u>1.352.518</u>

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ukupna zaduženost	1.080.265	1.085.120
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>19.079</u>	<u>29.191</u>
Neto zaduženost	1.061.186	1.055.929
Kapital	<u>155.586</u>	<u>187.333</u>
Ukupan kapital	<u>1.216.772</u>	<u>1.243.262</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>87,21%</u>	<u>84,93%</u>

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. 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.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2020. godine po osnovu datih hipoteka za povezana pravna lica u 2020. godini iznose RSD 1.167.034. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***32. PORESKI RIZICI (NASTAVAK)**

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

Dana 25.marta 2021.godine Dijamant AD Zrenjanin stekao je 8.157 akcija Kikindskom mlinu AD Kikinda od povezanog lica Frikom doo Beograd i od tog datuma poseduje 32.757 akcija što je udeo od 96,245% od ukupne emisije akcija.

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:

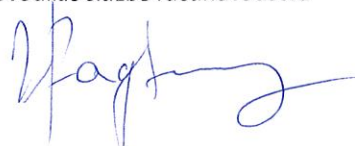
	<u>31.decembar 2020.</u>	<u>31.decembar 2019.</u>
EUR	117,5802	117,5928

Kikinda, april 2021. godine.

Vladimir Antić
Generalni direktor



Rukovodilac službe računovodstva



KIKINDSKI MLIN A.D. KIKINDA

**FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2020.
I IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

KIKINDSKI MLIN A.D. KIKINDA

Finansijski izveštaji za godinu završenu 31. decembra 2020.

Sadržaj

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

Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima 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 2020. godine, i finansijske uspešnosti i tokova gotovine Društva za godinu završenu na taj dan u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Predmet revizije

Finansijski izveštaji Društva uključuju:

- bilans stanja sa stanjem na dan 31. decembra 2020. 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 Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim zakonom 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 Međunarodnim Etičkim Kodeksom za Profesionalne Računovođe (uključujući Međunarodne Standarde Nezavisnosti) 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">• 24.000 hiljada dinara (u daljem tekstu „RSD“), što predstavlja 2,5% poslovnih prihoda ostvarenih u toku 2020. 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 24.000 hiljada
Kako smo odredili materijalnost	2,5% poslovnih prihoda ostvarenih tokom 2020. godine.
Obrazloženje za primenjenu osnovu za određivanje materijalnosti	Odlučili smo da materijalnost treba da bude određena na osnovu poslovnih prihoda, jer su, prema našem mišljenju, poslovni prihodi pokazatelj na osnovu kog se uspešnost Društva najčešće meri od strane korisnika. Za stopu od 2,5% 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 1.200 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 su i ove godine imali najveći značaj u reviziji finansijskih izveštaja, zbog nekoliko faktora:

- Kontinuirani interes korisnika finansijskih izveštaja za ovu liniju finansijskih izveštaja kao pokazatelj uspešnosti poslovanja Društva
- Vrednost ukupnih prihoda
- Povezani rizici materijalno pogrešnih iskaza, prouzrokovanih proneverom ili greškom

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 preged 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 2020. godine i tokom januara i februara 2021. godine.
- Pridobili smo zahteve za potvrđivanje otvorenih stavki potraživanja od kupaca kojima smo, na bazi uzorka, potvrdili iznose potraživanja na dan 31. decembra 2020. godine.
- Izvršili smo proveru obelodanjivanja u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Ostale informacije uključujući Godišnji izveštaj o poslovanju

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 pruža uveravanje o njima.

U vezi s našom revizijom finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije navedene 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.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo takođe procedure u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije. Te procedure uključuju razmatranje da li Godišnji izveštaj o poslovanju sadrži obelodanjivanja koja se zahtevaju Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Na osnovu procedura sprovedenih tokom revizije, po našem mišljenju:

- Godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen je u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije; i
- informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju, za finansijsku godinu za koju se pripremaju finansijski izveštaji, su konzistentne sa finansijskim izveštajima.

Dotadno, na osnovu znanja i razumevanja poslovanja Društva i njegovog poslovnog okruženja, stečenog tokom obavljanja revizije, od nas se zahteva da saopštimo u izveštaju ukoliko zaključimo da postoji materijalno pogrešno prikazivanje u Godišnjem izveštaju o poslovanju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

Odgovornosti rukovodstva za finansijske izveštaje i lica ovlašćenih za upravljanje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, 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 obavljam u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, 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 obavljam 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 povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- 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.

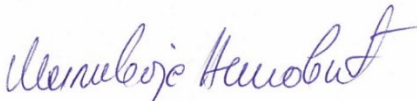
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije, značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

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, 29. aprila 2021. 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 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

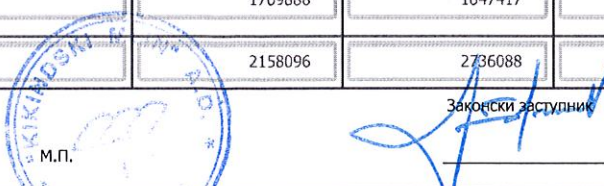
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1166289	1206916	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4	4136	4132	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		4136	4132	
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	1148458	1189421	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		40978	40978	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		1018261	1072384	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		89219	75263	
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				
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		550	550	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	6.1	550	550	
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	13145	12813	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		5402	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 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		7743	7656	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		543599	440501	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	7	361392	197326	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		285358	140440	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047		75689	54383	

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		68	2483	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		277	20	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	8	145116	200538	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		10484	15262	
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		65493	101399	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		7644	13015	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		59839	65718	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		1656	5144	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		7423	7094	
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	3	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		3		
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	19079	29191	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		2535	693	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		8051	5659	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1709888	1647417	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	11	2158096	2736088	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	12	155586	187333	
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 са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		16766	16766	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		436	436	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		722380	749297	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416		524	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		1024758	1019975	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		993058	845868	
351	2. Губитак текуће године	0423		31700	174107	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	13	23786	29217	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	4882	4598	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		4882	4598	
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	18904	24619	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		18904	24619	
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	16	91018	96626	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1439498	1334241	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	14	1061361	1060501	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		624213	624279	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		428758	428804	
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		8390	7418	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	15	3142	1734	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	15	270912	196102	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		244537	79565	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		2180	2546	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		2400	3668	
435	5. Добављачи у земљи	0456		21442	109755	
436	6. Добављачи у иностранству	0457		353	568	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	15,1	99893	71296	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		522	359	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		3668	4249	
	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		1709888	1647417	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	11	2158096	2736088	
у _____			<div style="text-align: right;">  </div>			
дана _____ 20__ 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**

БИЛАНС УСПЕХА

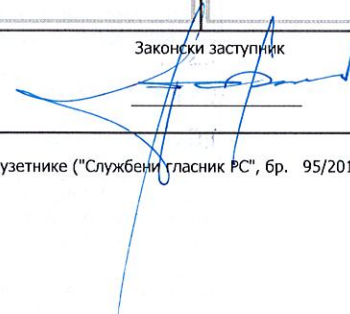

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- 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		960497	1124500
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	18	29415	62329
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		21805	7121
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
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			6924
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		6675	11433
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		935	33054
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	18	900217	1033315
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		113073	100006
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		261081	315538
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		22429	37392
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		455159	483154
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		48475	97225
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016		16657	
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		14208	28856

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		964837	1107270
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		24584	59683
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		536	69
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		21306	9833
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	19	596373	702320
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	19	47226	49707
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	20	164341	142721
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	21	41869	51521
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		72030	68290
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		238	392
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	22	40018	42538
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			17230
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		4340	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		589	10701
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		481	9674
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		88	3368
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		325	6008
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		68	298
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		82	419
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		26	608
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	23	31619	38807
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		31212	37654
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		19353	20471

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		11859	17183
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		165	19
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		242	1134
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		31030	28106
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050		17182	5283
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	24	6626	164357
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		20326	13905
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		32792	23739
	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		37280	179784
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		28	
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058			
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		37308	179784
	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	5608	5677
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		31700	174107
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ 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

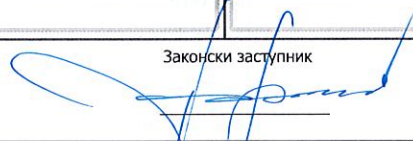
Седиште Кикинда, Светозара Милетића 198

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		31700	174107
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	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		31700	174107
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године					



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 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	1248664	1247908
1. Продаја и примљени аванси	3002	1213979	1206400
2. Примљене камате из пословних активности	3003	82	48
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	34603	41460
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1230691	1199156
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1036915	1034033
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	163467	135422
3. Плаћене камате	3008		4039
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30309	25662
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	17973	48752
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	127	209
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	127	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	28095	17053
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	28095	17053
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	27968	16844

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	6627
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	1248791	1248117
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1258786	1222836
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		25281
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	9995	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	29191	4430
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	19	32
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	136	552
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19079	29191
у _____			
дана _____ 20 _____ 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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 - 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	872785	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	26917
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	872785	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	26917
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	174107	4079		4097	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	26917	4080		4098	80082
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	1019975	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	1019975	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
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	31700	4087		4105	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	1024758	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	26917

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	776214	4128	868	4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	776214	4132	868	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	26917	4133	1582	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	237	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	477	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	749297	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	477	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	749297	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	26917	4141	47	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	524	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	722380	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хецинга 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 $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној 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	

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	362785	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	362785	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		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	187333	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		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	187333	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	155586	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____							
дана _____ 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 2020. godinu**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 22.arpila 2021.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 2020.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 2020. godine zabeležilo neto gubitak u iznosu od RSD 31.700 hiljada (2019: neto gubitak u iznosu od RSD 174.107 hiljada). Poslovni prihodi u 2020 godini su iznosili RSD 960.497 hiljada (2019. RSD 1.124.500 hiljada) što predstavlja pad od 15%. u 2020. U 2020.godini kao posledica uticaja poslovanja pod posebnim okolnostima uticaja virusa Covid 19, došlo je do pada prihoda od prodaje gotovih proizvoda od 14,3%. Posebno se ovaj uticao odrazio na prodaju u inostanstvu koja je u 2020.godini iznosila RSD70.904 hiljada u odnosu na 2019.godinu kada je bila RSD 134.617 hiljada. Kako je prodaja u 2020.godini imala pad, zalihe su u 2020.godini (RSD 361.392 hiljada) veće za 83% u odnosu na 2019.godinu (RSD 197.326 hiljada). Društvo očekuje da će nastale povećane zalihe uspeti da smanji na osnovu povećanja prodaje u 2021.godini, a samim tim i povećanom proizvodnjom i utroškom sirovine. Društvo je ostvarilo poslovni gubitak u iznosu od RSD 4.340 (2019. poslovni dobitak u iznosu od RSD 17.230).

Na dan 31. decembra 2020. godine finansijske obaveze Društva iznose RSD 1.080.265 hiljada i na taj dan dugoročne obaveze iznose 18.904 RSD, a obaveze koje dospevaju u roku od 12 meseci iznose 1.061.361 RSD. Najznačajniji poverioci su Dijamant a.d. i Frikom d.o.o. prema kojima Društvo ima obavezu od RSD 647.427 hiljada, i RSD 428.758 hiljada, respektivno. Tokom 2020. godine. Društvo nije uzimalo pozajmice od vlasnika, Dijamant a.d., kao ni dodatne zajmove od povezanih lica, ni banaka.

Na osnovu plana za 2021. 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 2019. 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 2020.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 isknižava 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju 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 uzrokovajući 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 2020.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, otkaže ili istekne njeno važenje).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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) Obezvređenje 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 Step 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 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 kolateralala 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**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.

2.11 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
6. emisija,
7. pravo raspolaganja svojim akcijama u skladu sa Zakonom,
8. pravo pristupa aktima i dokumentima Društva u skladu sa Zakonom i ovim Statutom,
9. pravo na informisanje,
10. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)**

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 umanjeње 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 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)****a) Prihod od prodaje – veleprodaja**

Društvo proizvodi i prodaje brašno i testeninu na tržištu veleprodaje. Prihod od prodane 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 rokovi za prihvatanje robe, 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

2. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Do finansijske 2019. 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 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 sadržane 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 2020.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 procenjivanja umanjeња 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 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***4. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ostala nematerijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.				
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 (napomena 27)	(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
Godina završena 31. decembar 2020.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	4.132	-	-	4.132
Povećanja	1.241	-	-	1.241
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	-	-	-
Amortizacija	(1.237)	-	-	(1.237)
Neotpisana vrednost	4.136	-	-	4.136
Na dan 31. decembra 2020.				
Nabavna vrednost	8.138	-	-	8.138
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	- (4.002)	-	-	(4.002)
Neotpisana vrednost	4.136	-	-	4.136

Amortizacija u iznosu od RSD 1.237 (2019: RSD 818) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Zemljište	Građevinski objekti	Masine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Avansi	Imovina sa pravom korišćenja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2019.							
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.							
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
Godina završena 31. decembar 2020.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	40.978	1.043.984	72.733	-	796	30.930	1.189.421
Povećanja	-	-	-	28.147	4.725	3.004	35.876
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	-	1.689	26.458	(28.147)	-	-	-
Otuđenja	-	-	(526)	-	(5.521)	-	(6.047)
Amortizacija	-	(48.711)	(13.528)	-	-	(8.553)	(70.792)
Neotpisana vrednost	40.978	996.962	85.137	-	-	25.381	1.148.458
na dan 31 decembra 2020. godine							
Nabavna vrednost	40.978	1.986.368	495.399	-	-	41.839	2.564.584
Ispravka vrednosti		(989.406)	(410.262)	-	-	(16.458)	(1.416.126)
Neotpisana vrednost	40.978	996.962	85.137	-	-	25.381	1.148.458

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

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 70.792 (2019: RSD 67.473) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

5.1 Pravo korišćenja sredstava

	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 1. Januar 2020. godine	28.400	2.530	30.930
Promena početnog stanja	-	-	-
Povećanja/Smanjenja	-	3.004	3.004
Amortizacija	<u>(7.100)</u>	<u>(1.453)</u>	<u>(8.553)</u>
Na dan 31. decembra 2020. Godine	21.300	4.081	25.381

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

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	550	550
Ukupna vrednost	550	550

6.2. Ostala dugoročna finansijska sredstva

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Potraživanja od ostalih povezanih lica	5.402	5.157
Ostala dugoročna potraživanja	7.743	7.656
Ukupno – neto vrednost	13.145	12.813

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7. ZALIHE**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Materijal	281.458	136.054
Nedovršena proizvodnja	-	-
Gotovi proizvodi	75.689	54.383
Alat i inventar	3.811	3.681
Rezervni delovi	3.812	4.171
Roba	68	2.483
Dati avansi:		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	277	20
	<u>365.115</u>	<u>200.792</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(3.723)</u>	<u>(3.466)</u>
Ukupne zalihe (neto)	<u>361.392</u>	<u>197.326</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 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od kupaca:		
- povezana pravna lica	247.198	298.677
- u zemlji	64.944	132.605
- u inostranstvu	1.655	112.677
	<u>313.797</u>	<u>543.959</u>
Minus: ispravka vrednosti	<u>(168.681)</u>	<u>(343.421)</u>
Ukupno potraživanja	<u>145.116</u>	<u>200.538</u>

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 145.116 (2019: RSD 200.538) su u potpunosti naplativa.

Na dan 31. decembar 2020. godine potraživanja u iznosu od RSD 79.379 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 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA**

Starosna struktura potraživanja bila je sledeća:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
0-30 dana	121.710	178.544
30-60 dana	3.971	30.239
60-90 dana	2.133	10.380
90-180 dana	15.959	6.841
180-360 dana	14.301	20.668
preko 360 dana	<u>155.723</u>	<u>297.287</u>
Ukupno	313.797	543.959

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

Na dan 31. decembra 2020. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 168.681 (2019: RSD 343.421) 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 2020. i 2019. godinu su bile sledeće:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Stanje na početku godine	343.421	329.328
Ispravke vrednosti –efekti MSFI 9	(10.512)	5.582
Nove ispravke u toku godine	-	9.589
Kursne razlike	943	(830)
Isknjiženje ispravljenih potraživanje	<u>(165.171)</u>	
Naplata prethodno ispravljenih potraživanja		<u>(248)</u>
Stanje na kraju godine	<u>168.681</u>	<u>343.421</u>

Pregled drugih potraživanja dat je u narednoj tabeli:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Potraživanja od državnih organa i organizacija	1.317	1.104
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	4.291	4.291
Ostala potraživanja	<u>1.815</u>	<u>1.699</u>
Stanje na kraju godine	<u>7.423</u>	<u>7.094</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020. GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. KRATKOROČNI KREDITI I PLASMANI**

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Kratkoročni kredit u inostranstvu povezanim licima	786.431	786.515
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i plasmana	(786.431)	(786.515)
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	<u>3</u>	<u></u>
Ukupno	<u>3</u>	<u>-</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 EKIVALENTI

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Tekući računi u domaćoj valuti	18.379	27.524
Tekući računi u stranoj valuti	<u>700</u>	<u>1.667</u>
Ukupno	<u>19.079</u>	<u>29.191</u>

11. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Date hipoteke i zaloge	1.168.466	1.556.658
Oprema uzeta u zakup	51.358	53.172
Primljene hipoteke	860	860
Primljene menice		1.854
Roba na čuvanju	<u>937.412</u>	<u>1.123.544</u>
Ukupno	<u>2.158.096</u>	<u>2.736.088</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. i 2019. 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:

	<u>31.decembar 2020.</u>		<u>31.decembar 2019.</u>	
	<u>Broj akcija</u>	<u>% učešća</u>	<u>Broj akcija</u>	<u>% učešća</u>
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	<u>1.274</u>	<u>3,7%</u>	<u>1.274</u>	<u>3,7%</u>
	<u>34.035</u>	<u>100,0%</u>	<u>34.035</u>	<u>100,0%</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godine	447.901	(16.766)	436	-	749.297	(477)	26.917	(1.019.975)	187.333
Dobit/gubitak	-	-	-	-	-	-	-	(31.700)	(31.700)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktuarski dobitak po osnovu rezervisanja za otpremnine	-	-	-	-	-	(47)	-	-	(47)
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	-	722.380	(524)	26.917	(1.024.758)	155.586

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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:

	2020	2019
Stanje na početku perioda	4.598	2.624
Na teret bilansa uspeha	566	392
Aktuarski dobici/gubici	47	1.582
Iskorišćeno u toku godine	(329)	-
Stanje na dan 31. decembra	4.882	4.598

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2020	2019
Diskontna stopa	4,04%	3,65%
Buduća povećanja zarada	3,00%	3,00%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	5.40%	5,40%
Otpremnina po zakonu	166.212	155.758

13. 2 DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Dugoročne obaveze po osnovu MSFI 16-Lizing (Zakup)		
- povezana pravna lica	16.249	23.232
- u zemlji	2.655	1.387
Ukupno	18.904	24.619

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	31. decembar 2019.	31. decembar 2019.
Kratkoročni krediti:		
- povezana pravna lica	1.052.971	1.053.083
Ostale kratkoročne finansijske obaveze (MSFI 16-Zakup)		
-povezana pravna lica	6.966	6.883
-ostala pravna lica	1.424	535
Ukupno	1.061.361	1.060.501

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Obaveze Društva po osnovu kratkoročnih kredita na dan 31. decembra 2020. godine u iznosu od RSD 1.052.971 (2019. godine – RSD 1.053.083) 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 (2019. godine – fiksne kamatne stope na odobrena sredstva na dan bilansa stanja iznose 2.71% 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 8.390.

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze prema dobavljačima:		
- povezana pravna lica	249.118	85.779
- u zemlji	21.441	109.755
- u inostranstvu	353	568
Ukupno	270.912	196.102
Primljeni avansi		
- povezana pravna lica	-	-
- u zemlji	3.131	1.464
- u inostranstvu	11	270
Ukupno	3.142	1.734
Ukupno	274.054	197.836

15.1 OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Obaveze za zarade (bruto)	12.578	12.205
Obaveza za kamatu (povezana pravna lica)	86.046	57.036
Ostale kratkoročne obaveze	1.269	2.055
	99.893	71.296

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.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 2020. godine iznose 91.018 hiljade RSD (2019. godine – 96.626 hiljade RSD), a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama

	<u>Stanje na početku godine</u>	<u>Odloženi prihodi</u>	<u>poreski</u>	<u>Ostali sveobuhvatni dobitak/(gubitak)</u>	<u>Stanje na kraju godine</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	(102.541)	5.915		-	(96.626)
2020.					
<i>Privremene razlike:</i>					
Nekretnine, postrojenja i oprema i nematerijalna ulaganja	(97.316)	5.566		-	(91.750)
Dugoročna rezervisanja za otpremnine	690	42		-	732
Ukupno	(96.626)	5.608		-	(91.018)

17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine. U postupku usaglašavanja sa poslovnim partnerima, nisu utvrđena materijalno značajna neusaglašena potraživanja i obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE

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

18. POSLOVNI PRIHODI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje robe u zemlji:		
- povezana pravna lica	21.805	10.918
- ostala pravna lica	6.675	11.433
Prihodi od prodaje robe u inostranstvu:		
- povezana pravna lica	-	6.924
- ostala pravna lica	935	33.054
Ukupno	<u>29.415</u>	<u>62.329</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Prihodi od prodaje proizvoda:		
- povezana pravna lica	339.329	404.310
- u zemlji	395.580	412.703
- u inostranstvu	48.404	97.225
Prihodi od prodaje usluga:		
- povezana pravna lica	57.253	48.626
- u zemlji	59.651	70.451
Ukupno	<u>900.217</u>	<u>1.033.315</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	545.453	98.198	-	-	139.661
Prihod od prodaje robe	733	8.993	15.574	-	4.115
prihod od usluga	-	-	-	116.833	72
Ukupno	<u>546.186</u>	<u>107.191</u>	<u>15.574</u>	<u>116.833</u>	<u>143.848</u>

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

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. TROŠKOVI MATERIJALA**

	2020	2019
Troškovi materijala za izradu	546.087	647.120
Troškovi pomoćnog materijala	44.575	51.010
Troškovi rezervnih delova	5.711	4.190
Troškovi režijskog materijala	-	-
Ukupno	596.373	702.320
Troškovi goriva i energije	47.226	49.707
Ukupno	643.599	752.027

20. TROŠKOVI ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2020	2019
Troškovi bruto zarada	122.016	108.469
Troškovi otpremnina	1.100	-
Troškovi poreza i doprinosa na zarade na teret poslodavca	20.269	18.511
Troškovi naknada po ugovorima	13.543	8.582
Ostali lični rashodi	7.413	7.159
Ukupno	164.341	142.721

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2020	2019
Troškovi transportnih usluga	23.323	29.972
Troškovi usluga održavanja	10.964	17.404
Troškovi reklame i propagande	4.169	159
Troškovi zakupnina	924	1.540
Troškovi špediterskih usluga	169	271
Troškovi ostalih usluga	2.320	2.175
Ukupno	41.869	51.521

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Troškovi intelektualnih usluga	1.982	1.272
Troškovi poreza i doprinosa	5.844	6.017
Troškovi advokatskih usluga	1.112	1.576
Troškovi fito uverenja i mikrobioloških analiza	2.962	3.425
Troškovi usluga deratizacije i fumigacije	5.123	4.258
Troškovi fizičkog obezbeđenja	6.109	6.706
Troškovi premije osiguranja	4.867	4.668
Troškovi platnog prometa	516	732
Administrativni i sudski troškovi	389	547
Troškovi revizije, akreditacije i sertifikacije	1.588	4.992
Ostali nematerijalni troškovi	9.526	8.345
Ukupno	<u>40.018</u>	<u>42.538</u>

23. FINANSIJSKI RASHODI

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi kamata:		
- povezana pravna lica	31.160	32.693
- ostala pravna lica	165	19
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Negativne kursne razlike:		
- povezana pravna lica	52	4.961
- ostala pravna lica	242	1.134
Ostali finansijski rashodi	-	-
Ukupno	<u>31.619</u>	<u>38.807</u>

24. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Rashodi po osnovu obezvređenja:		
- potraživanja	6.626	22.321
- kratkoročnih finansijskih plasmana	-	142.036
Ukupno	<u>6.626</u>	<u>164.357</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***25. POREZ NA DOBIT**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tekući poreski rashod	-	-
Odloženi poreski prihod	<u>5.608</u>	<u>5.677</u>
Ukupno	<u>5.608</u>	<u>5.677</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>2020</u>	<u>2019</u>
Gubitak tekuće godine	(31.700)	(174.107)
Ponderisani prosečan broj običnih akcija	34.035	34.035
Gubitak po akciji	(931)	(5.115)

27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

U okviru svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo obavlja transakcije sa povezanim licima. U toku 2020. i 2019. godine obavljene su sledeće transakcije sa povezanim pravnim licima:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
PRIHODI OD PRODAJE		
Prihodi od prodaje robe:		
- matično društvo	21.805	7.121
- ostala povezana pravna lica		10.721
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga:		
- matično društvo	113.073	100.006
- ostala povezana pravna lica	<u>283.509</u>	<u>352.929</u>
Ukupno	<u>418.387</u>	<u>470.777</u>
b) Finansijski prihodi		
FINANSIJSKI PRIHODI		
- matično društvo	88	3.368
- ostala povezana pravna lica	<u>325</u>	<u>6.008</u>
Ukupno	<u>413</u>	<u>9.376</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA****c) Drugi poslovni prihodi**

- matično društvo	74	1.664
- ostala povezana pravna lica	-	-
Ukupno	74	1.664

d) Ostali prihodi

	2020	2019
- matično društvo	9	-
- ostala povezana pravna lica	-	55
Ukupno	9	55

e) Nabavka robe i usluga

- matično društvo	278.549	127.559
- ostala povezana pravna lica	11.502	8.614
Ukupno	290.051	136.173

f) Finansijski rashodi

- matično društvo	19.353	20.471
- ostala povezana pravna lica	11.859	17.183
Ukupno	31.212	37.654

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***27. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
g) Obaveze - kratkoročne		
Kratkoročne finansijske obaveze:		
- matično društvo	624.213	624.279
- ostala povezana pravna lica	428.758	428.804
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
- matično društvo	6.966	6.883
Obaveze po osnovu primljenih avansa:		
- ostala povezana pravna lica	-	-
Obaveze prema dobavljačima:		
- matično društvo	244.537	79.565
- ostala povezana pravna lica	4.580	6.214
Ostale kratkoročne obaveze		
- matično društvo	56.112	38.915
- ostala povezana pravna lica	29.933	18.121
Ukupno	1.395.099	1.202.781

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:

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Zarade i bonusi	15.080	12.190
Ukupno	15.080	12.190

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

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.

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

	<u>Prihodi po segmentima</u>		<u>Rezultat po segmentima</u>	
	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Proizvodnja pšenice i testenina	784.395	917.228	(1.203)	27.433
Prodaja i skladištenje robe	<u>158.915</u>	<u>198.720</u>	<u>1.382</u>	<u>(13.104)</u>
	<u>943.310</u>	<u>1.115.948</u>	<u>179</u>	<u>14.329</u>
Ostali poslovni prihodi			39.375	27.739
Ostali poslovni rashodi			(45.832)	(193.746)
Finansijski prihodi			589	10.701
Finansijski rashodi			<u>(31.619)</u>	<u>(38.807)</u>
Rezultat pre oporezivanja			<u>(37.308)</u>	<u>(179.784)</u>

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli u potpunosti se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2020. i 2019. 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:

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Proizvodnja pšenice i testenine	575.525	578.621
Prodaja i skladištenje robe	<u>966.320</u>	<u>883.416</u>
Ukupna imovina po segmentima	1.541.845	1.462.037
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	<u>168.043</u>	<u>185.380</u>
Ukupna imovina	<u>1.709.888</u>	<u>1.647.417</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. INFORMACIJE O SEGMENTIMA**

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.

Informacije o prihodima od prodaje

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Brašno T – 500	328.820	448.550
Žitarice	15.574	36.233
Brašno T – 400	173.300	176.326
Usluga skladištenja	116.489	118.447
Ostali proizvodi i usluge	<u>309.127</u>	<u>334.091</u>
Ukupno	<u>943.310</u>	<u>1.113.647</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

	2020	2019
Srbija bez Kosova	871.471	939.051
Bosna i Hercegovina	49.136	98.360
Makedonija	3.151	7.444
Crna Gora	16.616	35.600
Ostale zemlje	<u>2.936</u>	<u>33.192</u>
Ukupno	<u>943.310</u>	<u>1.113.647</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje segmenata Proizvodnja pšenice i Proizvodnja testenine iskazanih u iznosu od RSD 686.197 (2019. godine – RSD 818.358), odnosno RSD 98.198 (2019. godine – RSD 98.870) uključenisu prihodi u iznosu od RSD 221.827 (2018 godine – RSD 278.839) od najvećeg kupca Društva, a to je Mercator-S Novi Sad.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****Kategorije finansijskih sredstava i obaveza**

	31. decembar 2020.	31. decembar 2019.
Finansijska sredstva		
Dugoročna potraživanja	13.695	13.363
Potraživanja	152.539	207.632
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	19.079	29.191
Kratkoročni finansijski plasmani	<u>3</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>185.316</u>	<u>250.186</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	18.904	24.619
Kratkoročne finansijske obaveze	1.061.361	1.060.051
Obaveze iz poslovanja	270.912	196.102
Ostale kratkoročne obaveze	<u>99.893</u>	<u>71.296</u>
Ukupno	<u>1.451.070</u>	<u>1.352.068</u>

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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:

	<u>Imovina</u>		<u>Obaveze</u>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Knjigovodstvena vrednost	<u>14.970</u>	<u>24.983</u>	<u>1.083.017</u>	<u>1.146.392</u>
Ukupno	<u>14.970</u>	<u>24.983</u>	<u>1.083.017</u>	<u>1.146.392</u>

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.

	<u>2020.</u>		<u>2019.</u>	
	<u>+10%</u>	<u>-10%</u>	<u>+10%</u>	<u>-10%</u>
EUR	<u>(106.805)</u>	<u>106.805</u>	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>
Ukupno	<u>(106.805)</u>	<u>106.805</u>	<u>(112.141)</u>	<u>112.141</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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 2020. i 2019. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	<u>31. decembar 2020.</u>	<u>31. decembar 2019.</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatnosna	180.258	245.028
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	87	
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)	<u>4.970</u>	<u>5.157</u>
Ukupno	<u>185.315</u>	<u>250.185</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatnosne	370.804	267.398
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	1.080.265	1.090.510
Kamatnosne (varijabilna kamatna stopa)	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>1.451.069</u>	<u>1.357.908</u>

Naredna tabela prikazuje analizu osetljivosti neto dobitka za tekuću poslovnu godinu na realno moguće promene u kamatnim stopama za 1% (2020. 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.

	<u>2020</u>		<u>2019</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	50	(50)	52	(52)
Finansijske obaveze	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno	<u>50</u>	<u>(50)</u>	<u>52</u>	<u>(52)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA****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.

Ročnost dospeća finansijskih obaveza Društva data je u sledećoj tabeli:

	<u>2020. godina</u>		<u>2019. godina</u>	
	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>	<u>do</u>	<u>Ukupno</u>
	<u>1 godine</u>		<u>1 godine</u>	
Dugoročne obaveze	-	18.904	-	24.619
Kratkoročni krediti	1.061.361	1.061.361	1.060.501	1.060.501
Obaveze iz poslovanja	270.912	270.912	196.102	196.102
Ostale kratkoročne obaveze	99.893	99.893	71.296	71.296
Ukupno	<u>1.432.166</u>	<u>1.451.070</u>	<u>1.327.899</u>	<u>1.352.518</u>

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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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>2020.</u>	<u>2019.</u>
Ukupna zaduženost	1.080.265	1.085.120
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>19.079</u>	<u>29.191</u>
Neto zaduženost	1.061.186	1.055.929
Kapital	<u>155.586</u>	<u>187.333</u>
Ukupan kapital	<u>1.216.772</u>	<u>1.243.262</u>
Pokazatelj zaduženosti	<u>87,21%</u>	<u>84,93%</u>

FER VREDNOST FINANSIJSKIH INSTRUMENTATA

Na dan 31. decembra 2020. i 2019. 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.

31. POTENCIJALNE OBAVEZE

Potencijalne obaveze Društva na dan 31. decembra 2020. godine po osnovu datih hipoteka za povezana pravna lica u 2020. godini iznose RSD 1.167.034. 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE NA DAN 31. DECEMBRA 2020.GODINE*(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***32. PORESKI RIZICI (NASTAVAK)**

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

Dana 25.marta 2021.godine Dijamant AD Zrenjanin stekao je 8.157 akcija Kikindskom mlinu AD Kikinda od povezanog lica Frikom doo Beograd i od tog datuma poseduje 32.757 akcija što je udeo od 96,245% od ukupne emisije akcija.

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:

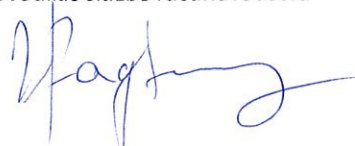
	<u>31.decembar 2020.</u>	<u>31.decembar 2019.</u>
EUR	117,5802	117,5928

Kikinda, april 2021. godine.

Vladimir Antonić
Generalni direktor



Rukovodilac službe računovodstva



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 raspolaze 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, UKLJUČUJUĆI 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 (000 RSD)	2018	2019	2020
Poslovni prihodi	938.921	1.124.500	960.497
Finansijski prihodi	2.736	10.701	589
Ostali prihodi	13.135	19.188	37.508
Ukupni prihodi	954.792	1.154.389	998.594

VRSTA RASHODA (000 RSD)	2018	2019	2020
Ukupan prihod	954.792	1.154.389	998.594
Ukupan rashod	1.018.636	1.334.173	1.035.902
Poslovni dobitak/gubitak (-)	-15.600	17.230	-4.340
Ukupan kapital	362.785	187.333	155.586
Dobit/(Gubitak)	-63.844	-179.784	-37.308
Neto gubitak/dobitak	-58.324	-174.107	-31.700
Osnovni kapital	447.901	447.901	447.901
Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	105.165	125.843	114.804
Kratkoročne obaveze	1.197.840	1.334.241	1.439.498
Ukupna pasiva	1.665.790	1.647.417	1.709.888
Dugoročna potraživanja	7.656	12.813	13.145
Gotovina	4.430	29.191	19.079
Potraživanja po osnovu prodaje i ostala kratkoročna potraživanja	359.473	213.984	163.128
Obrtna imovina	454.217	440.501	543.599
Broj akcija	34.035	34.035	34.035

Promene na imovini i obavezama veće od 10% u 2020 godini u odnosu na 2019. godinu:

Imovina:

- Stalna imovina – u 2020. godini Društvo je u stalnu imovinu uložilo 26.541.218,90 RSD u građevinske objekte i opremu, a u nematerijalnu imovinu 1.241.033,38 RSD.



Kikindski mlin a.d.
Svelozara 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 proizvodnje: +381 230 423525
Direktor Sektora prodaja: +381 230 421713
Telefaks: +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



OBRAČUN FINANSIJSKIH POKAZATELJA

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

REZULTAT POSLOVANJA	2018.	2019.	2020.
Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	-17,60	-95,97	-23,98
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/akcijski kapital)	-13,02	-38,87	-7,08
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	330,90	779,41	940,50
Poslovni dobitak	-1,66	1,53	-0,45
I stepen likvidnosti (gotovina/krat.obaveze)	0,37	2,19	1,33
II stepen likvidnosti (obrtna sredstava-zalihe/krat.obaveze)	30,38	18,23	24,06
Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	-743.623	-893.740	-895.899
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)	-1.714	-5.116	-931
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 "Kikindski mlin" AD Kikinda na dan 31.12.2020. godine broji 129 zaposlenih koji je umanjen u odnosu na isti dan prethodne godine (131).

Kvalifikaciona struktura zaposlenih na dan 31.12.2020. godine i 31.12.2019. godine je sledeća:

KVALIFIKACIONA STRUKTURA	31.12.2020.	31.12.2019.
VSS	13	13
VŠS	7	7
VKV	1	2
SSS	65	66
KV	36	36
PKV	2	2
NKV	5	5
UKUPNO	129	131

Starosna struktura zaposlenih na dan 31.12.2020. godine:

STAROSNA STRUKTURA ZAPOSLENIH	Do 20 godina	Do 30 godina	Do 40 godina	Do 50 godina	Do 60 godina	Preko 60 godina	UKUPNO
Stanje 31.12.2020. godine	0	10	22	34	53	10	129

Na osnovu analize sprovedenih obuka u 2020. godine stanje je sledeće:

- po Godišnjem planu obuka za 2020. godinu je bilo planirano 10 obuka, od čega je uspešno realizovano 9 obuka,
- mimo planiranih, realizovano je 4 obuka.

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

INFORMACIJE O ULAGANJIMA U CILJU ZAŠTITE ŽIVOTNE SREDINE

U 2020. 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, realizovan je sledeći program:

- Izvršena je nabavka novog filtera sa vrećama u mlinu. Utrošeno 10.850,00 EUR.



Kikindski mlin a.d.
Svetozara Milelića 198
23300 Kikinda
Srbija
Malični 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



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 2021. god. se planiraju uobičajene aktivnosti iz oblasti životne sredine koje se odnose na unapređenje svesti zaposlenih putem sprovođenja obuka zaposlenih.

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

Dana 25.marta 2021.godine Dijamant AD Zrenjanin stekao je 8.157 akcija Kikindskom mlina AD Kikinda od povezanog lica Frikom doo Beograd i od tog datuma poseduje 32.757 akcija što je udeo od 96,245% od ukupne emisije akcija.

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.

AKTIVNOSTI U OBLASTI ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

U toku 2020. 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.



Kikindski mlin a.d.
Svelozara 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



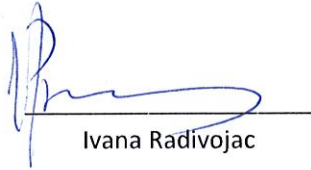
Rizik likvidnosti

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 pokrivača obaveza. U cilju poboljšane naplate uzimaju se sredstva obezbeđenja od kupaca.

Kreditni rizik

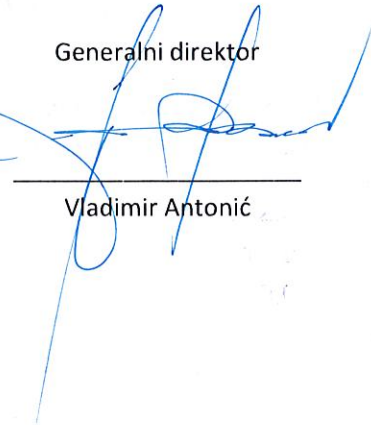
Koncentraciju kreditnog rizika Društvo pokušava da prevaziđe diversifikacijom kupaca na domaćem i inostranom tržištu.

Rukovodilac službe računovodstva


Ivana Radivojac



Generalni direktor


Vladimir Antonić



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

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, dobitcima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

Kikinda, 22.04.2021.


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
Telefaks: +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 2020. godinu biće upućeni Skupštini akcionara „Kikindski mlin“ AD Kikinda na usvajanje do 30.06.2021. godine u skladu sa odredbama zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2020. godinu biće naknadno objavljena u celosti.

Kikinda, 22.04.2021.



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 "Kikindskog mlina" AD Kikinda na usvajanje do 30.06.2021. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o pokriću gubitka biće naknadno objavljena u celosti.

Kikinda, 22.04.2021.



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



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 01.01.2020. до 31.12.2020. 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		31700	174107
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	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		31700	174107
	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 _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 (76 - 8а + 86) ≥ 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	872785	4073	16766	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	26917
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059	872785	4077	16766	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	26917
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	174107	4079		4097	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	26917	4080		4098	80082
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	1019975	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	1019975	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
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	31700	4087		4105	80082
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	26917	4088		4106	80082
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	1024758	4089	16766	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	26917

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	776214	4128	868	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 ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114	776214	4132	868	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	26917	4133	1582	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	237	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135	477	4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	4118	749297	4136		4154	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139	477	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	4122	749297	4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	26917	4141	47	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	524	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	722380	4144		4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	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 $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4176		4194		4212	

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

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	362785	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	362785	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	187333	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	187333	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	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		4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			155586		
у _____							Законски заступник
дана _____ 20 _____ године				М.П.	_____		

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 ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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	1248664	1247908
1. Продаја и примљени аванси	3002	1213979	1206400
2. Примљене камате из пословних активности	3003	82	48
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	34603	41460
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1230691	1199156
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1036915	1034033
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	163467	135422
3. Плаћене камате	3008		4039
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	30309	25662
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	17973	48752
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	127	209
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	127	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	28095	17053
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	28095	17053
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	27968	16844

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	0	6627
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	1248791	1248117
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1258786	1222836
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		25281
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	9995	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	29191	4430
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	19	32
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	136	552
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	19079	29191
у _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године	М.П.		_____

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)