

**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 ФЕД 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. 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 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

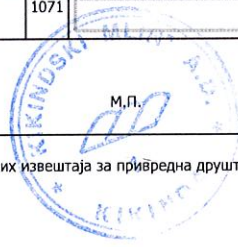
- у хиљадама динара -

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		
Б. 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 <u>КИКИНДИ</u>			
дана <u>25.04</u> <u>2019.</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 01.01.2018. 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 друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 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 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	1273124	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	1222293	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	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 - 8б) ≥ 0	4233		4243	362785	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у <u>КИКИНДИ</u> дана <u>25.04.2019</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)

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 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, 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.

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 umanjene vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjene 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 umanjene 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 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
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		
Nekamatnosna	365.480	365.854
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)		
Ukupno	<u>365.480</u>	<u>365.854</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatnosne	127.770	123.199
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	1.058.473	628.951
Kamatnosne (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



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

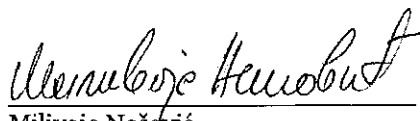
Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji i propisima u oblasti revizije važećim u Republici Srbiji. Ova regulativa zahteva da postupamo u skladu sa načelima 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.

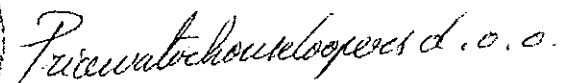
Verujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljan i adekvatan osnov za izražavanje mišljenja.

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 МЛМ 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 30.12.20__	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 држи 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. ВАНЕБИЛАНСНА 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 хартијама 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. БАНАЛАНСНА 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		21577	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	З. 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>КЛЕТНИЦИ</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</u> 20 <u>19</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
	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	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	3	4	5	6	
	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	Добити или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добити или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добити 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 <u>КАМЕНДИ</u> дана <u>25.04.2019</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 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	1673986
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
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	4430	11231

у Великоград

дана 25.04 2019 године

М.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 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 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 isknjižava 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 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 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 kolateral a 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 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 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. ZALIH

	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:

	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)
		20.654
		(46.903)
		47.770
		(109.484)
		31.308
		(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:

	<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	<u>1.665.790</u>	<u>2.547.322</u>

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	<u>937.996</u>	<u>1.882.892</u>

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	<u>937.996</u>	<u>1.882.892</u>

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:

	2018	2017
Finansijska sredstva		
Nekamatnosna	365.480	365.854
Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa)		
Ukupno	365.480	365.854
Finansijske obaveze		
Nekamatnosne	127.770	123.199
Kamatnosne (fiksna kamatna stopa)	1.058.473	628.951
Kamatnosne (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.

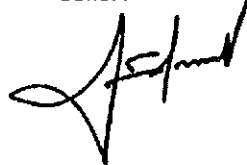
34. DEVIZNI KURSEVI

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:

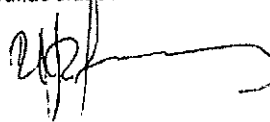
	2018.	2017.
EUR	118,1946	118,4727

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
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



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 "Kikinski 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 prašastih 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.



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



- 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.

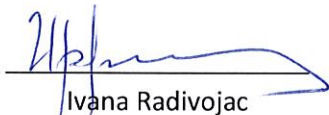
Rizik likvidnosti

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

