

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2019. GODINU
DRUŠTVA DIJAMANT AD ZRENJANIN**

U Zrenjaninu, dana 18.06.2020.god.

S A D R Ž A J:

I. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

1. **Finansijski izveštaj za 2019. godinu**
2. **Izveštaj nezavisnog revizora za 2019. godinu** (u celini)

II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva
2. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo
3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema
4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima
5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja
6. Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine

III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

1. Razlozi sticanja sopstvenih akcija
2. Broj i nominalna vrednost stečenih sopstvenih akcija
3. Imena lica od kojih su stečene sopstvene akcije
4. Iznos koji je Društvo isplatilo po osnovu sticanja sopstvenih akcija
5. Broj sopstvenih akcija koje društvo poseduje u trenutku izrade godišnjeg izveštaja

IV. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

V. ODLUKA O USVAJANJU GODIŠNJEG IZVEŠTAJA (napomena)

VI. ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA (napomena)

VII. IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

1. Obaveštenje o kodeksu korporativnog upravljanja koji društvo primenjuje kao i mesto na kojem je njegov tekst javno dostupan
 2. Sva bitna obaveštenja o praksi korporativnog upravljanja koje društvo sprovodi, a posebno one koje nisu izričito propisane zakonom
 3. Odstupanja od pravila kodeksa korporativnog upravljanja ako takva odstupanja postoje i obrazloženje za ta odstupanja
-

U skladu sa članom 50. i 51. Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“ broj 31/2011 i 112/2015) i članom 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 14/2012i 5/2015) i članom 29 Zkona o računovodstvu „Dijamant“ AD , iz Zrenjanina MB: 08000344 objavljuje:

GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2019.GODINU

I.GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 3999240 | 3834597 | 0 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 6 | 19022 | 67168 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | 6 | 19006 | 3985 | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | 6 | | 59950 | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | 16 | 3233 | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 7 | 3189721 | 2930398 | 0 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 7 | 112701 | 52826 | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 7 | 2482633 | 2254684 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 7 | 491095 | 448810 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 8 | 87343 | 90807 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 7 | 15751 | 76931 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | 7 | 198 | 284 | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | 7 | | 6056 | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 9 | 775462 | 822128 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | 9.1 | 486988 | 486988 | |
| 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 | 9.1 | 3245 | 3245 | |
| 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 | 9.2 | 280379 | 322491 | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | 9.2 | 666 | 666 | |
| 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 | 9.2 | 4184 | 8738 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 15035 | 14903 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | 14884 | 14687 | |
| 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 | | 151 | 216 | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | 14,23 | 662088 | 835739 | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 9619795 | 9294385 | 0 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 10 | 4715605 | 4789393 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 10 | 670479 | 600405 | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | 10 | 3534155 | 3443118 | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | 10 | 324416 | 572556 | |

| 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 | 10 | 100672 | 90190 | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | 10 | 18 | 18 | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 85865 | 83106 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 11 | 2808900 | 2232513 | 0 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | 11 | 79565 | 54463 | |
| 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 | 11,38 | 902356 | 801605 | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | 11,38 | 264702 | 131660 | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 11 | 1445996 | 1149810 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | 11 | 113623 | 94975 | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | 2658 | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 11 | 305183 | 243625 | |
| 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 | 12 | 1069894 | 1459188 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | 12 | 917038 | 1296400 | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | 12 | 152856 | 162788 | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 13 | 606660 | 456801 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 14 | 3286 | 31393 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 14 | 110267 | 81472 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 14281123 | 13964721 | 0 |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 15 | 338440 | 535767 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 16 | 6465151 | 5742512 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 16 | 2757548 | 2757548 | 0 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 16 | 2757548 | 2757548 | |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | 16 | 87953 | 87953 | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 16 | 18949 | 18949 | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 16 | | | |
| 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 | 16,17 | 3757 | 6556 | |
| 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 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 3772850 | 3047412 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 2847349 | 2631715 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 925501 | 415697 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 17,18 | 3044320 | 498141 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | 17 | 27689 | 21423 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 17 | 27689 | 21423 | |
| 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 | 18 | 3016631 | 476718 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | 476718 | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | 1952041 | | |
| 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 | 18,3 | 893705 | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | 3 | 170885 | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 4771652 | 7724068 | 0 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 19 | 1143557 | 3320935 | 0 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 19 | 1143557 | 3320935 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 20 | 250187 | 928165 | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 20 | 3158185 | 3338775 | 0 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | 20 | 16773 | 13044 | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | 20 | 55478 | 52897 | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | 20 | 324059 | 88460 | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | 20 | 201404 | 247904 | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 20 | 2283259 | 2639208 | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | 20 | 275225 | 294025 | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | 20 | 1987 | 3237 | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 21 | 175099 | 102643 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 22 | 17410 | | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 22 | 579 | 2366 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 21 | 26635 | 31184 | |
| | 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 | | 14281123 | 13964721 | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 15 | 338440 | 535767 | |

у Београд
 дана 18.06 - 20 20 - године



Законски засадник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

БИЛАНС УСПЕХА

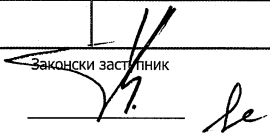
за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 25 | 13457536 | 11707334 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | 25 | 1805982 | 1090624 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | 38 | 48081 | 2496 |
| 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 | 38 | 383523 | 246964 |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | 38 | 1551 | 2073 |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | 25 | 1362571 | 826920 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | 25 | 10256 | 12171 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 25 | 11630606 | 10598230 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | 38 | 71062 | 45573 |
| 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 | 38 | 1297714 | 1412337 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | 38 | 1620310 | 1295857 |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 25 | 6412053 | 6273353 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | 25 | 2229467 | 1571110 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП. | 1016 | | | |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 26 | 20948 | 18480 |

| 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 | 27 | 12450813 | 11056787 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 27 | 1543620 | 934790 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | 27 | 10201 | 10298 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | 27 | | 2571966 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | 27 | 157103 | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 27 | 8211126 | 10387002 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 27 | 400276 | 356705 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 27,33 | 1006819 | 958042 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 27 | 538591 | 491772 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 27 | 332760 | 252387 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 27 | 2973 | 3063 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 28 | 267746 | 255290 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 1006723 | 650547 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 29 | 99652 | 119737 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | 29 | 78955 | 93394 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 29 | 33148 | 26125 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | 29 | 45807 | 67269 |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 29 | 3418 | 2753 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 29 | 17279 | 23590 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 30 | 263918 | 271879 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | 30 | 94298 | 82031 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | 30 | 21282 | 70754 |

| 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 | 30 | 57204 | 11277 |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | 30 | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 15812 | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 30 | 162127 | 179380 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 30 | 7493 | 10468 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 164266 | 152142 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 31 | 156620 | 37518 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 32 | 33293 | 81883 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 31 | 78250 | 65182 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 32 | 144451 | 38724 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | 5 | 899583 | 480498 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | 5 | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | 1450 |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 5 | 899583 | 481948 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 34 | | 66251 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 34 | 25918 | |
| 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 | 35 | 925501 | 415697 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | 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 | | 4 | 2 |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |
| у <u>Зрењанин</u> | | | | Законски заступник | |
| дана <u>18.06.20</u> године | | | |  | |

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



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | 925501 | 415697 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | 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 | | | 7545 |
| | б) губици | 2006 | | 3293 | |
| | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| 332 | а) добици | 2007 | | | |
| | б) губици | 2008 | | | |
| | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| 333 | а) добици | 2009 | | | |
| | б) губици | 2010 | | | |
| | б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| 334 | а) добици | 2011 | | | |
| | б) губици | 2012 | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добиси | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добиси | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добиси | 2017 | | | |
| | б) губици | 2018 | | | |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | | 7545 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 3293 | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | 7545 |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | 3293 | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 922208 | 423242 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | 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 Хрватској
 дана 18.06.2020 године



Законски заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 12414698 | 12043808 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 12071729 | 11535231 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 3458 | 2799 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 339511 | 505778 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 12625350 | 11873167 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 11313912 | 10633798 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 987830 | 989021 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 142578 | 170761 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | 14990 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 181030 | 64597 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | | 170641 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 210652 | |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 446004 | 495043 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | 1620 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 445994 | 491003 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | 10 | 2420 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 212544 | 106858 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 212544 | 106858 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | 233460 | 388185 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | | |

| 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 | 705843 | 785282 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 705843 | 781675 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | 3607 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 577644 | 981065 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | 111611 |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 577644 | 869454 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 128199 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | 195783 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 13566545 | 13324133 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 13415538 | 12961090 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 151007 | 363043 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 456801 | 92046 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 1425 | 3407 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 2573 | 1695 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 606660 | 456801 |

у Зрењанину
 дана 18.06. 2020. године



Законички заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|--|
| | | 30 | | 31 | | 32 | | |
| | | АОП | Основни капитал | АОП | Уписани а неуплаћени капитал | АОП | Резерве | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 2757548 | 4020 | | 4038 | 18949 | |
| 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 | 2757548 | 4024 | | 4042 | 18949 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | 288137 | 4025 | | 4043 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 288137 | 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 | 2757548 | 4028 | | 4046 | 18949 | |
| 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 | 2757548 | 4032 | | 4050 | 18949 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4015 | 288137 | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 288137 | 4034 | | 4052 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0 | 4018 | 2757548 | 4036 | | 4054 | 18949 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | 229406 | 4073 | 63321 | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 8907706 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0 | 4059 | 229406 | 4077 | 63321 | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4060 | | 4078 | | 4096 | 8907706 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | 24632 | 4097 | 7477459 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | 229406 | 4080 | | 4098 | 1617165 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0 | 4063 | | 4081 | 87953 | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0 | 4064 | | 4082 | | 4100 | 3047412 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0 | 4067 | | 4085 | 87953 | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4068 | | 4086 | | 4104 | 3047412 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | 903897 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 1629335 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | 87953 | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 3772850 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|---|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 989 | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4113 | | 4131 | 989 | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4114 | | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 1332 | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | 8877 | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4117 | | 4135 | | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4118 | | 4136 | 6556 | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4121 | | 4139 | | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4122 | | 4140 | 6556 | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | 3293 | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | 494 | 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 | | 4144 | 3757 | 4162 | |

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

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

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|-------------------|---|------------------------------|---|--|--|------|----|
| | | АОП | 337 | | | АОП | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 11390487 | 4244 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | | 4236 | | 4245 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$) | 4221 | | 4237 | 11390487 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$) | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | | 4247 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | | | 5647975 | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$) | 4225 | | 4239 | 5742512 | 4248 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$) | 4226 | | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | | 4240 | | 4249 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$) | 4229 | | 4241 | 5742512 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$) | 4230 | | | | | |

| 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 |
|--------------------------|---|------------------------------|---|------|--|--------------------|--|
| | | АОП | 337 | | | | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговој страни рачуна | 4231 | | 4242 | 722639 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 6465151 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4234 | | | | | |
| у _____ | | | | | | Законски заступник | |
| дана _____ 20____ године | | | | | | _____ | |



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

DIJAMANT AD ZRENJANIN

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. godine**

1. Opšte informacije

Društvo Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“) bavi se proizvodnjom ulja, masti i margarina. Društvo je osnovano 1938.godine. Organizovano je kao akcionarsko društvo i upisano u Registar privrednih društava Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD 1044/2005 od 07.02.2005. godine.

Sedište Društva je u Zrenjaninu.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane Rukovodstva i biće prezentovani na Skupštini akcionara radi usvajanja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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

2.1 Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, uz mogućnost primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje). Društvo je primenilo ovu mogućnost za standarde MSFI 9 (2018), MSFI 15 (2018) i MSFI 16 (2019), kao što je obelodanjeno u napomenama 2.16 i 2.17.

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

2.1.1 Koncept nastavka poslovanja

Društvo je u toku 2019. godine zabeležilo neto dobit u iznosu od RSD 925.501 hiljada (2018: neto dobit u iznosu od RSD 415.697 hiljada). Za finansiranje obrtnih sredstava Društvo koristi kratkoročne bankarske kredite, koje redovno oplaćuje u skladu sa anuitetnim planom banke. Nadzorni odbor je usvojio plan tokova gotovine do kraja septembra 2019. godine, koji se odnosi prevashodno na plan finansiranja žetve za predstojeću sezonu. Sezona, odnosno žetva se finansira delimično putem kratkoročnog banakrskog kredita, povlačenjem sredstava za obrtni kapital tj. Za nabavku ključne sirovine. Nadzorni odbor je upravo odobrio novcane tokove sa projekcijom da se kompanija namenski zaduzi kod poslovne banke u cilju obezbeđenja sredstava za otkup, žetvu 2019 godine.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Prognoze i projekcije Društva pokazuju da je Društvo u mogućnosti da posluje uz postojeći nivo kreditnog portfolija i uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremio finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Dodatne informacije o kreditima Društva date su u Napomenama 18 i 19.

Kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2019. godine su manje za RSD 4.848.143 hiljada od kratkoročnih sredstava.

Većinskom akcionaru Agrokor d.d. Zagreb, rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine, određena je privremena mera zabrana prava glasa kao deo procesa obezbeđenja eventualne naplate potraživanja banke Banca Intesa od društva Agrokor d.d. po osnovu kredita, koje se potraživanje tada zahtevalo tužbom, a u okviru koje tužbe je tražena ta privremena mera. Neovisno od toga, na redovnoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 29. juna 2018. godine i na vanrednoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 08. oktobra 2018. godine, manjinski akcionari su usvojili sve odluke predložene od strane Nadzornog odbora Društva. S tim u vezi, Društvo je nesmetano poslovalo u toku 2018. godine.

U toku 2018. godine usvojena je Nagodba, dokument koji je nastao na osnovu Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za Republiku Hrvatsku (u ovom slučaju, kao deo postupka izvanredne uprave nad društvom Agrokor d.d.). Nagodba je prihvaćena glasanjem od strane poverilaca u postupku izvanredne uprave nad društvom Agrokor d.d. Zagreb i dr., od strane Izvanrednog poverenika dana 20. juna 2018. godine, u postupku koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod posl.br. 47 St. -1138/17, a koji je potvrđen rešenjem navedenog broja dana 6. jula 2018. godine, koje je postalo pravosnažno dana 18. oktobra 2018. godine. Nagodbom je, između ostalog, utvrđena dužnost društva Agrokor d.d. da na Fortenova Grupu d.d. prenese 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d., kroz blok transakciju na BELEX-u u skladu sa pravilima Centralnog registra hartija od vrednosti Republike Srbije. Dokument Nagodba je javno objavljen 1. marta 2019. godine, a datum početka primene je mesec dana nakon što je javno objavljena. Shodno tome, od 1. aprila 2019. godine trebalo je da se uđe u proces prenosa vlasništva nad 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d. sa društva Agrokor d.d. Zagreb na Fortenova Grupu d.d.

Neposredno nakon toga, izvršnim dužnicima većinskom akcionaru Agrokor d.d., Fortenova Grupi d.d. i Društvu je rešenjem Privrednog suda u Beogradu (br. 4. I-65/2019 od 04.04.2019. godine) određena privremena mera kojom im je zabranjeno otuđenje i svako drugo raspolaganje 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d., kao i izvršenje pravnog posla prenosa tih akcija i sprovođenja promena u Centralnom registru hartija od vrednosti Republike Srbije. Neovisno od toga, na ponovljenoj redovnoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 28. juna 2019. godine i na ponovljenoj vanrednoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 30. 09. 2019. godine, manjinski akcionari su usvojili sve odluke predložene od strane Nadzornog odbora Društva. S tim u vezi, Društvo je nesmetano poslovalo i u toku 2019. godine.

Na osnovu rešenja Privrednog suda u Beogradu, br. 4. I-165/2019 od 10.12.2019. godine, Fortenova Grupi d.d. upisuje se privremena zabrana sticanja 261.987 akcija Društva, a društvu Dijamant a.d. upisuje se zabrana sprovođenja promene akcionara.

Banca Intesa a.d. Beograd je dana 09.01.2020. godine podnela tužbu pred Privrednim sudom u Beogradu kojom traži da se utvrdi da su odredbe Nagodbe koje definišu obavezu prenosa akcija ništave (čl.22.1.2 Nagodbe). U ovom postupku, Privredni sud u Beogradu doneo je rešenje br. 14. P-116/2020 od 06.03.2020. godine, na osnovu kojeg Agrokor d.d. ima zabranu otuđenja i opterećenja, svakog drugog raspolaganja 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d., kao i zabranu izvršenja pravnog posla prenosa tih akcija i sprovođenja promena u Centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti Republike Srbije. Takođe, i na osnovu Rešenja Privrednog suda u Zrenjaninu br. Ii 15/2020 od 28.02.2020. godine, Agrokor d.d. ima zabranu raspolaganja navedenim akcijama.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izveštaja, sudski spor u vezi sa naplatom potraživanja po osnovu kredita između banke Banca Intesa a.d. Beograd i društva Agrokor d.d. i dalje je u toku.

Usled gornjih objektivnih nemogućnosti za realizaciju prenosa akcija (vlasništva) sa Agrokora d.d. Zagreb na Fortenova Grupu d.d., Fortenova Grupa d.d. i dalje nije vlasnik društva Dijamant a.d. Zrenjanin.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Društvom Dijamant a.d. upravljaju organi predviđeni zakonom, odnosno skupština akcionara, nadzorni organ i izvršni odbor. Članovi nadzornog odbora društva Dijamanta a.d. su:

Predsednik Nadzornog odbora Fabris Peruško – glavni izvršni direktor i član upravnog odbora u Fortenova Grupa d.d.

Član Nadzornog odbora Vladimir Bošnjak

Član Nadzornog odbora Sotiris Yannopoulos – izvršni direktor u Fortenova Grupa d.d.

Član Nadzornog odbora Džaja Vladimir

Član Nadzornog odbora Vladimir Bubanja

Uzimajući u obzir sve prethodno, navedene privremene mere ne utiču niti su do sada uticale na redovno poslovanje Društva, te rukovodstvo Društva ima čvrsto uverenje da će Društvo nastaviti nesmetano da posluje u predvidljivoj budućnosti.

2.2 Uporedni podaci

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

2.3 Izveštavanje o segmentima

O poslovnim segmentima izveštava se na način koji je konzistentan sa internim izveštavanjem za potrebe glavnog donosioca poslovnih odluka. Glavni donosilaci poslovnih odluka, koji su odgovorni za raspodelu resursa i procenu rezultata poslovanja poslovnih segmenata, su generalni direktor Društva i članovi Nadzornog odbora.

2.4 Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD) koji predstavljaju funkcionalnu valutu Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. 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 kao i svih drugih monetarnih sredstava i obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

2.5 Nematerijalna sredstva

a) Licence i žigovi

Zasebno stečene licence i žigovi iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence i žigovi imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi robnih marki i licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe (5 do 10 godina).

Stečene licence za računarski softver kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih po osnovu sticanja i stavljanja u upotrebu odnosnog softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe u trajanju 5 godina.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog

sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizovana vrednost do njihove rezidualne vrednosti tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

| | <u>Vek trajanja</u> |
|---------------------------|---------------------|
| Građevine | 7-100 |
| Mašine i oprema | 2-20 |
| Vozila | 7-8 |
| Računari | 4-9 |
| Nameštaj, pribor i oprema | 3-15 |

Rezidualna vrednost i korisni vek upotrebe sredstva se revidiraju, i po potrebi koriguju, na datum svakog bilansa stanja.

Knjigovodstvena vrednost sredstva svodi se odmah na njegovu nadoknadivu vrednost ukoliko je knjigovodstvena vrednost veća od njegove procenjene nadoknadive vrednosti. Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda (napomene 31 i 32).

2.7 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

2.8 Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

b) Klasifikacija i odmeravanje

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

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

(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.

(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, otkáže ili istekne njeno važenje).

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**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 umanjani 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 umanjani za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

- Opšti model obevređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obevređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obevređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Step 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakog 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 Step 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 obevređeno, sredstvo se reklasifikuje u Step 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.

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

U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova održava novčane tokove očekivane iz kolateralna i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno. Društvo priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u izveštaju o ukupnom rezultatu, kao dobitak ili gubitak po osnovu obevređenja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

- 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.

2.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po ceni nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom proizvodnom kapacitetu). U cenu koštanja nisu uključeni troškovi pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

2.10 Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva (ili grupe za otuđenje) su klasifikovana kao sredstva koja se drže radi prodaje ako se njihova knjigovodstvena vrednost prvenstveno nadoknađuje kroz transakciju prodaje, i ako se prodaja smatra veoma

izvesnom. Ova sredstva se iskazuju po nižoj od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, ako se njihova knjigovodstvena vrednost prvenstveno nadoknađuje kroz transakciju prodaje, a ne kroz nastavak korišćenja.

2.11 Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva i obaveze obuhvataju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.12 Osnovni kapital*Akcijski kapital*

Obične akcije se klasifikuju kao kapital.

Ukoliko Društvo otkupi sopstvene akcije, plaćena nadoknada, uključujući sve direktno pripisive dodatne troškove (bez poreza na dobit), odbija se od kapitala koji se pripisuje vlasnicima kapitala sve dok se akcije ne ponište ili ne reemituju.

2.13 Rezervisanja

Društvo vrši rezervisanja za otpremnine. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.14 Tekući i odloženi porez na dobit**

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju.

Rukovodstvo vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje samo do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski izvršivo pravo da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na poreze na dobit uvedene od strane istog poreskog organa bilo entitetu koji podleže obavezi plaćanja poreza ili različitim entitetima koji podležu obavezi plaćanja poreza onda kada postoji namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi.

2.15 Primanja zaposlenih

Društvo ima različite penzione planove kao što su plan definisanih naknada i plan definisanih doprinosa za penzije, kao i program zdravstvenog osiguranja po prestanku zaposlenja.

a) Obaveze za penzije

Društvo ima plan definisanih doprinosa za penzije. Društvo izdvaja doprinose u društvene penzione fondove na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Društvo nema dalju obavezu plaćanja doprinosa. Doprinosi se priznaju kao troškovi primanja zaposlenih kada dospeju za plaćanje. Unapred plaćeni doprinosi priznaju se kao sredstvo do iznosa do kog je refundiranje gotovine ili smanjenje budućih uplata moguće.

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

b) Ostala primanja zaposlenih

Društvo obezbeđuje jubilarne nagrade. Jubilarne naknade se utvrđuju na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

c) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa od strane Društva pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa u zamenu za otpremninu. U slučaju ponude date radi podsticanja dobrovoljnog prihvatanja sporazumnog raskida radnog odnosa, otpremnine se odmeravaju na osnovu broja zaposlenih za koje se očekuje da će takvu ponudu prihvatiti.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.16 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 sirovog i jestivog ulja, suncokretove i sojine sačme, margarina, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

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

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

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje sirovo i jestivo ulje, suncokretovu i sojinu sačmu, margarine, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi 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 vrate proizvode sa greškom veletrgovcu. Prihod se utvrđuje na osnovu cene naznačene u kupoprodajnim ugovorima, umanjene za procenjene količinske rabate i povraćaj robe u trenutku prodaje. U proceni rabata i povraćaja robe koristi se iskustvo stečeno u prethodnim periodima. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Količinski rabati se procenjuju na osnovu očekivane godišnje prodaje. Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz rok plaćanja od 60 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom i relevantnim propisima.

b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge uslužne prerade, skladištenja i manipulacije, prevoza gotovih proizvoda i dr. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima .

c) Prihod od kamata

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope. U slučaju umanjenja vrednosti potraživanja, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrednost potraživanja do nadoknadivog iznosa koji predstavlja procenjeni budući novčani tok diskontovan po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta i nastavlja da prikazuje promene diskonta kao prihod od kamate. Prihod od kamate na zajmove čija je vrednost umanjena utvrđuje se primenom metode prvobitne efektivne kamatne stope.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.17 Zakupi****a) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupca**

Društvo je usvojilo MSFI 16 od 01. januara 2019. godine, retrospektivno, ali nije korigovalo uporedne podatke za izveštajni period 2018. godine, kako je dozvoljeno prema specifičnim prelaznim odredbama u standardu. Reklasifikacije i usklađivanja po osnovu novog načina priznavanja lizinga priznaju se kao promene početnog stanja od 01. januara 2019. godine.

Usklađivanja priznata prilikom usvajanja MSFI16

Prilikom usvajanja MSFI 16 Društvo je priznalo obaveze po osnovu zakupa vezano za zakupe koji su prethodno bili klasifikovani kao „operativni Zakupi“ po principima MRS 17 „Zakupi“. Ove obaveze su odmerene po vrednosti preostalih rata plaćanja za lizing, diskontovanih korišćenjem inkrementalne kamatne stope zaduživanja zakupca na dan 1. januara 2019. godine. Prosečna ponderisana inkrementalna kamatna stopa zaduživanja Društva primenjena na ove obaveze po osnovu zakupa na dan 1. januara 2019. godine je iznosila za nekretnine 8,5%, a za vozila i opremu 4,5%.

Diskontovano korišćenjem inkrementalne kamatne stope zaduživanja zakupca na dan prve primene

| | 1. januar 2019 u hiljadama RSD |
|------------------------------------|---|
| Priznate obaveze zakupa | 263.993 |
| Od čega: | |
| Tekuće obaveze po osnovu zakupa | 79.715 |
| Dugoročne obaveze po osnovu zakupa | <u>184.278</u> |

Pravo korišćenja sredstava vezana za zakup odmereno je po iznosu koji je jednak obavezi za zakup umanjenoj za iznos unapred plaćenih rata koje se odnose na lizing priznat u bilansu stanja na dan 31. decembra 2018. godine. Nije bilo štetnih ugovora o zakupu koji bi zahtevali korekcije prava korišćenja sredstava na dan prve primene.

Priznato pravo korišćenja sredstava odnosi se na sledeća sredstva:

| | 31. decembar 2019 | 1. januar 2019 |
|--|------------------------------------|---------------------------------|
| Nekretnine | 134.954 | 215.507 |
| Postrojenja i oprema | 19.135 | 1.139 |
| Motorna vozila | <u>90.697</u> | <u>47.347</u> |
| Ukupno pravo korišćenja sredstava | <u>244.786</u> | <u>263.993</u> |

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Od 1. januara 2019. godine Društvo počinje sa primenom MSFI 16, te se zakupi priznaju kao pravo korišćenja sredstava i korespondenata obaveza na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane Društva. Svako plaćanje zakupa je podeljeno između obaveze i finansijskog troška. Finansijski trošak se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu tokom perioda zakupa primenom konstantne periodične kamatne stope na preostali saldo obaveza svakog perioda. Pravo korišćenja sredstva se amortizuje tokom perioda kraćeg od veka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

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

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

b) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupodavca

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

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

2.18 Raspodela dividendi

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom**3.1 Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata valutni rizik, rizik kamatne stope, rizik gotovinskog toka i rizik promene cena), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje budući da takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

(a) Tržišni rizik**(i) Rizik od promene kurseva stranih valuta**

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evrima. Rizik proističe iz dela dugoročnih finansijskih plasmana, kratkoročnih finansijskih plasmana, potraživanja, gotovine i gotovinskih ekvivalenata, dugoročnih kredita, kratkoročnih finansijskih obaveza i obaveza iz poslovanja denominiranih u stranoj valuti.

Na dan 31. decembra 2019. godine, ukoliko bi bio zabeležen rast/pad lokalne valute za 10% u odnosu na EUR, a sve ostale varijabile bile nepromenjene, dobit nakon oporezivanja bila bi veća/manja za RSD 400.723 (2018: RSD 208.199), uglavnom zbog pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna finansijskih plasmana i potraživanja od kupaca denominovanih u EUR kao i pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna obaveza po kreditima i obaveza iz poslovanja denominovanim u EUR.

(ii) Rizik promena cena

Društvo je izloženo riziku promena cena sirovine kao jednog od značajnih rizika.

Društvo sklapa ugovore sa fiksnim cenama sa dugogodišnjim dobavljačima, kao i načelne ugovore kojima se definišu uslovi u skladu sa kretanjima na tržištu. Rukovodstvo Društva redovno prati trendove na robnim berzama i na osnovu toga reaguje na tržištu u trenutku kada određena sirovina postiže povoljniju cenu.

(iii) Gotovinski tok i rizik kamatne stope

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Dugoročni krediti dobijeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| Finansijska sredstva | | |
| Nekamatnosna | 3.831.331 | 3.065.898 |
| Kamatnosna (fiksna kamatna stopa) | 1.259.569 | 1.547.451 |
| Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa) | - | 125.576 |
| | <u>5.090.900</u> | <u>4.738.925</u> |

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**Finansijske obaveze**

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Nekamatonosne | 4.230.599 | 3.445.025 |
| Kamatonosne (fiksna kamatna stopa) | 2.839.539 | 1.962.030 |
| Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa) | 423.334 | 1.832.016 |
| | 7.493.472 | 7.239.071 |

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

| | 2019 | | 2018 | |
|----------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|
| | +1% | -1% | +1% | -1% |
| Finansijska sredstva | - | - | 1.256 | (1.256) |
| Finansijske obaveze | (4.233) | 4.233 | (18.320) | 18.320 |
| | (4.233) | 4.233 | (17.064) | 17.064 |

(b) Kreditni rizik

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava, stoga se za kontrolu rizika vrši procena kvaliteta njihove kreditne sposobnosti, uzimajući u obzir finansijsko stanje kupca, iskustvo iz prošlosti, javno dostupne finansijske informacije i druge faktore. Pojedinačni limiti za iznose rizika utvrđuju se na osnovu internog odnosno eksternog rangiranja koje se vrši u skladu sa limitima utvrđenim od strane rukovodstva Društva.

Iskorišćavanje kreditnih limita redovno se prati i revidira najmanje jednom godišnje.

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

(c) Rizik likvidnosti

Opresno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

Projekcija ukupnih tokova gotovine vrši se na nivou Društva. Sektor finansija kontinuirano prati likvidnost Društva, kako bi obezbedila dovoljno gotovine za potrebe poslovanja.

U tabeli niže analizirane su finansijske obaveze Društva koje su grupisane prema datumu dospeća na osnovu perioda preostalog do ugovornog datuma dospeća, a na datum bilansa stanja.

Obelodanjeni iznosi predstavljaju ugovorene nediskontovane tokove gotovine¹. Iznosi koji dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaki su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan.

¹Iznosi u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontovane tokove gotovine, izuzev za derivate kojima se trguje, koji su uključeni po njihovoj fer vrednosti (vidi niže). Stoga ovi iznosi nisu usklađeni sa iznosima obelodanim u bilansu stanja izuzev sa kratkoročnim obavezama koje nisu diskontovane. Ukoliko žele, preduzeća mogu sama dodati kolonu sa usklađenim vrednostima i sa konačnom ukupnom vrednošću u bilansu stanja.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**

| Na dan 31. decembra 2019. | Do 1 godine | Između 1 i 2 godine | Između 2 i 5 godine | Preko 5 godina | 5 |
|----------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
| Dugoročni krediti | 1.058.335 | 2.375.375 | 470.371 | - | - |
| Ostale dugoročne obaveze | 85.221 | 117.757 | 53.128 | - | - |
| Kratkoročni krediti | | | | - | - |
| Factoring | | | | - | - |
| Obaveze iz poslovanja | 3.158.185 | | | - | - |
| Ostale kratkoročne obaveze | 175.099 | | | - | - |

| Na dan 31. decembra 2018. | Do 1 godine | Između 1 i 2 godine | Između 2 i 5 godine | Preko 5 godina | 5 |
|----------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
| Dugoročni krediti | 3.317.328 | 476.718 | - | - | - |
| Ostale dugoročne obaveze | 3.607 | - | - | - | - |
| Kratkoročni krediti | - | - | - | - | - |
| Factoring | - | - | - | - | - |
| Obaveze iz poslovanja | 3.338.775 | - | - | - | - |
| Ostale kratkoročne obaveze | 102.643 | - | - | - | - |

3.2 Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povrat (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Obaveze po kreditima – ukupno (napomene 18 i 19) | 3.907.690 | 3.797.653 |
| Obaveze po osnovu zakupa u skladu sa MSFI 16 | 252.498 | - |
| Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 13) | 606.660 | 456.801 |
| Neto dugovanja | 3.553.528 | 3.340.852 |
| Ukupan kapital | 6.465.151 | 5.742.512 |
| Kapital – ukupno | 10.018.679 | 9.083.364 |
| Koeficijent zaduženosti | 35,47% | 36,78% |

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

3.3 Procena fer vrednosti

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

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1 Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo vrši procene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene su, po definiciji, retko kada jednake ostvarenim rezultatima.

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

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrednosti imovine

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

c) Ispravka vrednosti potraživanja – usvajanje MSFI9, ‘Finansijski instrumenti’ od 01.januara 2018

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 pogled 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 vršenje 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.

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja (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 22.

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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izvještaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. 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. Shodno tome, na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je imalo 2 segmenta o kojima se izveštava.

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

- Pogon Uljara proizvodi sirova, rafinisana i ambalažirana ulja;
- Pogon Bima proizvodi biljne masti, biljne mrsi, margarine, majoneze, prelive, emulgatore i aditive.

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Društva obelodanjenim u napomeni 2 uz finansijske izvještaje.

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 | |
|---------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Pogon Uljara | 7.737.399 | 6.542.500 | 773.393 | 490.864 |
| Pogon Bima | 3.743.933 | 3.970.211 | 1.288.139 | 1.255.410 |
| | <u>11.481.332</u> | <u>10.512.711</u> | <u>2.061.532</u> | <u>1.746.274</u> |
| Ostali poslovni prihodi | | | 1.976.196 | 1.194.623 |
| Ostali poslovni rashodi | | | (3.031.005) | (2.290.350) |
| Finansijski prihodi | | | 99.652 | 119.737 |
| Finansijski rashodi | | | (263.918) | (271.879) |
| Ostali prihodi | | | 234.870 | 104.150 |
| Ostali rashodi | | | (177.744) | (120.607) |
| Rezultat pre oporezivanja | | | <u>899.583</u> | <u>481.948</u> |

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

Rezultat po segmentima predstavlja dobitak svakog segmenta pre raspodele ostalih poslovnih prihoda, ostalih poslovnih rashoda, 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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Imovina**

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Pogon Uljara | 6.126.280 | 6.335.305 |
| Pogon Bima | 878.807 | 751.611 |
| Ukupna imovina po segmentima | 7.005.087 | 7.086.916 |
| Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima | 7.276.036 | 6.877.805 |
| Ukupna imovina | <u>14.281.123</u> | <u>13.964.721</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>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Rafinisana i sirova ulja | 6.021.165 | 4.929.614 |
| Sojina i suncokretova saćma | 1.596.341 | 1.467.854 |
| Margarini | 1.871.585 | 1.985.835 |
| Majonezi | 1.075.522 | 1.084.924 |
| Biljne masti i mrsi | 641.311 | 733.501 |
| Nusproizvodi | 13.928 | 11.054 |
| Preliivi, sosevi i ren | 153.043 | 159.323 |
| Emulgatori i aditivi | 2.453 | 3.271 |
| Ostali proizvodi i usluge | 2.01.240 | 1.313.478 |
| Ukupno | <u>13.436.588</u> | <u>11.688.854</u> |

Geografske informacije o prihodima od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni po tržištima u 2019. i 2018. godini su kao što sledi:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Srbija bez Kosova | 9.575.004 | 8.300.407 |
| Makedonija | 845.778 | 692.901 |
| Kosovo | - | 507.236 |
| Crna Gora | 240.187 | 283.054 |
| Hrvatska | 1.189.371 | 948.866 |
| Bosna i Hercegovina | 461.467 | 206.112 |
| Ostale zemlje | 1.124.781 | 750.278 |
| Ukupno | <u>13.436.588</u> | <u>11.688.854</u> |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Informacije o najvećim kupcima**

U okviru prihoda od prodaje Pogona Uljara i Pogona Bima iskazanih u iznosu od RSD 7.737.399, odnosno RSD 3.743.933 (2018. godine – RSD 6.542.500, odnosno RSD 3.970.211) su uključeni prihodi u iznosu od RSD 1.596.002 (2018. godine – RSD 1.314.278) od Mercator-S d.o.o. Novi Sad kao najvećeg kupca Društva.

6. Nematerijalna ulaganja

| | Koncesije, patenti, licence i sl. prava | Nemate- rijalna ulaganja u pripremi | Ostala nemate- rijalna ulaganja | Ukupno |
|---|--|--|--|---------------|
| Stanje na dan 1. januara 2018. | | | | |
| Nabavna vrednost | 133.650 | - | 72.629 | 206.279 |
| Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti | (129.732) | - | (11.997) | (141.729) |
| Neotpisana vrednost | 3.918 | - | 60.632 | 64.550 |
| Godina završena 31. decembar 2018. | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 3.918 | - | 60.632 | 64.550 |
| Povećanja | - | 4.577 | - | 4.577 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | 1.344 | (1.344) | - | - |
| Amortizacija (napomena 27) | (1.277) | - | (682) | (1.959) |
| Neotpisana vrednost | 3.985 | 3.233 | 59.950 | 67.168 |
| Na dan 31. decembra 2018. | | | | |
| Nabavna vrednost | 134.894 | 3.233 | 72.629 | 210.756 |
| Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti | (130.909) | - | (12.679) | (143.588) |
| Neotpisana vrednost | 3.985 | 3.233 | 59.950 | 67.168 |
| Godina završena 31. decembar 2019. | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 3.985 | 3.233 | 59.950 | 67.168 |
| Povećanja | - | 13.663 | - | 13.663 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | 16.878 | (16.878) | - | - |
| Amortizacija (napomena 27) | (1.857) | - | (171) | (2.028) |
| Rashod i prenosi | - | (2) | (59.779) | (59.781) |
| Neotpisana vrednost | 19.006 | 16 | - | 19.022 |
| Na dan 31. decembra 2019. | | | | |
| Nabavna vrednost | 151.214 | 16 | 5.092 | 156.322 |
| Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti | 132.208 | - | (5.092) | (137.300) |
| Neotpisana vrednost | 19.006 | 16 | - | 19.022 |

Amortizacija nematerijalne imovine u iznosu od RSD 2.028 (2018: RSD 1.959) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (napomena 27).

DIJAMANT AD ZRENJANIN
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)
7. Nekretnine, postrojenja i oprema

| | Zemljište | Građevinski objekti | Mašine i oprema | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO) | Ulaganja u NPO trećih lica | Avansi | Ukupno |
|--|----------------|---------------------|-----------------|---|----------------------------|---------------|------------------|
| Stanje na dan 1. januara 2018. | | | | | | | |
| Nabavna vrednost | 52.826 | 3.952.177 | 3.065.201 | 14.119 | 1.280 | 15.345 | 7.100.948 |
| Ispravka vrednosti | | (1.617.692) | (2.503.058) | | (911) | | (4.121.661) |
| Neotpisana vrednost | 52.826 | 2.334.485 | 562.143 | 14.119 | 369 | 15.345 | 2.979.287 |
| Godina završena 31. decembar 2018. | | | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 52.826 | 2.334.485 | 562.143 | 14.119 | 369 | 15.345 | 2.979.287 |
| Povećanja | | | | 117.949 | | 60.598 | 178.547 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | | 6.245 | 48.892 | (55.137) | | | 0 |
| Otuđenja | | (343) | (1.177) | | | (69.887) | (71.407) |
| Amortizacija (napomena 27) | - | (85.703) | (161.048) | - | (85) | | (246.836) |
| Neotpisana vrednost | 52.826 | 2.254.684 | 448.810 | 76.931 | 284 | 6.056 | 2.839.591 |
| na dan 31. decembra 2018. | | | | | | | |
| Nabavna vrednost | 52.826 | 3.958.001 | 3.084.672 | 76.931 | 1.279 | 6.056 | 7.179.765 |
| Ispravka vrednosti | | (1.703.317) | (2.635.862) | | (995) | | (4.340.174) |
| Neotpisana vrednost | 52.826 | 2.254.684 | 448.810 | 76.931 | 284 | 6.056 | 2.839.591 |
| Godina završena 31. decembar 2019. | | | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 52.826 | 2.254.684 | 448.810 | 76.931 | 284 | 6.056 | 2.839.591 |
| Povećanja | - | - | - | 634.095 | - | 45.520 | 679.615 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | 59.875 | 392.811 | 242.589 | (695.275) | - | - | - |
| Otuđenja | - | (34.715) | (3.269) | - | - | (51.576) | (89.560) |
| Amortizacija (napomena 27) | - | (130.147) | (197.035) | - | (86) | - | (327.268) |
| Neotpisana vrednost | 112.701 | 2.482.633 | 491.095 | 15.751 | 198 | - | 3.102.378 |
| na dan 31. decembra 2019. Godine | | | | | | | |
| Nabavna vrednost | 112.701 | 4.312.942 | 3.287.529 | 15.751 | 1.279 | - | 7.730.202 |
| Ispravka vrednosti | - | (1.830.309) | (2.796.434) | - | (1.081) | - | (4.627.824) |
| Neotpisana vrednost | 112.701 | 2.482.633 | 491.095 | 15.751 | 198 | - | 3.102.378 |

Amortizacija u iznosu od RSD 327.269 (2018: RSD 246.836) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (napomena 27). Razlog značajno veće amortizacije u tekućoj godini je uvođenje MSFI 16 prema kom se na amortizaciju imovine sa pravom korišćenja odnosi RSD 85.697 (napomene 7.1 i 27).

Troškovi kratkoročnih zakupnina u iznosu od RSD 11.967 (2018: RSD 67.458) i RSD 13.988 (2018: RSD 50.709) koji se odnose na zakup nekretnina odnosno opreme uključeni su u bilans uspeha (napomena 27). Razlika u odnosu na uporedni podatak nastala je usled implementacije MFSI 16 koji se odnosi na zakupe.

Kreditni od banaka su obezbeđeni hipotekom na građevinskim objektima i založnim pravom na opremi u iznosu od RSD 2.031.053 (2018: RSD 1.458.148) (napomene 18 i 19).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7.1 Pravo korišćenja sredstava**

| | Nekretnine | Oprema | Vozila | Ukupno |
|---|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| Na dan 1. Januar 2019. godine | - | - | - | - |
| Promena početnog stanja | 215.507 | 1.139 | 47.347 | 263.993 |
| Povećanja/Smanjenja | (99) | 20.525 | 83.929 | 104.355 |
| Amortizacija | (45.739) | (2.529) | (37.429) | (85.697) |
| Efekti modifikacije ugovora | (34.715) | | (3.150) | (37.865) |
| Na dan 31. decembra 2019. Godine | 134.954 | 19.135 | 90.697 | 244.786 |

8. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se vrednuju godišnje sa stanjem na dan 31. decembra po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti.

Promene na računu su bile kao što sledi:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku godine | 90.807 | 94.399 |
| Otuđenje i rashodovanje | - | - |
| Amortizacija (napomena 27) | (3.464) | (3.592) |
| Stanje na kraju godine | 87.343 | 90.807 |

Prihodi od zakupnina u 2019. godini iznosili su RSD 20.948 (2018: RSD 18.481).

9. Dugoročna finansijska sredstva**9.1 Učešća u kapitalu**

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava | 486.988 | 486.988 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 29.014 | 29.014 |
| Minus: ispravka vrednosti | (25.769) | (25.769) |
| | 490.233 | 490.233 |

(a) Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| U akcijama Kikindskog Mlina a.d. Kikinda | 486.988 | 486.988 |
| Minus: ispravka vrednosti | - | - |
| | 486.988 | 486.988 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)**

(b) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica | 29.014 | 29.014 |
| Minus: ispravka vrednosti | (25.769) | (25.769) |
| | 3.245 | 3.245 |

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

| Naziv društva | 2019 | Učešće % |
|-----------------------------|--------------|----------|
| Consalting group Novi Sad | 133 | 4,26% |
| Tržište novca a.d. Beograd | 397 | 0,14% |
| NLB Banka | 61 | 0,02% |
| Metalprogres Zrenjanin | 2.608 | 2,99% |
| Industrijsko bilje Novi Sad | 46 | 5% |
| | 3.245 | |

9.2 Ostala dugoročna finansijska sredstva

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Dugoročni krediti zavisnim i drugim pravnim licima | 280.379 | 322.491 |
| Dugoročni plasmani u zemlji | 666 | 666 |
| Ostala dugoročna finansijska sredstva | 4.184 | 8.738 |
| Minus: ispravka vrednosti | - | - |
| Ukupno – neto vrednost | 285.229 | 331.895 |

10. Zalihe

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Sirovine i materijal | 724.509 | 655.545 |
| Nedovršena proizvodnja | 3.534.155 | 3.443.118 |
| Gotovi proizvodi | 324.416 | 572.556 |
| Roba | 100.672 | 90.190 |
| Dati avansi | 651.840 | 650.824 |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | 18 | 18 |
| Minus: ispravka vrednosti | (620.005) | (622.858) |
| Ukupno zalihe – neto | 4.715.605 | 4.789.393 |

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih rashoda u bilansu uspeha (napomena 27).

Cena koštanja zaliha priznata kao trošak i uključena u 'troškove poslovanja' iznosila je RSD 9.419.808 (2018: RSD 8.766.437).

Zalihe robe u iznosu od RSD 1.306.535 su založene kao instrument obezbeđenja za primljeni kredit od Fortenova grupe i obaveze prema dobavljačima za sirovinu.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja**

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 1.819.142 | 1.501.831 |
| Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 38) | 1.348.464 | 1.138.014 |
| Ostala potraživanja | - | - |
| Ukupno potraživanja | 3.167.606 | 2.639.845 |
| Minus: ispravka vrednosti | (358.706) | (407.332) |
| Ukupno potraživanja po osnovu prodaje | 2.808.900 | 2.232.513 |
| Potraživanja za kamatu | 1.023.620 | 964.493 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 4.443 | 2.884 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 147.190 | 147.190 |
| Ostala potraživanja | 55.105 | 54.617 |
| Minus: ispravka vrednosti | (925.175) | (925.559) |
| Ukupno druga potraživanja | 305.183 | 243.625 |

Na dan 31. decembra 2019. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 358.707 (2018: RSD 407.332) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je bila kao što sledi:

| | 2019 | 2018 |
|----------------|------------------|------------------|
| 0-30 dana | 2.340.478 | 1.726.917 |
| 30-60 dana | 259.203 | 274.514 |
| 60-90 dana | 121.178 | 70.140 |
| 90-180 dana | 73.482 | 32.085 |
| 180-360 dana | 18.591 | 33.170 |
| Preko 360 dana | 354.674 | 503.019 |
| | 3.167.606 | 2.639.845 |

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje i drugih potraživanja Društva iskazana je u sledećim valutama:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|------------------|------------------|
| RSD | 2.598.981 | 2.166.880 |
| Ostale valute - EUR | 515.102 | 309.258 |
| | 3.114.083 | 2.476.138 |

Promene na računu rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja po osnovu prodaje su:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Na početku godine | 407.332 | 354.594 |
| Efekti prve primene MSFI9 | - | 73.126 |
| Rezervisanja za obezvređena potraživanja | 16.676 | 31.496 |
| Potraživanja otpisana u toku godine kao nenaplativa | (9.621) | (31.281) |
| Ukinuta neiskorišćena rezervisanja | (55.221) | (20.636) |
| Promene u diskontovanom novčanom toku (napomene 29 i 30) | (460) | 33 |
| Na dan 31. decembra | 358.706 | 407.332 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (nastavak)**

Formiranje i ukidanje rezervisanja za gubitke zbog umanjenja vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti/prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha (napomene 32 i 31). Promene u diskontovanom novčanom toku se uključuju u 'finansijske rashode' u Bilansu uspeha (napomena 30). Iznosi knjiženi na teret ispravke vrednosti otpisuju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Ispravka vrednosti drugih potraživanja u iznosu od RSD 925.175 (2018: RSD 925,559) odnosi se u najvećoj meri na potraživanja po osnovu kamate po datim zajmovima zavisnom i ostalim povezanim preduzećima u iznosu od RSD 882.507 (2018: 882.842), kao i druga potraživanja u iznosu od RSD 42.668 (2018: 42.717).

12. Kratkoročni finansijski plasmani

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kratkoročni krediti i plasmani – povezana pravna lica | 6.632.816 | 7.141.170 |
| Deo dugoročnih finansijskih sredstava koji dospeva za naplatu do jedne godine | 97.687 | 84.953 |
| Potraživanja po osnovu primljenih menica u zemlji | 284.803 | 308.145 |
| Kratkoročna oročena dinarska sredstva | - | - |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 76.892 | 76.892 |
| Minus: ispravka vrednosti | (6.022.304) | (6.151.972) |
| Ukupno | 1.069.894 | 1.459.188 |

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Gotovina u banci | 606.097 | 456.535 |
| Ostala novčana sredstva | 563 | 266 |
| Ukupno | 606.660 | 456.801 |

14. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 110.267 | 81.472 |
| Ukupno | 110.267 | 81.472 |
| Porez na dodatu vrednost | 3.286 | 31.393 |
| Ukupno | 113.553 | 112.865 |

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

| | 2019 | 2018 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Zalihe trećih lica | 202.091 | 211.175 |
| Data jemstva | 135.727 | 183.621 |
| Operativni lizing | - | 140.348 |
| Ostalo | 622 | 622 |
| Ukupno | 338.440 | 535.766 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***16. Kapital i rezerve**

Akcijski kapital društva iskazan na dan 31.12.2019.godine iznosi RSD 2.757.548.

Ukupan odobreni broj običnih akcija iznosi 272.485 hiljada akcija (2018: 272.485 hiljada akcija) po nominalnoj vrednosti od RSD 10.120 po akciji (2018: RSD 10.120 po akciji). Sve emitovane akcije su u potpunosti plaćene.

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva, nad kojima je rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine određena privremena mera zabrana prava glasa (videti detalje u napomeni 2.1.1). Udeo otkupljenih sopstvenih akcija je 3,19% dok se preostalih 0,66% akcija nalazi u vlasništvu raznih akcionara.

Aktuarski dobici/gubici iskazani na dan 31.12.2019.godine iznose RSD 3.757 (2018: RSD 6.556) po osnovu rezervisanja za otpremnine (napomena 17,23)

Neraspoređeni dobitak iskazan na dan 31.12.2019.godine iznosi RSD 3.772.850 (2018: RSD 3.047.412) uvećan za dobit tekuće godine RSD 925.501 i umanjen za iznos ukidanja odloženih poreskih sredstava RSD (200.062) prve primene MSFI 9 (napomena 23).

Otkupljene sopstvene akcije

Društvo u toku 2019. godine nije vršilo otkup svojih akcija na Beogradskoj berzi. Akcije koje su otkupljene u prethodnim periodima drže se kao 'otkupljene sopstvene akcije'.

17. Dugoročna rezervisanja

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

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 21.423 | 27.236 |
| Na teret bilansa uspeha | 2.973 | 3.064 |
| Aktuarski dobici/gubici | 3.293 | (8.877) |
| Stanje na dan 31. decembra | 27.689 | 21.423 |

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Diskontna stopa | 3,68% | 5,15% |
| Buduća povećanja zarada | 3% | 3% |
| Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje | 8,88% | 8,88% |
| Otpremnina po zakonu | 155.758 | 139.898 |

18. Dugoročne obaveze

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|----------------|
| Dugoročni finan.kreditu u inostranstvu Fortenova | 1.952.041 | 476.718 |
| Dugoročni kreditu u inostranstvu | 893.705 | - |
| Obaveze po dugoročnom zakupu IFRS 16 | 167.567 | - |
| Obaveze po dugoročnom zakupu povezana pravna lica IFRS 16 | 3.318 | - |
| Ukupno | 3.016.631 | 476.718 |

Knjigovodstvena vrednosti kredita Društva izražena je u EUR i dospevaju u naredne 4 godine (najkasnije do 2023.godine). Kreditu od banaka obezbeđeni su hipotekom nad građevinskim objektima i zalozi na opremi (napomena 7) kao i menicama Društva, dok je jedan primljeni kredit od Fortenova grupe obezbeđen zalogom na robi.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. Kratkoročne finansijske obaveze**

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kratkoročni krediti od matičnog Društva | - | 1.485.312 |
| Kratkoročni krediti | - | - |
| Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine | 1.058.336 | 1.832.016 |
| Deo zakupa koji dospeva do jedne godine MSFI 16 | 81.612 | - |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | - | - |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 3.609 | 3.607 |
| Ukupno | 1.143.557 | 3.320.935 |

20. Obaveze iz poslovanja

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Primljeni avansi od povezanih pravnih lica | 51 | 641.350 |
| Primljeni avansi od ostalih pravnih lica | 250.136 | 286.815 |
| Obaveze prema dobavljačima | 2.558.484 | 2.933.233 |
| Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | 72.251 | 65.941 |
| Dobavljači – ostala povezana pravna lica | 525.463 | 336.364 |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova | 1.987 | 3.237 |
| Ukupno | 3.408.372 | 4.266.940 |

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 532.672 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR na dan 31. decembra 2019. godine. Dodatno, iznos obaveza od RSD 1.486.421 je sa ugovorenom valutnom klauzulom (EUR).

21. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto | 9.627 | 3.934 |
| Pasivna vremenska razgraničenja – ukalkulisan trošak struje | 18.260 | 13.191 |
| Pasivna vremenska razgraničenja – ukalkulisan trošak gasa | 3.719 | 15.179 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 4.656 | 2.814 |
| Ostale obaveze | 165.472 | 98.709 |
| Ukupno | 201.734 | 133.827 |

22. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 17.410 | - |
| Obaveze za naknadu za zagađenje životne sredine | - | 1.883 |
| Ostale obaveze za naknade | 524 | 119 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 55 | 364 |
| | 17.989 | 2.366 |
| Obaveze za porez iz dobiti | - | - |
| Ukupno | 17.989 | 2.366 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***23. Odložena poreska sredstva i obaveze**

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski osnov da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na porez na dobit koji propisuje isti poreski organ jednom ili većem broju poreskih obveznika i kada postoji namera da se račun izmire na neto osnovi.

Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 662.088 (2018: RSD 835.739) a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

| Odložena poreska sredstva | Amortizacija | Poreski kredit | Dug.rezerv za otpremnine | Prva primena MSFI 9 | Ostalo | Ukupno |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------|----------------|
| Stanje na dan 1. januara 2018. | 26.045 | 72.276 | 4.095 | - | 657 | 103.073 |
| Na teret /(u korist) bilansa uspeha | 5.417 | (72.276) | 450 | - | 159 | (66.250) |
| Direktno na teret kapitala | | | (1.332) | 800.248 | | 798.916 |
| na dan 31. decembra 2018. | 31.462 | - | 3.213 | 800.248 | 816 | 835.739 |
| Na teret /(u korist) bilansa uspeha | 26.158 | - | 446 | - | (686) | 25.918 |
| Direktno na teret /(u korist) kapitala | | | 493 | (200.062) | | (199.569) |
| na dan 31. decembra 2019. | 57.620 | - | 4.152 | 600.186 | 130 | 662.088 |

Promene odloženih poreskih sredstava priznatih u ostalom ukupnom rezultatu RSD (199.569) odnose se na ukidanje privremene odbitne razlike nastale po osnovu prve primene MSFI9 u iznosu od RSD (200.062) (napomena 34) i odloženog poreskog sredstva po osnovu aktuarskog obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine RSD 494.

24. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

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

25. Poslovni prihodi

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prihodi od prodaje robe | 1.805.982 | 1.090.624 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 11.630.606 | 10.598.230 |
| | 13.436.588 | 11.688.854 |
| Ostali poslovni prihodi | 20.948 | 18.480 |
| Ukupno | 13.457.536 | 11.707.334 |

Porast prihoda od prodaje robe u 2019. godini u odnosu na 2018.godinu rezultat je povećane aktivnosti distribucije robne marke Zott i uvođenjem nove kategorije distribucije robne marke PIK mesne preradevine. Porast prihoda od prodaje proizvoda i usluga u 2019. godini u odnosu na 2018.godinu rezultat je povećanja cene i povećanog obima prodaje rafinisanog i sirovog ulja (napomena 5).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***26. Ostali poslovni prihodi**

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Prihodi od zakupnina | 20.948 | 18.480 |
| Ukupno | 20.948 | 18.480 |

27. Poslovni rashodi

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Povećanje vrednosti zaliha (napomena 10) | - | (2.571.966) |
| Smanjenje vrednosti zaliha (napomena 10) | 157.103 | - |
| Prihod od aktiviranja učinaka i robe | (10.201) | (10.298) |
| Nabavna vrednost prodane robe | 1.543.620 | 934.790 |
| Troškovi materijala | 8.211.126 | 10.387.002 |
| Troškovi goriva i energije | 400.276 | 356.705 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (napomena 33) | 1.006.819 | 958.042 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja (napomene 6, 7, 8 i 17) | 335.733 | 255.450 |
| Ostali poslovni rashodi (napomena 28) | 806.337 | 747.062 |
| Ukupno | 12.450.813 | 11.056.787 |

Troškovi materijala uključuju troškove sirovine i repromaterijala u iznosu od RSD 7.089.834 (2018: RSD 9.183.474); troškove ambalaže i pomoćnog materijala u iznosu od RSD 979.382 (2018: RSD 1.059.801) i ostale troškove materijala u iznosu od RSD 141.910 (2018: RSD 143.727).

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije RSD 247.063 (2018: RSD 252.387), troškove amortizacije imovine s pravom korišćenja u iznosu od RSD 85.697 i rezervisanje u iznosu od RSD 2.973 (2018: RSD 3.063).

Porast poslovnih rashoda u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu rezultat je povećanog obima aktivnosti i u skladu je sa porastom poslovnih prihoda.

28. Ostali poslovni rashodi

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Proizvodne usluge | 9.220 | - |
| Transportne usluge | 112.759 | 65.092 |
| Troškovi zakupnina | 25.952 | 118.167 |
| Troškovi sajмова | 113 | 755 |
| Reklama i propaganda | 163.109 | 140.015 |
| Troškovi istraživanja | 8.789 | 8.356 |
| Ostale usluge | 218.649 | 159.387 |
| Neproizvodne usluge | 166.201 | 149.017 |
| Reprezentacija | 13.525 | 11.597 |
| Premije osiguranja | 39.843 | 36.553 |
| Troškovi platnog prometa | 11.322 | 14.325 |
| Troškovi članarina | 3.342 | 2.680 |
| Troškovi poreza | 12.771 | 13.115 |
| Troškovi doprinosa | 2.220 | 2.220 |
| Ostalo | 18.522 | 25.783 |
| Ukupno | 806.337 | 747.062 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. Finansijski prihodi**

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|----------------|
| Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 33.148 | 26.125 |
| Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 45.807 | 67.269 |
| Prihod od kamata | 3.418 | 2.753 |
| Pozitivne kursne razlike | 13.284 | 12.701 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule | 3.995 | 10.889 |
| Ukupno | 99.652 | 119.737 |

Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za prihode od kamata od RSD 60.824 (2018: RSD 80.934) koji se odnosi na kredite povezanim pravnim licima (napomena 38).

30. Finansijski rashodi

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 21.282 | 70.754 |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 73.016 | 11.277 |
| Rashodi od kamata | 162.127 | 179.380 |
| Negativne kursne razlike | 6.526 | 8.642 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 967 | 1.826 |
| Ukupno | 263.918 | 271.879 |

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za rashode od kamata od RSD 61.791 (2018: RSD 70.741) koji se odnosi na primljene kredite od povezanih pravnih lica.

31. Ostali prihodi i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| <i>Dobici od prodaje:</i> | | |
| - nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 2.310 | 512 |
| - materijala | - | 139 |
| Viškovi | 591 | 14.101 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 81 | 66 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 22.845 | 14.516 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 23.870 | 511 |
| Ostalo | 28.553 | 35.337 |
| | 78.250 | 65.182 |
| <i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i> | | |
| - potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 156.620 | 37.518 |
| | 156.620 | 37.518 |
| Ukupno | 234.870 | 102.700 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***32. Ostali rashodi i rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha**

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Gubici od prodaje: | | |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 121 | 589 |
| - materijala | 1.432 | - |
| Manjkovi | 615 | 2.526 |
| Otpis potraživanja | 24.920 | 1.858 |
| Ispravka vrednosti datih avansa | 1.127 | - |
| Otpisi zaliha | 101.485 | 26.445 |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 3.867 | - |
| Ostalo | 10.884 | 7.306 |
| Ukupno | 144.451 | 38.724 |
| Ispravka vrednosti: | | |
| - potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 33.293 | 81.883 |
| | 33.293 | 81.883 |
| Ukupno | 177.744 | 120.607 |

33. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 719.68 | 677.060 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 196.669 | 190.592 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 5.797 | 2.585 |
| Troškovi naknada omladinskih zadruga | 27.288 | 25.468 |
| Troškovi prevoza na rad i sa rada | 12.112 | 25.058 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora -stipendije | 2.114 | 162 |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 26.205 | 15.082 |
| Troškovi otpremnina | 270 | 10.466 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 17.296 | 11.569 |
| Ukupno | 1.006.819 | 958.042 |

34. Porez na dobit

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tekući porez na dobit | - | - |
| Odloženi porez (napomena 23) | (25.918) | (66.251) |
| Porez na dobit | (25.918) | (66.251) |

Nova pravila propisana u čl.25a Zakona o porezu na dobit pravnih lica primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreza na dobit za 2018.godinu. Negativni efekti prve primene MSFI9 priznati su kao rashod u poreskom bilansu u skladu sa čl.25a Zakona o porezu na dobit pravnih lica što je dovelo do iskazivanja poreskog gubitka kako u poreskom bilansu Društva za 2018.godinu tako i za tekuću godinu.

35. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Neto dobitak /(gubitak) tekuće godine | 925.501 | 415.697 |
| Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju | 263.794 | 264.185 |
| Zarada / (Gubitak) po akciji (RSD po akciji) | 3.508 | 1.574 |

36. Potencijalne obaveze

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je na dan 31. decembra 2019. imalo garancije izdate trećim licima u iznosu od RSD 135.727 (2018: RSD 183.621).

Društvo ima potencijalne obaveze na ime sudskih sporova koji su nastali u toku redovnog toka poslovanja. Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2019. godine vode protiv Društva iznosi RSD 103.476 (2018: RSD 90.562). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

37. 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.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

38. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva, nad kojima je rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine određena privremena mera zabrana prava glasa (videti detalje u napomeni 2.1.1). Udeo otkupljenih sopstvenih akcija je 3,19% dok se preostalih 0,66% akcija nalazi u vlasništvu raznih akcionara.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>(a) Prodaja robe, proizvoda i usluga</i> | | |
| Prodaja robe: | | |
| - Zavisno društvo | 48.081 | 2.496 |
| - Ostala povezana pravna lica | 385.074 | 249.037 |
| Prodaja proizvoda i usluga: | | |
| - Zavisno preduzeće | 71.062 | 45.573 |
| - Ostala povezana pravna lica | 2.918.024 | 2708.194 |
| | <u>3.422.241</u> | <u>3.005.300</u> |

U tekućoj godini prihodi od prodaje ka povezanim pravnim licima su prikazani umanjeni za troškove trade marketinga (bonus rabati, naknade za sekundarne pozicije, rabat na realizaciju, ulistavanje, katalogi kupaca, unapred.prodaje i markentinške aktivnosti, naknade za asortiman i planogramme, brendiranje) u iznosu od RSD 140.541 hiljada (RSD 2018: 129.783).

Roba se prodaje po cenama koje važe za nepovezana lica. Usluge povezanim licima se ugovaraju na bazi troška plus¹.

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <i>(b) Nabavka robe i usluga</i> | | |
| Nabavke: | | |
| -Matično društvo | 2.864 | 10.764 |
| -Zavisno društvo | 108.844 | 113.222 |
| -Ostala povezana pravna lica | 1.152.275 | 684.524 |
| Ukupno | <u>1.263.983</u> | <u>808.510</u> |

c) Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori (generalni i izvršni). Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu usluga zaposlenog lica prikazane su u tabeli koja sledi:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih | 33.228 | 23.962 |
| | <u>33.228</u> | <u>23.962</u> |

¹ Trošak plus – sistem određivanja troškova kada kupac plaća troškove plus proviziju prodavcu.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***38. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)****d) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga**

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 11): | | |
| - Matično društvo | 9.551 | 9.599 |
| - Zavisno društvo | 79.565 | 55.025 |
| - Ostala povezana lica | 1.268.899 | 1.082.989 |
| - Minus:ispravka vrednosti | (111.392) | (159.885) |
| Stanje | 1.246.623 | 987.728 |
| Potraživanja za date avanse | | |
| - Ostala povezana pravna lica | 561.844 | 565.695 |
| - Minus:ispravka vrednosti | (561.844) | (563.586) |
| Ukupno potraživanja | - | 2.109 |
| Obaveze prema povezanim licima (napomena 20) | | |
| - Matično društvo | (55.478) | (52.897) |
| - Zavisno društvo | (16.773) | (13.043) |
| - Ostala povezana lica | (525.463) | (336.365) |
| Stanje | (597.714) | (402.305) |
| Obaveze za primljene avanse | | |
| -Ostala povezana pravna lica | (52) | (641.350) |
| Ukupno obaveze | (52) | (641.350) |
| Ukupno potraživanja / obaveze | 648.857 | (53.818) |

e) Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|------------------|
| Kredit i depoziti dati povezanim licima – dugoročni: | | |
| Ostala povezana pravna | 280.379 | 322.491 |
| Stanje na kraju godine | 280.379 | 322.491 |
| Kredit i depoziti dati povezanim licima – kratkoročni: | | |
| - Zavisno preduzeće | 624.279 | 627.474 |
| - Ostala povezana lica | 6.073.421 | 6.570.429 |
| - Minus: ispravka vrednosti | (5.715.778) | (5.844.770) |
| Stanje na kraju godine | 981.922 | 1.353.133 |
| Dugoročna finansijska potraživanja: | | |
| - Ostala povezana lica | 14.884 | 14.687 |
| Stanje na kraju godine | 14.884 | 14.687 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***38. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)****Potraživanja za kamate:**

| | | |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| - Zavisno društvo | 38.915 | 22.469 |
| - Ostala povezana lica | 980.369 | 937.682 |
| - Minus: ispravka vrednosti | (882.507) | (882.842) |
| Stanje na kraju godine | 136.777 | 77.309 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Ukupno potraživanje od povezanih lica iz kreditnih poslova | 1.413.962 | 1.767.620 |
|---|------------------|------------------|

Dugoročne finansijske obaveze:

| | | |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|
| - Matično društvo | - | (476.718) |
| - Ostala povezana lica | (1.952.041) | - |
| Stanje obaveza na kraju godine | (1.952.041) | (476.718) |

Kratkoročne finansijske obaveze:

| | | |
|---------------------------------------|----------|--------------------|
| - Matično društvo | - | (1.485.312) |
| Stanje obaveza na kraju godine | - | (1.962.030) |

Obaveze za kamate:

| | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| - Matično društvo | - | (83.422) |
| - Ostala povezana lica | (144.650) | - |
| Stanje obaveza na kraju godine | (144.650) | (83.422) |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Ukupno obaveze od povezanih lica | (2.096.691) | (2.045.452) |
|---|--------------------|--------------------|

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| UKUPNO potraživanja/obaveze | (682.729) | (277.832) |
|------------------------------------|------------------|------------------|

39. Događaji nakon datuma bilansa stanja*COVID-19*

U decembru 2019. godine COVID-19 virus se prvi put pojavio u Wuhanu u provinciji Hubei u Kini. Svetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je pandemiju 11. marta 2020. usled rapidnog širenja virusa širom sveta, te su izvršne vlasti u svim zahvacenim drzavama bile primorane da uvedu određene vanredne mere kako bi sprecile dalje sirenje virusa, sto ukljucuje ogranicenje i/ili zabranu kretanja ljudi, socijalno distanciranje, zatavarnje granica, otkazivanje javnih dogadjaja, itd. Navedene mere su globalno limitirale i smanjile poslovne aktivnosti. 6. marta 2020. godine potvrđen je prvi slučaj Covid-19 virusa u Republici Srbiji. Nekoliko dana kasnije, Vlada Republike Srbije proglasila je u Srbiji vanredno stanje i uveden je policijski čas.

Usled novonastale situacije, dodatno je ukinut javni prevoz, zatvoreni su tržni centri, ugostiteljski objekti. COVID-19 menja navike potrošača, koji uspostavljaju nove stavove i ponašanja. Ljudi ostaju kod kuće, rade od kuće i takođe pripremaju hranu kod kuće češće nego inače. Sve navedeno je razlog zbog čega je povećana potrošnja osnovnih proizvoda. Imajući u vidu delatnost Društva, u prvih pet meseci 2020. godine nije zabeležen negativan uticaj COVID-19 na poslovanje Društva. Naime, zabeležen je rast prodaje jestivog ulja na domaćem tržištu (prodaja jestivog ulja u martu 2020. godine bila je 54% veća u odnosu na isti period prošle godine, dok je prodaja za prvih pet meseci 2020. godine 29,7% veća u odnosu na isti period prošle godine). Takođe, Društvo je zabeležilo veću prodaju namaznog i stonog margarina za prvih pet meseci 2020. godine u odnosu na isti period prošle godine 10% i trgovačke robe (testenine, so, sirće ...) 12%. Nakon proglašenja vanrednog stanja, Vlada je uvela još jednu meru, a to je privremena zabrana izvoza osnovnih proizvoda (uključujući i suncokretovo jestivo ulje), čime je Društvo prestalo da izvozi jestivo ulje.

39. Događaji nakon datuma bilansa stanja(nastavak)

Međutim, porast prodaje na domaćem tržištu nadomestio je manji obim prodaje na ino tržištima, tako da su sveukupne prodane količine suncokretovog jestivog ulja za prvih pet meseci 2020. veće 11% u odnosu na isti period prethodne godine. Zabrana izvoza jestivog ulja ukinuta je 13. aprila 2020. godine, zabeležen je pad izvoza jestivog ulja za prvih pet meseci 2020. godine za 8% u odnosu na isti period prošle godine.

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

Akcije u vlasništvu Agrokor d.d.

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva, nad kojima je rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine određena privremena mera zabrana prava glasa (videti detalje u napomeni 2.1.1).

Na datum sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, u toku je postupak izvršenja Banke Intese prema Agrokoru za naplatu duga po ppresudi br. P. 6465/2017 od EUR 15.194.996,44 plus kamata i troškovi, a izvršenje je predloženo prodajom akcija koje Agrokor ima u Dijamantu. Obzirom da je Banka Intesa kroz Nagodbu poverilaca Agrokoru izgubila predmetno potraživanje, Agrokor i Fortenova grupa d.d. preduzimaju sve raspoložive pravne radnje kako bi zaustavili predmetno izvršenje, usled čega se ne može pristupiti prodaji akcija pre pravosnažnosti Rešenja o izvršenju.

Vladimir Milović
Generalni direktor



Anastasia Cvetković Čučulis
Direktor sektora finansija



DIJAMANT A.D. ZRENJANIN

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

DIJAMANT A.D. ZRENJANIN

Finansijski izveštaji za godinu završenu 31. decembra 2019.

Sadržaj

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

Izveštaj nezavisnog revizora

Akcionarima i Nadzornom odboru društva Dijamant a.d. Zrenjanin

Mišljenje

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

Predmet revizije

Finansijski izveštaji Društva uključuju:

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

Osnova za mišljenje

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

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

Nezavisnost

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

Naš pristup reviziji

Pregled

- | | |
|----------------------|---|
| Materijalnost | <ul style="list-style-type: none">• 335.000 hiljada dinara (u daljem tekstu „RSD“), što predstavlja 2.5% poslovnih prihoda ostvarenih u toku 2019. godine |
|----------------------|---|

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

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

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

Materijalnost

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

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

| | |
|----------------------------|---------------------|
| Nivo materijalnosti | RSD 335.000 hiljada |
|----------------------------|---------------------|

| | |
|--|---|
| Kako smo odredili materijalnost | 2.5% poslovnih prihoda ostvarenih tokom 2019. godine. |
|--|---|

| | |
|--|---|
| Obrazloženje za primenjenu osnovu za određivanje materijalnosti | Odlučili smo da materijalnost treba da bude određena na osnovu dobiti poslovnih prihoda, jer su, prema našem mišljenju, poslovni prihodi pokazatelj na osnovu kog se uspešnost Društva najčešće meri od strane korisnika. Za stopu od 2.5% smo se opredelili jer je unutar prihvatljivih kvantitativnih kriterijuma koji se koriste za profitno orjentisana društva u ovom industrijskom sektoru. |
|--|---|

Sa licima ovlašćenim za upravljanje smo postigli dogovor o obaveštavanju lica ovlašćenih za upravljanje o svim pogrešnim iskazima većim od RSD 16.170 hiljada identifikovanim u toku revizije, kao i o pogrešnim iskazima manjim od navedenog iznosa koji, prema našem mišljenju zahtevaju izveštavanje.

Ključna revizijska pitanja

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

Ključna revizijska pitanja

Kako smo pristupili ključnim revizijskim pitanjima

Priznavanje prihoda

Prihodi su obelodanjeni u Napomeni 25 uz finansijske izveštaje; Računovodstvena politika je obelodanjena u Napomeni 2.16.

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

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

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

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

Naš revizorski pristup bio je sledeći:

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

Skretanje pažnje – sudski spor

Skrećemo pažnju na napomenu 2.1.1. na priložene finansijske izveštaje, koja opisuje neizvesnost ishoda sudskog spora pokrenutog od strane banke Banca Intesa a.d. Beograd protiv društva Agrokor d.d., većinskog akcionara Društva, a po kom osnovu postoji zabrana prava glasa na 261.987 akcija izdavaoca Dijamant a.d. Zrenjanin, zabrana otuđenja, opterećenja i svakog drugog raspolaganja tim akcijama, kao i zabrana izvršenja posla prenosa tih akcija i sprovođenje promena u Centralnom registru hartija od vrednosti Srbije. Naše mišljenje nije modifikovano po ovom osnovu.

Ostale informacije

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

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

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

Odgovornosti rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

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

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

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

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

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

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

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



Milivoje Nešović
Licencirani ovlašćeni revizor



PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Beograd, 22. Jun 2020. god

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | АКТИВА | | | | | |
| 00 | А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0001 | | | | |
| | Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034) | 0002 | | 3999240 | 3834597 | 0 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 6 | 19022 | 67168 | 0 |
| 010 и део 019 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и део 019 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | 0005 | 6 | 19006 | 3985 | |
| 013 и део 019 | 3. Гудвил | 0006 | | | | |
| 014 и део 019 | 4. Остала нематеријална имовина | 0007 | 6 | | 59950 | |
| 015 и део 019 | 5. Нематеријална имовина у припреми | 0008 | | 16 | 3233 | |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | | | |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 7 | 3189721 | 2930398 | 0 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | 7 | 112701 | 52826 | |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | 7 | 2482633 | 2254684 | |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | 7 | 491095 | 448810 | |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе некретнине | 0014 | 8 | 87343 | 90807 | |
| 025 и део 029 | 5. Остале некретнине, постројења и опрема | 0015 | | | | |
| 026 и део 029 | 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | 7 | 15751 | 76931 | |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | 0017 | 7 | 198 | 284 | |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 0018 | 7 | | 6056 | |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме и вишегодишњи засади | 0020 | | | | |
| 032 и део 039 | 2. Основно стадо | 0021 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 037 и део 039 | 3. Биолошка средства у припреми | 0022 | | | | |
| 038 и део 039 | 4. Аванси за биолошка средства | 0023 | | | | |
| 04. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 9 | 775462 | 822128 | 0 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | 9.1 | 486988 | 486988 | |
| 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 | 9.1 | 3245 | 3245 | |
| 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 | 9.2 | 280379 | 322491 | |
| део 045 и део 049 | 6. Дугорочни пласмани у земљи | 0030 | 9.2 | 666 | 666 | |
| 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 | 9.2 | 4184 | 8738 | |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 15035 | 14903 | 0 |
| 050 и део 059 | 1. Потраживања од матичног и зависних правних лица | 0035 | | | | |
| 051 и део 059 | 2. Потраживања од осталих повезаних лица | 0036 | | 14884 | 14687 | |
| 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 | | 151 | 216 | |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | 14,23 | 662088 | 835739 | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 9619795 | 9294385 | 0 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 10 | 4715605 | 4789393 | 0 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | 10 | 670479 | 600405 | |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | 10 | 3534155 | 3443118 | |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | 10 | 324416 | 572556 | |

| 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 | 10 | 100672 | 90190 | |
| 14 | 5. Стална средства намењена продаји | 0049 | 10 | 18 | 18 | |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 85865 | 83106 | |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 11 | 2808900 | 2232513 | 0 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | 11 | 79565 | 54463 | |
| 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 | 11,38 | 902356 | 801605 | |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | 11,38 | 264702 | 131660 | |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | 11 | 1445996 | 1149810 | |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | 11 | 113623 | 94975 | |
| 206 и део 209 | 7. Остала потраживања по основу продаје | 0058 | | 2658 | | |
| 21 | III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | 0059 | | | | |
| 22 | IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 0060 | 11 | 305183 | 243625 | |
| 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 | 12 | 1069894 | 1459188 | 0 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | | | |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | 12 | 917038 | 1296400 | |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | | | |
| 233 и део 239 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0066 | | | | |
| 234, 235, 238 и део 239 | 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | 0067 | 12 | 152856 | 162788 | |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 13 | 606660 | 456801 | |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | 14 | 3286 | 31393 | |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 14 | 110267 | 81472 | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 14281123 | 13964721 | 0 |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | 15 | 338440 | 535767 | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 16 | 6465151 | 5742512 | |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | 16 | 2757548 | 2757548 | 0 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | 16 | 2757548 | 2757548 | |
| 301 | 2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу | 0404 | | | | |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | | | |
| 303 | 4. Државни капитал | 0406 | | | | |
| 304 | 5. Друштвени капитал | 0407 | | | | |
| 305 | 6. Задружни удели | 0408 | | | | |
| 306 | 7. Емисиона премија | 0409 | | | | |
| 309 | 8. Остали основни капитал | 0410 | | | | |
| 31 | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | 0411 | | | | |
| 047 и 237 | III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | 0412 | 16 | 87953 | 87953 | |
| 32 | IV. РЕЗЕРВЕ | 0413 | 16 | 18949 | 18949 | |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | 16 | | | |
| 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 | 16,17 | 3757 | 6556 | |
| 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 | | | | |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 3772850 | 3047412 | 0 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 2847349 | 2631715 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 925501 | 415697 | |
| | IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0420 | | | | |
| 35 | X. ГУБИТАК (0422 + 0423) | 0421 | | 0 | 0 | 0 |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0422 | | | | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0423 | | | | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432) | 0424 | 17,18 | 3044320 | 498141 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | 17 | 27689 | 21423 | 0 |
| 400 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0426 | | | | |
| 401 | 2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава | 0427 | | | | |
| 403 | 3. Резервисања за трошкове реструктурирања | 0428 | | | | |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | 17 | 27689 | 21423 | |
| 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 | 18 | 3016631 | 476718 | 0 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | | | |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | | 476718 | |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | 1952041 | | |
| 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 | 18,3 | 893705 | | |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | 3 | 170885 | | |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | | | |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | | | |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | | 4771652 | 7724068 | 0 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | 19 | 1143557 | 3320935 | 0 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | | | |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | | | |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | | | |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | | | |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање _____ 20__. | Почетно стање 01.01.20__. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 427 | 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | 0448 | | | | |
| 424, 425, 426 и 429 | 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | 0449 | 19 | 1143557 | 3320935 | |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | 20 | 250187 | 928165 | |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 20 | 3158185 | 3338775 | 0 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | 20 | 16773 | 13044 | |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | 20 | 55478 | 52897 | |
| 433 | 3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи | 0454 | 20 | 324059 | 88460 | |
| 434 | 4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству | 0455 | 20 | 201404 | 247904 | |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | 20 | 2283259 | 2639208 | |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | 20 | 275225 | 294025 | |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | 20 | 1987 | 3237 | |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 21 | 175099 | 102643 | |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | 22 | 17410 | | |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 22 | 579 | 2366 | |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 21 | 26635 | 31184 | |
| | 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 | | 14281123 | 13964721 | |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | 15 | 338440 | 535767 | |

у Зрењанину
 дана 18/06/2020 године



Ваконски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 25 | 13457536 | 11707334 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | 25 | 1805982 | 1090624 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | 38 | 48081 | 2496 |
| 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 | 38 | 383523 | 246964 |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | 38 | 1551 | 2073 |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | 25 | 1362571 | 826920 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | 25 | 10256 | 12171 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 25 | 11630606 | 10598230 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | 38 | 71062 | 45573 |
| 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 | 38 | 1297714 | 1412337 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | 38 | 1620310 | 1295857 |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | 25 | 6412053 | 6273353 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | 25 | 2229467 | 1571110 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП. | 1016 | | | |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | 26 | 20948 | 18480 |

| 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 | 27 | 12450813 | 11056787 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 27 | 1543620 | 934790 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | 27 | 10201 | 10298 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | 27 | | 2571966 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | 27 | 157103 | |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | 27 | 8211126 | 10387002 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | 27 | 400276 | 356705 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 27,33 | 1006819 | 958042 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 27 | 538591 | 491772 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 27 | 332760 | 252387 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 27 | 2973 | 3063 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 28 | 267746 | 255290 |
| | В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0 | 1030 | | 1006723 | 650547 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0 | 1031 | | | |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039) | 1032 | 29 | 99652 | 119737 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037) | 1033 | 29 | 78955 | 93394 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | 29 | 33148 | 26125 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | 29 | 45807 | 67269 |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | | |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | 29 | 3418 | 2753 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | 29 | 17279 | 23590 |
| 56 | Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047) | 1040 | 30 | 263918 | 271879 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045) | 1041 | 30 | 94298 | 82031 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | 30 | 21282 | 70754 |

| 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 | 30 | 57204 | 11277 |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | 30 | | |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 15812 | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | 30 | 162127 | 179380 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | 30 | 7493 | 10468 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 164266 | 152142 |
| 683 и 685 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | 31 | 156620 | 37518 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | 32 | 33293 | 81883 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 31 | 78250 | 65182 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 32 | 144451 | 38724 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | 5 | 899583 | 480498 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | 5 | | |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | | 1450 |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | | |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | 5 | 899583 | 481948 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | | |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | | |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | 34 | | 66251 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | 34 | 25918 | |
| 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 | 35 | 925501 | 415697 |
| | Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063) | 1065 | | | |
| | 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 | | 4 | 2 |
| | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | | |
| у <u>Зрењанину</u> дана <u>18/06/</u> 20 <u>20</u> године | | | Законски заступник | | |



[Handwritten signature]
Законски заступник

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064) | 2001 | | 925501 | 415697 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | | |
| | 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 | | | 7545 |
| | б) губици | 2006 | | 3293 | |
| | 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) добници | 2013 | | | |
| | б) губици | 2014 | | | |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добници | 2015 | | | |
| | б) губици | 2016 | | | |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добници | 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 | | | 7545 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 3293 | |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | | |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | | 7545 |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | 3293 | |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 922208 | 423242 |
| | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0 | 2025 | | | |
| | 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 Зрењанину

дана 18/06/2020 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|--|
| | | 30 | | 31 | | 32 | | |
| | | АОП | Основни капитал | АОП | Уписани а неуплаћени капитал | АОП | Резерве | |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01.____ | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4001 | | 4019 | | 4037 | | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4002 | 2757548 | 4020 | | 4038 | 18949 | |
| 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 | 2757548 | 4024 | | 4042 | 18949 | |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4007 | 288137 | 4025 | | 4043 | | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4008 | 288137 | 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 | 2757548 | 4028 | | 4046 | 18949 | |
| 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 | 2757548 | 4032 | | 4050 | 18949 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговој страни рачуна | 4015 | 288137 | 4033 | | 4051 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4016 | 288137 | 4034 | | 4052 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4017 | | 4035 | | 4053 | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0 | 4018 | 2757548 | 4036 | | 4054 | 18949 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4055 | 229406 | 4073 | 63321 | 4091 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4056 | | 4074 | | 4092 | 8907706 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | | 4075 | | 4093 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | | 4076 | | 4094 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$ | 4059 | 229406 | 4077 | 63321 | 4095 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$ | 4060 | | 4078 | | 4096 | 8907706 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | | 4079 | 24632 | 4097 | 7477459 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | 229406 | 4080 | | 4098 | 1617165 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. ____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$ | 4063 | | 4081 | 87953 | 4099 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$ | 4064 | | 4082 | | 4100 | 3047412 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | | 4083 | | 4101 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | | 4084 | | 4102 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$ | 4067 | | 4085 | 87953 | 4103 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$ | 4068 | | 4086 | | 4104 | 3047412 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | | 4087 | | 4105 | 903897 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4070 | | 4088 | | 4106 | 1629335 |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4071 | | 4089 | 87953 | 4107 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0 | 4072 | | 4090 | | 4108 | 3772850 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|---|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | | 4127 | 989 | 4145 | |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | | 4128 | | 4146 | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4111 | | 4129 | | 4147 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4112 | | 4130 | | 4148 | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4113 | | 4131 | 989 | 4149 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4114 | | 4132 | | 4150 | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | | 4133 | 1332 | 4151 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | | 4134 | 8877 | 4152 | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4117 | | 4135 | | 4153 | |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4118 | | 4136 | 6556 | 4154 | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4119 | | 4137 | | 4155 | |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4120 | | 4138 | | 4156 | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4121 | | 4139 | | 4157 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4122 | | 4140 | 6556 | 4158 | |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|-----------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | | 4141 | 3293 | 4159 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | | 4142 | 494 | 4160 | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4125 | | 4143 | | 4161 | |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0 | 4126 | | 4144 | 3757 | 4162 | |

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

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

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|-------------------|---|------------------------------|---|--|--|------|----|
| | | АОП | 337 | | | АОП | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | | 4235 | 11390487 | 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 | 11390487 | 4246 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0 | 4222 | | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | | 4238 | 5647975 | 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 | 5742512 | 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 | 5742512 | 4250 | |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0 | 4230 | | | | | |

| Ре дни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0 | | |
|--------------------------------|---|------------------------------|---|--|--|--------------------|----|
| | | АОП | 337 | | | АОП | |
| | | | Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| | Промене у текућој _____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | | 4242 | 722639 | 4251 | |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | | | | | |
| | Стање на крају текуће године 31.12. _____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0 | 4233 | | 4243 | 6465151 | 4252 | |
| | б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0 | 4234 | | | | | |
| у <u>Зрењанину</u> | | | | | | Законски заступник | |
| дана <u>18/09/2020.</u> године | | | | | | | |



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 12414698 | 12043808 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 12071729 | 11535231 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 3458 | 2799 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 339511 | 505778 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 12625350 | 11873167 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 11313912 | 10633798 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 987830 | 989021 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 142578 | 170761 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | | 14990 |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 3010 | 181030 | 64597 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | | 170641 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 210652 | |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 446004 | 495043 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | | 1620 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 445994 | 491003 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | 10 | 2420 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 212544 | 106858 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 212544 | 106858 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | 233460 | 388185 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | | |

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|--------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | 3025 | 705843 | 785282 |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | | | |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 705843 | 781675 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | 3029 | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | 3030 | | 3607 |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6) | 3031 | 577644 | 981065 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | | 111611 |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | | |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 577644 | 869454 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | | |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | | |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 128199 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | | 195783 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 13566545 | 13324133 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 13415538 | 12961090 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 151007 | 363043 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 456801 | 92046 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 1425 | 3407 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 2573 | 1695 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 606660 | 456801 |
| у <u>Зрењанину</u> дана <u>18/06/2020</u> године | | | Законски заступник |



DIJAMANT AD ZRENJANIN

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. godine**

1. Opšte informacije

Društvo Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu „Društvo“) bavi se proizvodnjom ulja, masti i margarina. Društvo je osnovano 1938.godine. Organizovano je kao akcionarsko društvo i upisano u Registar privrednih društava Agencije za privredne registre Rešenjem broj BD 1044/2005 od 07.02.2005. godine.

Sedište Društva je u Zrenjaninu.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

Ovi finansijski izveštaji odobreni su od strane Rukovodstva i biće prezentovani na Skupštini akcionara radi usvajanja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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

2.1 Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

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

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 92/2019) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja koji uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), osnovni tekstovi MSFI izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda u obliku u kojem su izdati, odnosno usvojeni i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. MSFI počće da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, uz mogućnost primene i prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2019. godine (uz obelodanjivanje odgovarajućih informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje). Društvo je primenilo ovu mogućnost za standarde MSFI 9 (2018), MSFI 15 (2018) i MSFI 16 (2019), kao što je obelodanjeno u napomenama 2.16 i 2.17.

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

2.1.1 Koncept nastavka poslovanja

Društvo je u toku 2019. godine zabeležilo neto dobit u iznosu od RSD 925.501 hiljada (2018: neto dobit u iznosu od RSD 415.697 hiljada). Za finansiranje obrtnih sredstava Društvo koristi kratkoročne bankarske kredite, koje redovno oplaćuje u skladu sa anuitetnim planom banke. Nadzorni odbor je usvojio plan tokova gotovine do kraja septembra 2019. godine, koji se odnosi prevashodno na plan finansiranja žetve za predstojeću sezonu. Sezona, odnosno žetva se finansira delimično putem kratkoročnog banakrskog kredita, povlačenjem sredstava za obrtni kapital tj. Za nabavku ključne sirovine. Nadzorni odbor je upravo odobrio novcane tokove sa projekcijom da se kompanija namenski zaduži kod poslovne banke u cilju obezbeđenja sredstava za otkup, žetvu 2019 godine.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Prognoze i projekcije Društva pokazuju da je Društvo u mogućnosti da posluje uz postojeći nivo kreditnog portfolija i uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremio finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Dodatne informacije o kreditima Društva date su u Napomenama 18 i 19.

Kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2019. godine su manje za RSD 4.848.143 hiljada od kratkoročnih sredstava.

Većinskom akcionaru Agrokor d.d. Zagreb, rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine, određena je privremena mera zabrana prava glasa kao deo procesa obezbeđenja eventualne naplate potraživanja banke Banca Intesa od društva Agrokor d.d. po osnovu kredita, koje se potraživanje tada zahtevalo tužbom, a u okviru koje tužbe je tražena ta privremena mera. Neovisno od toga, na redovnoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 29. juna 2018. godine i na vanrednoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 08. oktobra 2018. godine, manjinski akcionari su usvojili sve odluke predložene od strane Nadzornog odbora Društva. S tim u vezi, Društvo je nesmetano poslovalo u toku 2018. godine.

U toku 2018. godine usvojena je Nagodba, dokument koji je nastao na osnovu Zakona o postupku izvanredne uprave u trgovačkim društvima od sistemskog značaja za Republiku Hrvatsku (u ovom slučaju, kao deo postupka izvanredne uprave nad društvom Agrokor d.d.). Nagodba je prihvaćena glasanjem od strane poverilaca u postupku izvanredne uprave nad društvom Agrokor d.d. Zagreb i dr., od strane Izvanrednog poverenika dana 20. juna 2018. godine, u postupku koji se vodi pred Trgovačkim sudom u Zagrebu pod posl.br. 47 St. -1138/17, a koji je potvrđen rešenjem navedenog broja dana 6. jula 2018. godine, koje je postalo pravosnažno dana 18. oktobra 2018. godine. Nagodbom je, između ostalog, utvrđena dužnost društva Agrokor d.d. da na Fortenova Grupu d.d. prenese 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d., kroz blok transakciju na BELEX-u u skladu sa pravilima Centralnog registra hartija od vrednosti Republike Srbije. Dokument Nagodba je javno objavljen 1. marta 2019. godine, a datum početka primene je mesec dana nakon što je javno objavljena. Shodno tome, od 1. aprila 2019. godine trebalo je da se uđe u proces prenosa vlasništva nad 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d. sa društva Agrokor d.d. Zagreb na Fortenova Grupu d.d.

Neposredno nakon toga, izvršnim dužnicima većinskom akcionaru Agrokor d.d., Fortenova Grupi d.d. i Društvu je rešenjem Privrednog suda u Beogradu (br. 4. I-65/2019 od 04.04.2019. godine) određena privremena mera kojom im je zabranjeno otuđenje i svako drugo raspolaganje 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d., kao i izvršenje pravnog posla prenosa tih akcija i sprovođenja promena u Centralnom registru hartija od vrednosti Republike Srbije. Neovisno od toga, na ponovljenoj redovnoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 28. juna 2019. godine i na ponovljenoj vanrednoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 30. 09. 2019. godine, manjinski akcionari su usvojili sve odluke predložene od strane Nadzornog odbora Društva. S tim u vezi, Društvo je nesmetano poslovalo i u toku 2019. godine.

Na osnovu rešenja Privrednog suda u Beogradu, br. 4. I-165/2019 od 10.12.2019. godine, Fortenova Grupi d.d. upisuje se privremena zabrana sticanja 261.987 akcija Društva, a društvu Dijamant a.d. upisuje se zabrana sprovođenja promene akcionara.

Banca Intesa a.d. Beograd je dana 09.01.2020. godine podnela tužbu pred Privrednim sudom u Beogradu kojom traži da se utvrdi da su odredbe Nagodbe koje definišu obavezu prenosa akcija ništave (čl.22.1.2 Nagodbe). U ovom postupku, Privredni sud u Beogradu doneo je rešenje br. 14. P-116/2020 od 06.03.2020. godine, na osnovu kojeg Agrokor d.d. ima zabranu otuđenja i opterećenja, svakog drugog raspolaganja 261.987 redovnih akcija izdavaoca Dijamant a.d., kao i zabranu izvršenja pravnog posla prenosa tih akcija i sprovođenja promena u Centralnom registru, depou i kliringu hartija od vrednosti Republike Srbije. Takođe, i na osnovu Rešenja Privrednog suda u Zrenjaninu br. Ii 15/2020 od 28.02.2020. godine, Agrokor d.d. ima zabranu raspolaganja navedenim akcijama.

Na dan odobravanja ovih finansijskih izveštaja, sudski spor u vezi sa naplatom potraživanja po osnovu kredita između banke Banca Intesa a.d. Beograd i društva Agrokor d.d. i dalje je u toku.

Usled gornjih objektivnih nemogućnosti za realizaciju prenosa akcija (vlasništva) sa Agrokora d.d. Zagreb na Fortenova Grupu d.d., Fortenova Grupa d.d. i dalje nije vlasnik društva Dijamant a.d. Zrenjanin.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Društvom Dijamat a.d. upravljaju organi predviđeni zakonom, odnosno skupština akcionara, nadzorni organ i izvršni odbor. Članovi nadzornog odbora društva Dijamanta a.d. su:

Predsednik Nadzornog odbora Fabris Peruško – glavni izvršni direktor i član upravnog odbora u Fortenova Grupa d.d.

Član Nadzornog odbora Vladimir Bošnjak

Član Nadzornog odbora Sotiris Yannopoulos – izvršni direktor u Fortenova Grupa d.d.

Član Nadzornog odbora Džaja Vladimir

Član Nadzornog odbora Vladimir Bubanja

Uzimajući u obzir sve prethodno, navedene privremene mere ne utiču niti su do sada uticale na redovno poslovanje Društva, te rukovodstvo Društva ima čvrsto uverenje da će Društvo nastaviti nesmetano da posluje u predvidljivoj budućnosti.

2.2 Uporedni podaci

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

2.3 Izveštavanje o segmentima

O poslovnim segmentima izveštava se na način koji je konzistentan sa internim izveštavanjem za potrebe glavnog donosioca poslovnih odluka. Glavni donosilaci poslovnih odluka, koji su odgovorni za raspodelu resursa i procenu rezultata poslovanja poslovnih segmenata, su generalni direktor Društva i članovi Nadzornog odbora.

2.4 Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD) koji predstavljaju funkcionalnu valutu Društva.

b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. 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 kao i svih drugih monetarnih sredstava i obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

2.5 Nematerijalna sredstva

a) Licence i žigovi

Zasebno stečene licence i žigovi iskazuju se po istorijskoj nabavnoj vrednosti. Licence i žigovi imaju ograničen vek trajanja i iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se troškovi robnih marki i licenci raspodelili u toku njihovog procenjenog veka upotrebe (5 do 10 godina).

Stečene licence za računarski softver kapitalizuju se u iznosu troškova nastalih po osnovu sticanja i stavljanja u upotrebu odnosnog softvera. Ovi troškovi se amortizuju tokom njihovog procenjenog veka upotrebe u trajanju 5 godina.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavci sredstava.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, u zavisnosti od toga šta je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano utvrditi. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog

sredstva se isknjižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

Zemljište se ne amortizuje. Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizovana vrednost do njihove rezidualne vrednosti tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

| | <u>Vek trajanja</u> |
|---------------------------|---------------------|
| Građevine | 7-100 |
| Mašine i oprema | 2-20 |
| Vozila | 7-8 |
| Računari | 4-9 |
| Nameštaj, pribor i oprema | 3-15 |

Rezidualna vrednost i korisni vek upotrebe sredstva se revidiraju, i po potrebi koriguju, na datum svakog bilansa stanja.

Knjigovodstvena vrednost sredstva svodi se odmah na njegovu nadoknadivu vrednost ukoliko je knjigovodstvena vrednost veća od njegove procenjene nadoknadive vrednosti. Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se kao razlika između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda (napomene 31 i 32).

2.7 Investicione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina koja se drži radi zarade od zakupnine ili radi povećanja kapitala, ili radi i jednog i drugog.

Investiciona nekretnina, koja uglavnom obuhvata administrativne zgrade koje nisu pod hipotekom, drži se radi dugoročnih prinosa od zakupa i ne koristi se od strane Društva.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Društvu i da može pouzdano da se izmeri. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu. Kada investicionu nekretninu koristi njen vlasnik, ona se reklasifikuje na nekretnine, postrojenja i opremu, i njena knjigovodstvena vrednost na dan reklasifikacije postaje njena zatečena vrednost koja će se nadalje amortizovati.

2.8 Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

b) Klasifikacija i odmeravanje

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

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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.

Vlasnički instrumenti

Društvo naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Društva odluči da se fer vrednost dobitka i gubitka po osnovu ulaganja u vlasnički kapital prikaže u ostalom ukupnom rezultatu, nakon prestanka priznavanja ulaganja nije moguća naknadna reklasifikacija dobitaka i gubitaka po osnovu fer vrednovanja u bilans uspeha. Dividende od takvih ulaganja i dalje se priznaju u bilansu uspeha kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Društva da primi isplatu.

(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.

(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, otkáže ili istekne njeno važenje).

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**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 umanjani za očekivani kreditni gubitak. Za dužničke instrumente koji se mere po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat, promene u amortizovanim troškovima, umanjanim za očekivani kreditni gubitak, priznaju se u izveštaju o ukupnom rezultatu a ostale promene knjigovodstvene vrednosti se priznaju u ostalom ukupnom rezultatu kao dobiti umanjani za gubitke po dužničkim instrumentima merenim po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat.

- Opšti model obevređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

Društvo primenjuje trostepeni model obevređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obevređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Step 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakog 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 Step 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 obevređeno, sredstvo se reklasifikuje u Step 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 kolateralu 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 obevređenja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

- 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.

2.9 Zalihe

Zalihe se vrednuju po ceni nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenom metode ponderisanog prosečnog troška. Cena koštanja gotovih proizvoda i proizvodnje u toku obuhvata troškove projektovanja, utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom proizvodnom kapacitetu). U cenu koštanja nisu uključeni troškovi pozajmljivanja. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za pripadajuće varijabilne troškove prodaje.

2.10 Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva (ili grupe za otuđenje) su klasifikovana kao sredstva koja se drže radi prodaje ako se njihova knjigovodstvena vrednost prvenstveno nadoknađuje kroz transakciju prodaje, i ako se prodaja smatra veoma

izvesnom. Ova sredstva se iskazuju po nižoj od knjigovodstvene i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje, ako se njihova knjigovodstvena vrednost prvenstveno nadoknađuje kroz transakciju prodaje, a ne kroz nastavak korišćenja.

2.11 Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva i obaveze obuhvataju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski lizing, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.12 Osnovni kapital*Akcijski kapital*

Obične akcije se klasifikuju kao kapital.

Ukoliko Društvo otkupi sopstvene akcije, plaćena nadoknada, uključujući sve direktno pripisive dodatne troškove (bez poreza na dobit), odbija se od kapitala koji se pripisuje vlasnicima kapitala sve dok se akcije ne ponište ili ne reemituju.

2.13 Rezervisanja

Društvo vrši rezervisanja za otpremnine. Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamate.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.14 Tekući i odloženi porez na dobit**

Troškovi poreza za period uključuju tekući i odloženi porez. Poreska obaveza se priznaje u bilansu uspeha, izuzev iznosa koji se odnosi na stavke direktno priznate u kapitalu.

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju.

Rukovodstvo vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se priznaje korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje samo do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski izvršivo pravo da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na poreze na dobit uvedene od strane istog poreskog organa bilo entitetu koji podleže obavezi plaćanja poreza ili različitim entitetima koji podležu obavezi plaćanja poreza onda kada postoji namera da se obaveze poravnaju na neto osnovi.

2.15 Primanja zaposlenih

Društvo ima različite penzione planove kao što su plan definisanih naknada i plan definisanih doprinosa za penzije, kao i program zdravstvenog osiguranja po prestanku zaposlenja.

a) Obaveze za penzije

Društvo ima plan definisanih doprinosa za penzije. Društvo izdvaja doprinose u društvene penzione fondove na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Društvo nema dalju obavezu plaćanja doprinosa. Doprinosi se priznaju kao troškovi primanja zaposlenih kada dospeju za plaćanje. Unapred plaćeni doprinosi priznaju se kao sredstvo do iznosa do kog je refundiranje gotovine ili smanjenje budućih uplata moguće.

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

b) Ostala primanja zaposlenih

Društvo obezbeđuje jubilarne nagrade. Jubilarne naknade se utvrđuju na osnovu iznosa prosečne mesečne zarade u Društvu, ostvarene u mesecu koji prethodi mesecu isplate, i to u rasponu od 50% do 70% osnovne zarade.

c) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa od strane Društva pre datuma redovnog penzionisanja, ili kada zaposleni prihvati sporazumni raskid radnog odnosa u zamenu za otpremninu. U slučaju ponude date radi podsticanja dobrovoljnog prihvatanja sporazumnog raskida radnog odnosa, otpremnine se odmeravaju na osnovu broja zaposlenih za koje se očekuje da će takvu ponudu prihvatiti.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.16 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 sirovog i jestivog ulja, suncokretove i sojine sačme, margarina, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

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

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

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje sirovo i jestivo ulje, suncokretovu i sojinu sačmu, margarine, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Društvo prenese kontrolu nad robom, odnosno kada je roba isporučena kupcu, kupac stekao puna diskreciona prava nad robom i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje robe od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se roba ne isporuči na naznačeno mesto, dok se rizik zastarevanja i gubitka ne prenese na veletrgovca, i sve dok ili veletrgovac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu 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 vrate proizvode sa greškom veletrgovcu. Prihod se utvrđuje na osnovu cene naznačene u kupoprodajnim ugovorima, umanjene za procenjene količinske rabate i povraćaj robe u trenutku prodaje. U proceni rabata i povraćaja robe koristi se iskustvo stečeno u prethodnim periodima. Pri proceni i određivanju popusta, koristi se prethodno iskustvo, upotrebom metode očekivane vrednosti, a prihod se priznaje samo u meri u kojoj postoji visoka verovatnoća da neće doći do značajnog ukidanja. Količinski rabati se procenjuju na osnovu očekivane godišnje prodaje. Smatra se da nije prisutan ni jedan element finansiranja pošto se prodaja vrši uz rok plaćanja od 60 dana, što je u skladu sa tržišnom praksom i relevantnim propisima.

b) Prihod od prodaje usluga

Društvo prodaje usluge uslužne prerade, skladištenja i manipulacije, prevoza gotovih proizvoda i dr. Ove usluge se pružaju na bazi utrošenog vremena i materijala, ili putem ugovora sa fiksnom cenom, sa uobičajeno definisanim ugovorenim uslovima .

c) Prihod od kamata

Prihod od kamata se priznaje na vremenski proporcionalnoj osnovi primenom metode efektivne kamatne stope. U slučaju umanjenja vrednosti potraživanja, Društvo umanjuje knjigovodstvenu vrednost potraživanja do nadoknadivog iznosa koji predstavlja procenjeni budući novčani tok diskontovan po prvobitnoj efektivnoj kamatnoj stopi finansijskog instrumenta i nastavlja da prikazuje promene diskonta kao prihod od kamate. Prihod od kamate na zajmove čija je vrednost umanjena utvrđuje se primenom metode prvobitne efektivne kamatne stope.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.17 Zakupi****a) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupca**

Društvo je usvojilo MSFI 16 od 01. januara 2019. godine, retrospektivno, ali nije korigovalo uporedne podatke za izveštajni period 2018. godine, kako je dozvoljeno prema specifičnim prelaznim odredbama u standardu. Reklasifikacije i usklađivanja po osnovu novog načina priznavanja lizinga priznaju se kao promene početnog stanja od 01. januara 2019. godine.

Usklađivanja priznata prilikom usvajanja MSFI16

Prilikom usvajanja MSFI 16 Društvo je priznalo obaveze po osnovu zakupa vezano za zakupe koji su prethodno bili klasifikovani kao „operativni Zakupi“ po principima MRS 17 „Zakupi“. Ove obaveze su odmerene po vrednosti preostalih rata plaćanja za lizing, diskontovanih korišćenjem inkrementalne kamatne stope zaduživanja zakupca na dan 1. januara 2019. godine. Prosečna ponderisana inkrementalna kamatna stopa zaduživanja Društva primenjena na ove obaveze po osnovu zakupa na dan 1. januara 2019. godine je iznosila za nekretnine 8,5%, a za vozila i opremu 4,5%.

Diskontovano korišćenjem inkrementalne kamatne stope zaduživanja zakupca na dan prve primene

| | 1. januar 2019 u hiljadama RSD |
|------------------------------------|---|
| Priznate obaveze zakupa | 263.993 |
| Od čega: | |
| Tekuće obaveze po osnovu zakupa | 79.715 |
| Dugoročne obaveze po osnovu zakupa | <u>184.278</u> |

Pravo korišćenja sredstava vezana za zakup odmereno je po iznosu koji je jednak obavezi za zakup umanjenoj za iznos unapred plaćenih rata koje se odnose na lizing priznat u bilansu stanja na dan 31. decembra 2018. godine. Nije bilo štetnih ugovora o zakupu koji bi zahtevali korekcije prava korišćenja sredstava na dan prve primene.

Priznato pravo korišćenja sredstava odnosi se na sledeća sredstva:

| | 31. decembar 2019 | 1. januar 2019 |
|--|------------------------------------|---------------------------------|
| Nekretnine | 134.954 | 215.507 |
| Postrojenja i oprema | 19.135 | 1.139 |
| Motorna vozila | <u>90.697</u> | <u>47.347</u> |
| Ukupno pravo korišćenja sredstava | <u>244.786</u> | <u>263.993</u> |

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Od 1. januara 2019. godine Društvo počinje sa primenom MSFI 16, te se zakupi priznaju kao pravo korišćenja sredstava i korespondenata obaveza na datum kada je imovina koja je predmet zakupa dostupna za upotrebu od strane Društva. Svako plaćanje zakupa je podeljeno između obaveze i finansijskog troška. Finansijski trošak se priznaje u izveštaju o ukupnom rezultatu tokom perioda zakupa primenom konstantne periodične kamatne stope na preostali saldo obaveza svakog perioda. Pravo korišćenja sredstva se amortizuje tokom perioda kraćeg od veka trajanja imovine ili trajanja zakupa linearnom metodom.

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

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

b) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupodavca

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

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

2.18 Raspodela dividendi

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom**3.1 Faktori finansijskog rizika**

Poslovanje Društva je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata valutni rizik, rizik kamatne stope, rizik gotovinskog toka i rizik promene cena), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum.

Društvo ne koristi finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje budući da takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

(a) Tržišni rizik**(i) Rizik od promene kurseva stranih valuta**

Društvo je izloženo riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, prvenstveno evrima. Rizik proističe iz dela dugoročnih finansijskih plasmana, kratkoročnih finansijskih plasmana, potraživanja, gotovine i gotovinskih ekvivalenata, dugoročnih kredita, kratkoročnih finansijskih obaveza i obaveza iz poslovanja denominiranih u stranoj valuti.

Na dan 31. decembra 2019. godine, ukoliko bi bio zabeležen rast/pad lokalne valute za 10% u odnosu na EUR, a sve ostale varijabile bile nepromenjene, dobit nakon oporezivanja bila bi veća/manja za RSD 400.723 (2018: RSD 208.199), uglavnom zbog pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna finansijskih plasmana i potraživanja od kupaca denominovanih u EUR kao i pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna obaveza po kreditima i obaveza iz poslovanja denominovanim u EUR.

(ii) Rizik promena cena

Društvo je izloženo riziku promena cena sirovine kao jednog od značajnih rizika.

Društvo sklapa ugovore sa fiksnim cenama sa dugogodišnjim dobavljačima, kao i načelne ugovore kojima se definišu uslovi u skladu sa kretanjima na tržištu. Rukovodstvo Društva redovno prati trendove na robnim berzama i na osnovu toga reaguje na tržištu u trenutku kada određena sirovina postiže povoljniju cenu.

(iii) Gotovinski tok i rizik kamatne stope

Društvo je izloženo riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Dugoročni krediti dobijeni po fiksnim kamatnim stopama izlažu Društvo riziku promene fer vrednosti kreditnih stopa. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta i Društvo nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažilo njegov uticaj.

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| Finansijska sredstva | | |
| Nekamatnosna | 3.831.331 | 3.065.898 |
| Kamatnosna (fiksna kamatna stopa) | 1.259.569 | 1.547.451 |
| Kamatnosna (varijabilna kamatna stopa) | - | 125.576 |
| | <u>5.090.900</u> | <u>4.738.925</u> |

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**Finansijske obaveze**

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Nekamatonosne | 4.230.599 | 3.445.025 |
| Kamatonosne (fiksna kamatna stopa) | 2.839.539 | 1.962.030 |
| Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa) | 423.334 | 1.832.016 |
| | 7.493.472 | 7.239.071 |

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

| | 2019 | | 2018 | |
|----------------------|----------------|--------------|-----------------|---------------|
| | +1% | -1% | +1% | -1% |
| Finansijska sredstva | - | - | 1.256 | (1.256) |
| Finansijske obaveze | (4.233) | 4.233 | (18.320) | 18.320 |
| | (4.233) | 4.233 | (17.064) | 17.064 |

(b) Kreditni rizik

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Društva. Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata; iz izloženosti riziku u trgovini na veliko, uključujući nenaplaćena potraživanja i preuzete obaveze.

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava, stoga se za kontrolu rizika vrši procena kvaliteta njihove kreditne sposobnosti, uzimajući u obzir finansijsko stanje kupca, iskustvo iz prošlosti, javno dostupne finansijske informacije i druge faktore. Pojedinačni limiti za iznose rizika utvrđuju se na osnovu internog odnosno eksternog rangiranja koje se vrši u skladu sa limitima utvrđenim od strane rukovodstva Društva.

Iskorišćavanje kreditnih limita redovno se prati i revidira najmanje jednom godišnje.

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

(c) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

Projekcija ukupnih tokova gotovine vrši se na nivou Društva. Sektor finansija kontinuirano prati likvidnost Društva, kako bi obezbedila dovoljno gotovine za potrebe poslovanja.

U tabeli niže analizirane su finansijske obaveze Društva koje su grupisane prema datumu dospeća na osnovu perioda preostalog do ugovornog datuma dospeća, a na datum bilansa stanja.

Obelodanjeni iznosi predstavljaju ugovorene nediskontovane tokove gotovine¹. Iznosi koji dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaki su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan.

¹Iznosi u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontovane tokove gotovine, izuzev za derivate kojima se trguje, koji su uključeni po njihovoj fer vrednosti (vidi niže). Stoga ovi iznosi nisu usklađeni sa iznosima obelodanim u bilansu stanja izuzev sa kratkoročnim obavezama koje nisu diskontovane. Ukoliko žele, preduzeća mogu sama dodati kolonu sa usklađenim vrednostima i sa konačnom ukupnom vrednošću u bilansu stanja.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**

| Na dan 31. decembra 2019. | Do 1 godine | Između 1 i 2 godine | Između 2 i 5 godine | Preko 5 godina | 5 |
|----------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
| Dugoročni krediti | 1.058.335 | 2.375.375 | 470.371 | - | - |
| Ostale dugoročne obaveze | 85.221 | 117.757 | 53.128 | - | - |
| Kratkoročni krediti | | | | - | - |
| Factoring | | | | - | - |
| Obaveze iz poslovanja | 3.158.185 | | | - | - |
| Ostale kratkoročne obaveze | 175.099 | | | - | - |

| Na dan 31. decembra 2018. | Do 1 godine | Između 1 i 2 godine | Između 2 i 5 godine | Preko 5 godina | 5 |
|----------------------------------|--------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|
| Dugoročni krediti | 3.317.328 | 476.718 | - | - | - |
| Ostale dugoročne obaveze | 3.607 | - | - | - | - |
| Kratkoročni krediti | - | - | - | - | - |
| Factoring | - | - | - | - | - |
| Obaveze iz poslovanja | 3.338.775 | - | - | - | - |
| Ostale kratkoročne obaveze | 102.643 | - | - | - | - |

3.2 Upravljanje kapitalom

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi da posluje u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi akcionarima obezbedilo povrat (profit), a ostalim interesnim stranama povoljnosti, i kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala.

Društvo, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Neto dugovanje se dobija kada se ukupni krediti (uključujući kratkoročne i dugoročne, kao što je prikazano u bilansu stanja) umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente. Ukupni kapital se dobija kada se na kapital, iskazan u bilansu stanja, doda neto dugovanje.

Na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Obaveze po kreditima – ukupno (napomene 18 i 19) | 3.907.690 | 3.797.653 |
| Obaveze po osnovu zakupa u skladu sa MSFI 16 | 252.498 | - |
| Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 13) | 606.660 | 456.801 |
| Neto dugovanja | 3.553.528 | 3.340.852 |
| Ukupan kapital | 6.465.151 | 5.742.512 |
| Kapital – ukupno | 10.018.679 | 9.083.364 |
| Koeficijent zaduženosti | 35,47% | 36,78% |

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

3.3 Procena fer vrednosti

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

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju i zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima, uključujući očekivanja budućih događaja za koje se veruje da će u datim okolnostima biti razumna.

4.1 Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

Društvo vrši procene i donosi pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene su, po definiciji, retko kada jednake ostvarenim rezultatima.

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

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrednosti imovine

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

c) Ispravka vrednosti potraživanja – usvajanje MSFI9, ‘Finansijski instrumenti’ od 01.januara 2018

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 pogled 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 vršenje 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.

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja (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 22.

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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. 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. Shodno tome, na dan 31. decembra 2019. godine Društvo je imalo 2 segmenta o kojima se izveštava.

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

- Pogon Uljara proizvodi sirova, rafinisana i ambalažirana ulja;
- Pogon Bima proizvodi biljne masti, biljne mrsi, margarine, majoneze, prelive, emulgatore i aditive.

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Društva obelodanjenim u napomeni 2 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 | |
|---------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | <u>2019</u> | <u>2018</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
| Pogon Uljara | 7.737.399 | 6.542.500 | 773.393 | 490.864 |
| Pogon Bima | 3.743.933 | 3.970.211 | 1.288.139 | 1.255.410 |
| | <u>11.481.332</u> | <u>10.512.711</u> | <u>2.061.532</u> | <u>1.746.274</u> |
| Ostali poslovni prihodi | | | 1.976.196 | 1.194.623 |
| Ostali poslovni rashodi | | | (3.031.005) | (2.290.350) |
| Finansijski prihodi | | | 99.652 | 119.737 |
| Finansijski rashodi | | | (263.918) | (271.879) |
| Ostali prihodi | | | 234.870 | 104.150 |
| Ostali rashodi | | | (177.744) | (120.607) |
| Rezultat pre oporezivanja | | | <u>899.583</u> | <u>481.948</u> |

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

Rezultat po segmentima predstavlja dobitak svakog segmenta pre raspodele ostalih poslovnih prihoda, ostalih poslovnih rashoda, 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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Imovina**

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

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Pogon Uljara | 6.126.280 | 6.335.305 |
| Pogon Bima | 878.807 | 751.611 |
| Ukupna imovina po segmentima | 7.005.087 | 7.086.916 |
| Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima | 7.276.036 | 6.877.805 |
| Ukupna imovina | <u>14.281.123</u> | <u>13.964.721</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>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Rafinisana i sirova ulja | 6.021.165 | 4.929.614 |
| Sojina i suncokretova saćma | 1.596.341 | 1.467.854 |
| Margarini | 1.871.585 | 1.985.835 |
| Majonezi | 1.075.522 | 1.084.924 |
| Biljne masti i mrsi | 641.311 | 733.501 |
| Nusproizvodi | 13.928 | 11.054 |
| Preliivi, sosevi i ren | 153.043 | 159.323 |
| Emulgatori i aditivi | 2.453 | 3.271 |
| Ostali proizvodi i usluge | 2.01.240 | 1.313.478 |
| Ukupno | <u>13.436.588</u> | <u>11.688.854</u> |

Geografske informacije o prihodima od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni po tržištima u 2019. i 2018. godini su kao što sledi:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| Srbija bez Kosova | 9.575.004 | 8.300.407 |
| Makedonija | 845.778 | 692.901 |
| Kosovo | - | 507.236 |
| Crna Gora | 240.187 | 283.054 |
| Hrvatska | 1.189.371 | 948.866 |
| Bosna i Hercegovina | 461.467 | 206.112 |
| Ostale zemlje | 1.124.781 | 750.278 |
| Ukupno | <u>13.436.588</u> | <u>11.688.854</u> |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Informacije o najvećim kupcima**

U okviru prihoda od prodaje Pogona Uljara i Pogona Bima iskazanih u iznosu od RSD 7.737.399, odnosno RSD 3.743.933 (2018. godine – RSD 6.542.500, odnosno RSD 3.970.211) su uključeni prihodi u iznosu od RSD 1.596.002 (2018. godine – RSD 1.314.278) od Mercator-S d.o.o. Novi Sad kao najvećeg kupca Društva.

6. Nematerijalna ulaganja

| | Koncesije, patenti, licence i sl. prava | Nemate- rijalna ulaganja u pripremi | Ostala nemate- rijalna ulaganja | Ukupno |
|---|--|--|--|---------------|
| Stanje na dan 1. januara 2018. | | | | |
| Nabavna vrednost | 133.650 | - | 72.629 | 206.279 |
| Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti | (129.732) | - | (11.997) | (141.729) |
| Neotpisana vrednost | 3.918 | - | 60.632 | 64.550 |
| Godina završena 31. decembar 2018. | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 3.918 | - | 60.632 | 64.550 |
| Povećanja | - | 4.577 | - | 4.577 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | 1.344 | (1.344) | - | - |
| Amortizacija (napomena 27) | (1.277) | - | (682) | (1.959) |
| Neotpisana vrednost | 3.985 | 3.233 | 59.950 | 67.168 |
| Na dan 31. decembra 2018. | | | | |
| Nabavna vrednost | 134.894 | 3.233 | 72.629 | 210.756 |
| Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti | (130.909) | - | (12.679) | (143.588) |
| Neotpisana vrednost | 3.985 | 3.233 | 59.950 | 67.168 |
| Godina završena 31. decembar 2019. | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 3.985 | 3.233 | 59.950 | 67.168 |
| Povećanja | - | 13.663 | - | 13.663 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | 16.878 | (16.878) | - | - |
| Amortizacija (napomena 27) | (1.857) | - | (171) | (2.028) |
| Rashod i prenosi | - | (2) | (59.779) | (59.781) |
| Neotpisana vrednost | 19.006 | 16 | - | 19.022 |
| Na dan 31. decembra 2019. | | | | |
| Nabavna vrednost | 151.214 | 16 | 5.092 | 156.322 |
| Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti | 132.208 | - | (5.092) | (137.300) |
| Neotpisana vrednost | 19.006 | 16 | - | 19.022 |

Amortizacija nematerijalne imovine u iznosu od RSD 2.028 (2018: RSD 1.959) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (napomena 27).

DIJAMANT AD ZRENJANIN
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)
7. Nekretnine, postrojenja i oprema

| | Zemljište | Građevinski objekti | Mašine i oprema | Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO) | Ulaganja u NPO trećih lica | Avansi | Ukupno |
|--|----------------|---------------------|-----------------|---|----------------------------|---------------|------------------|
| Stanje na dan 1. januara 2018. | | | | | | | |
| Nabavna vrednost | 52.826 | 3.952.177 | 3.065.201 | 14.119 | 1.280 | 15.345 | 7.100.948 |
| Ispravka vrednosti | | (1.617.692) | (2.503.058) | | (911) | | (4.121.661) |
| Neotpisana vrednost | 52.826 | 2.334.485 | 562.143 | 14.119 | 369 | 15.345 | 2.979.287 |
| Godina završena 31. decembar 2018. | | | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 52.826 | 2.334.485 | 562.143 | 14.119 | 369 | 15.345 | 2.979.287 |
| Povećanja | | | | 117.949 | | 60.598 | 178.547 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | | 6.245 | 48.892 | (55.137) | | | 0 |
| Otuđenja | | (343) | (1.177) | | | (69.887) | (71.407) |
| Amortizacija (napomena 27) | - | (85.703) | (161.048) | - | (85) | | (246.836) |
| Neotpisana vrednost | 52.826 | 2.254.684 | 448.810 | 76.931 | 284 | 6.056 | 2.839.591 |
| na dan 31. decembra 2018. | | | | | | | |
| Nabavna vrednost | 52.826 | 3.958.001 | 3.084.672 | 76.931 | 1.279 | 6.056 | 7.179.765 |
| Ispravka vrednosti | | (1.703.317) | (2.635.862) | | (995) | | (4.340.174) |
| Neotpisana vrednost | 52.826 | 2.254.684 | 448.810 | 76.931 | 284 | 6.056 | 2.839.591 |
| Godina završena 31. decembar 2019. | | | | | | | |
| Početno stanje neotpisane vrednosti | 52.826 | 2.254.684 | 448.810 | 76.931 | 284 | 6.056 | 2.839.591 |
| Povećanja | - | - | - | 634.095 | - | 45.520 | 679.615 |
| Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi | 59.875 | 392.811 | 242.589 | (695.275) | - | - | - |
| Otuđenja | - | (34.715) | (3.269) | - | - | (51.576) | (89.560) |
| Amortizacija (napomena 27) | - | (130.147) | (197.035) | - | (86) | - | (327.268) |
| Neotpisana vrednost | 112.701 | 2.482.633 | 491.095 | 15.751 | 198 | - | 3.102.378 |
| na dan 31. decembra 2019. Godine | | | | | | | |
| Nabavna vrednost | 112.701 | 4.312.942 | 3.287.529 | 15.751 | 1.279 | - | 7.730.202 |
| Ispravka vrednosti | - | (1.830.309) | (2.796.434) | - | (1.081) | - | (4.627.824) |
| Neotpisana vrednost | 112.701 | 2.482.633 | 491.095 | 15.751 | 198 | - | 3.102.378 |

Amortizacija u iznosu od RSD 327.269 (2018: RSD 246.836) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (napomena 27). Razlog značajno veće amortizacije u tekućoj godini je uvođenje MSFI 16 prema kom se na amortizaciju imovine sa pravom korišćenja odnosi RSD 85.697 (napomene 7.1 i 27).

Troškovi kratkoročnih zakupnina u iznosu od RSD 11.967 (2018: RSD 67.458) i RSD 13.988 (2018: RSD 50.709) koji se odnose na zakup nekretnina odnosno opreme uključeni su u bilans uspeha (napomena 27). Razlika u odnosu na uporedni podatak nastala je usled implementacije MFSI 16 koji se odnosi na zakupe.

Kreditni od banaka su obezbeđeni hipotekom na građevinskim objektima i založnim pravom na opremi u iznosu od RSD 2.031.053 (2018: RSD 1.458.148) (napomene 18 i 19).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***7.1 Pravo korišćenja sredstava**

| | Nekretnine | Oprema | Vozila | Ukupno |
|---|-------------------|---------------|---------------|----------------|
| Na dan 1. Januar 2019. godine | - | - | - | - |
| Promena početnog stanja | 215.507 | 1.139 | 47.347 | 263.993 |
| Povećanja/Smanjenja | (99) | 20.525 | 83.929 | 104.355 |
| Amortizacija | (45.739) | (2.529) | (37.429) | (85.697) |
| Efekte modifikacije ugovora | (34.715) | | (3.150) | (37.865) |
| Na dan 31. decembra 2019. Godine | 134.954 | 19.135 | 90.697 | 244.786 |

8. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine se vrednuju godišnje sa stanjem na dan 31. decembra po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti.

Promene na računu su bile kao što sledi:

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku godine | 90.807 | 94.399 |
| Otuđenje i rashodovanje | - | - |
| Amortizacija (napomena 27) | (3.464) | (3.592) |
| Stanje na kraju godine | 87.343 | 90.807 |

Prihodi od zakupnina u 2019. godini iznosili su RSD 20.948 (2018: RSD 18.481).

9. Dugoročna finansijska sredstva**9.1 Učešća u kapitalu**

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava | 486.988 | 486.988 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 29.014 | 29.014 |
| Minus: ispravka vrednosti | (25.769) | (25.769) |
| | 490.233 | 490.233 |

(a) Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| U akcijama Kikindskog Mlina a.d. Kikinda | 486.988 | 486.988 |
| Minus: ispravka vrednosti | - | - |
| | 486.988 | 486.988 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)**

(b) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju:

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica | 29.014 | 29.014 |
| Minus: ispravka vrednosti | (25.769) | (25.769) |
| | 3.245 | 3.245 |

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

| Naziv društva | 2019 | Učešće % |
|-----------------------------|--------------|----------|
| Consalting group Novi Sad | 133 | 4,26% |
| Tržište novca a.d. Beograd | 397 | 0,14% |
| NLB Banka | 61 | 0,02% |
| Metalprogres Zrenjanin | 2.608 | 2,99% |
| Industrijsko bilje Novi Sad | 46 | 5% |
| | 3.245 | |

9.2 Ostala dugoročna finansijska sredstva

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Dugoročni krediti zavisnim i drugim pravnim licima | 280.379 | 322.491 |
| Dugoročni plasmani u zemlji | 666 | 666 |
| Ostala dugoročna finansijska sredstva | 4.184 | 8.738 |
| Minus: ispravka vrednosti | - | - |
| Ukupno – neto vrednost | 285.229 | 331.895 |

10. Zalihe

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Sirovine i materijal | 724.509 | 655.545 |
| Nedovršena proizvodnja | 3.534.155 | 3.443.118 |
| Gotovi proizvodi | 324.416 | 572.556 |
| Roba | 100.672 | 90.190 |
| Dati avansi | 651.840 | 650.824 |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | 18 | 18 |
| Minus: ispravka vrednosti | (620.005) | (622.858) |
| Ukupno zalihe – neto | 4.715.605 | 4.789.393 |

Povećanje/(smanjenje) vrednosti nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda iskazuje se u korist ili na teret poslovnih rashoda u bilansu uspeha (napomena 27).

Cena koštanja zaliha priznata kao trošak i uključena u 'troškove poslovanja' iznosila je RSD 9.419.808 (2018: RSD 8.766.437).

Zalihe robe u iznosu od RSD 1.306.535 su založene kao instrument obezbeđenja za primljeni kredit od Fortenova grupe i obaveze prema dobavljačima za sirovinu.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja**

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 1.819.142 | 1.501.831 |
| Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 38) | 1.348.464 | 1.138.014 |
| Ostala potraživanja | - | - |
| Ukupno potraživanja | 3.167.606 | 2.639.845 |
| Minus: ispravka vrednosti | (358.706) | (407.332) |
| Ukupno potraživanja po osnovu prodaje | 2.808.900 | 2.232.513 |
| Potraživanja za kamatu | 1.023.620 | 964.493 |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija | 4.443 | 2.884 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobit | 147.190 | 147.190 |
| Ostala potraživanja | 55.105 | 54.617 |
| Minus: ispravka vrednosti | (925.175) | (925.559) |
| Ukupno druga potraživanja | 305.183 | 243.625 |

Na dan 31. decembra 2019. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 358.707 (2018: RSD 407.332) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je bila kao što sledi:

| | 2019 | 2018 |
|----------------|------------------|------------------|
| 0-30 dana | 2.340.478 | 1.726.917 |
| 30-60 dana | 259.203 | 274.514 |
| 60-90 dana | 121.178 | 70.140 |
| 90-180 dana | 73.482 | 32.085 |
| 180-360 dana | 18.591 | 33.170 |
| Preko 360 dana | 354.674 | 503.019 |
| | 3.167.606 | 2.639.845 |

Knjigovodstvena vrednost potraživanja po osnovu prodaje i drugih potraživanja Društva iskazana je u sledećim valutama:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------|------------------|------------------|
| RSD | 2.598.981 | 2.166.880 |
| Ostale valute - EUR | 515.102 | 309.258 |
| | 3.114.083 | 2.476.138 |

Promene na računu rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja po osnovu prodaje su:

| | 2019 | 2018 |
|--|----------------|----------------|
| Na početku godine | 407.332 | 354.594 |
| Efekti prve primene MSFI9 | - | 73.126 |
| Rezervisanja za obezvređena potraživanja | 16.676 | 31.496 |
| Potraživanja otpisana u toku godine kao nenaplativa | (9.621) | (31.281) |
| Ukinuta neiskorišćena rezervisanja | (55.221) | (20.636) |
| Promene u diskontovanom novčanom toku (napomene 29 i 30) | (460) | 33 |
| Na dan 31. decembra | 358.706 | 407.332 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (nastavak)**

Formiranje i ukidanje rezervisanja za gubitke zbog umanjenja vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti/prihoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha (napomene 32 i 31). Promene u diskontovanom novčanom toku se uključuju u 'finansijske rashode' u Bilansu uspeha (napomena 30). Iznosi knjiženi na teret ispravke vrednosti otpisuju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Ispravka vrednosti drugih potraživanja u iznosu od RSD 925.175 (2018: RSD 925,559) odnosi se u najvećoj meri na potraživanja po osnovu kamate po datim zajmovima zavisnom i ostalim povezanim preduzećima u iznosu od RSD 882.507 (2018: 882.842), kao i druga potraživanja u iznosu od RSD 42.668 (2018: 42.717).

12. Kratkoročni finansijski plasmani

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kratkoročni krediti i plasmani – povezana pravna lica | 6.632.816 | 7.141.170 |
| Deo dugoročnih finansijskih sredstava koji dospeva za naplatu do jedne godine | 97.687 | 84.953 |
| Potraživanja po osnovu primljenih menica u zemlji | 284.803 | 308.145 |
| Kratkoročna oročena dinarska sredstva | - | - |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 76.892 | 76.892 |
| Minus: ispravka vrednosti | (6.022.304) | (6.151.972) |
| Ukupno | 1.069.894 | 1.459.188 |

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Gotovina u banci | 606.097 | 456.535 |
| Ostala novčana sredstva | 563 | 266 |
| Ukupno | 606.660 | 456.801 |

14. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 110.267 | 81.472 |
| Ukupno | 110.267 | 81.472 |
| Porez na dodatu vrednost | 3.286 | 31.393 |
| Ukupno | 113.553 | 112.865 |

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

| | 2019 | 2018 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Zalihe trećih lica | 202.091 | 211.175 |
| Data jemstva | 135.727 | 183.621 |
| Operativni lizing | - | 140.348 |
| Ostalo | 622 | 622 |
| Ukupno | 338.440 | 535.766 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***16. Kapital i rezerve**

Akcijski kapital društva iskazan na dan 31.12.2019.godine iznosi RSD 2.757.548.

Ukupan odobreni broj običnih akcija iznosi 272.485 hiljada akcija (2018: 272.485 hiljada akcija) po nominalnoj vrednosti od RSD 10.120 po akciji (2018: RSD 10.120 po akciji). Sve emitovane akcije su u potpunosti plaćene.

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva, nad kojima je rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine određena privremena mera zabrana prava glasa (videti detalje u napomeni 2.1.1). Udeo otkupljenih sopstvenih akcija je 3,19% dok se preostalih 0,66% akcija nalazi u vlasništvu raznih akcionara.

Aktuarski dobici/gubici iskazani na dan 31.12.2019.godine iznose RSD 3.757 (2018: RSD 6.556) po osnovu rezervisanja za otpremnine (napomena 17,23)

Neraspoređeni dobitak iskazan na dan 31.12.2019.godine iznosi RSD 3.772.850 (2018: RSD 3.047.412) uvećan za dobit tekuće godine RSD 925.501 i umanjen za iznos ukidanja odloženih poreskih sredstava RSD (200.062) prve primene MSFI 9 (napomena 23).

Otkupljene sopstvene akcije

Društvo u toku 2019. godine nije vršilo otkup svojih akcija na Beogradskoj berzi. Akcije koje su otkupljene u prethodnim periodima drže se kao 'otkupljene sopstvene akcije'.

17. Dugoročna rezervisanja

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

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Stanje na početku perioda | 21.423 | 27.236 |
| Na teret bilansa uspeha | 2.973 | 3.064 |
| Aktuarski dobici/gubici | 3.293 | (8.877) |
| Stanje na dan 31. decembra | 27.689 | 21.423 |

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Diskontna stopa | 3,68% | 5,15% |
| Buduća povećanja zarada | 3% | 3% |
| Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje | 8,88% | 8,88% |
| Otpremnina po zakonu | 155.758 | 139.898 |

18. Dugoročne obaveze

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|----------------|
| Dugoročni finan.kreditu u inostranstvu Fortenova | 1.952.041 | 476.718 |
| Dugoročni kreditu u inostranstvu | 893.705 | - |
| Obaveze po dugoročnom zakupu IFRS 16 | 167.567 | - |
| Obaveze po dugoročnom zakupu povezana pravna lica IFRS 16 | 3.318 | - |
| Ukupno | 3.016.631 | 476.718 |

Knjigovodstvena vrednosti kredita Društva izražena je u EUR i dospevaju u naredne 4 godine (najkasnije do 2023.godine). Kreditu od banaka obezbeđeni su hipotekom nad građevinskim objektima i zalozi na opremi (napomena 7) kao i menicama Društva, dok je jedan primljeni kredit od Fortenova grupe obezbeđen zalogom na robi.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***19. Kratkoročne finansijske obaveze**

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| Kratkoročni krediti od matičnog Društva | - | 1.485.312 |
| Kratkoročni krediti | - | - |
| Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine | 1.058.336 | 1.832.016 |
| Deo zakupa koji dospeva do jedne godine MSFI 16 | 81.612 | - |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | - | - |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 3.609 | 3.607 |
| Ukupno | 1.143.557 | 3.320.935 |

20. Obaveze iz poslovanja

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Primljeni avansi od povezanih pravnih lica | 51 | 641.350 |
| Primljeni avansi od ostalih pravnih lica | 250.136 | 286.815 |
| Obaveze prema dobavljačima | 2.558.484 | 2.933.233 |
| Dobavljači – matična i zavisna pravna lica | 72.251 | 65.941 |
| Dobavljači – ostala povezana pravna lica | 525.463 | 336.364 |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova | 1.987 | 3.237 |
| Ukupno | 3.408.372 | 4.266.940 |

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 532.672 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR na dan 31. decembra 2019. godine. Dodatno, iznos obaveza od RSD 1.486.421 je sa ugovorenom valutnom klauzulom (EUR).

21. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto | 9.627 | 3.934 |
| Pasivna vremenska razgraničenja – ukalkulisan trošak struje | 18.260 | 13.191 |
| Pasivna vremenska razgraničenja – ukalkulisan trošak gasa | 3.719 | 15.179 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 4.656 | 2.814 |
| Ostale obaveze | 165.472 | 98.709 |
| Ukupno | 201.734 | 133.827 |

22. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i obaveze za ostale poreze i doprinose i druge dažbine

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost | 17.410 | - |
| Obaveze za naknadu za zagađenje životne sredine | - | 1.883 |
| Ostale obaveze za naknade | 524 | 119 |
| Obaveze za poreze i doprinose | 55 | 364 |
| | 17.989 | 2.366 |
| Obaveze za porez iz dobiti | - | - |
| Ukupno | 17.989 | 2.366 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***23. Odložena poreska sredstva i obaveze**

Odložena poreska sredstva i obaveze se „prebijaju“ kada postoji zakonski osnov da se „prebiju“ tekuća poreska sredstva sa tekućim poreskim obavezama i kada se odložena poreska sredstva i obaveze odnose na porez na dobit koji propisuje isti poreski organ jednom ili većem broju poreskih obveznika i kada postoji namera da se račun izmire na neto osnovi.

Društvo je na dan 31.12.2019. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 662.088 (2018: RSD 835.739) a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

| Odložena poreska sredstva | Amortizacija | Poreski kredit | Dug.rezerv za otpremnine | Prva primena MSFI 9 | Ostalo | Ukupno |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------|----------------|
| Stanje na dan 1. januara 2018. | 26.045 | 72.276 | 4.095 | - | 657 | 103.073 |
| Na teret /(u korist) bilansa uspeha | 5.417 | (72.276) | 450 | - | 159 | (66.250) |
| Direktno na teret kapitala | | | (1.332) | 800.248 | | 798.916 |
| na dan 31. decembra 2018. | 31.462 | - | 3.213 | 800.248 | 816 | 835.739 |
| Na teret /(u korist) bilansa uspeha | 26.158 | - | 446 | - | (686) | 25.918 |
| Direktno na teret /(u korist) kapitala | | | 493 | (200.062) | | (199.569) |
| na dan 31. decembra 2019. | 57.620 | - | 4.152 | 600.186 | 130 | 662.088 |

Promene odloženih poreskih sredstava priznatih u ostalom ukupnom rezultatu RSD (199.569) odnose se na ukidanje privremene odbitne razlike nastale po osnovu prve primene MSFI9 u iznosu od RSD (200.062) (napomena 34) i odloženog poreskog sredstva po osnovu aktuarskog obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine RSD 494.

24. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

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

25. Poslovni prihodi

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Prihodi od prodaje robe | 1.805.982 | 1.090.624 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 11.630.606 | 10.598.230 |
| | 13.436.588 | 11.688.854 |
| Ostali poslovni prihodi | 20.948 | 18.480 |
| Ukupno | 13.457.536 | 11.707.334 |

Porast prihoda od prodaje robe u 2019. godini u odnosu na 2018.godinu rezultat je povećane aktivnosti distribucije robne marke Zott i uvođenjem nove kategorije distribucije robne marke PIK mesne preradevine. Porast prihoda od prodaje proizvoda i usluga u 2019. godini u odnosu na 2018.godinu rezultat je povećanja cene i povećanog obima prodaje rafinisanog i sirovog ulja (napomena 5).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***26. Ostali poslovni prihodi**

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Prihodi od zakupnina | 20.948 | 18.480 |
| Ukupno | 20.948 | 18.480 |

27. Poslovni rashodi

| | 2019 | 2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| Povećanje vrednosti zaliha (napomena 10) | - | (2.571.966) |
| Smanjenje vrednosti zaliha (napomena 10) | 157.103 | - |
| Prihod od aktiviranja učinaka i robe | (10.201) | (10.298) |
| Nabavna vrednost prodane robe | 1.543.620 | 934.790 |
| Troškovi materijala | 8.211.126 | 10.387.002 |
| Troškovi goriva i energije | 400.276 | 356.705 |
| Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (napomena 33) | 1.006.819 | 958.042 |
| Troškovi amortizacije i rezervisanja (napomene 6, 7, 8 i 17) | 335.733 | 255.450 |
| Ostali poslovni rashodi (napomena 28) | 806.337 | 747.062 |
| Ukupno | 12.450.813 | 11.056.787 |

Troškovi materijala uključuju troškove sirovine i repromaterijala u iznosu od RSD 7.089.834 (2018: RSD 9.183.474); troškove ambalaže i pomoćnog materijala u iznosu od RSD 979.382 (2018: RSD 1.059.801) i ostale troškove materijala u iznosu od RSD 141.910 (2018: RSD 143.727).

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju troškove amortizacije RSD 247.063 (2018: RSD 252.387), troškove amortizacije imovine s pravom korišćenja u iznosu od RSD 85.697 i rezervisanje u iznosu od RSD 2.973 (2018: RSD 3.063).

Porast poslovnih rashoda u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu rezultat je povećanog obima aktivnosti i u skladu je sa porastom poslovnih prihoda.

28. Ostali poslovni rashodi

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Proizvodne usluge | 9.220 | - |
| Transportne usluge | 112.759 | 65.092 |
| Troškovi zakupnina | 25.952 | 118.167 |
| Troškovi sajмова | 113 | 755 |
| Reklama i propaganda | 163.109 | 140.015 |
| Troškovi istraživanja | 8.789 | 8.356 |
| Ostale usluge | 218.649 | 159.387 |
| Neproizvodne usluge | 166.201 | 149.017 |
| Reprezentacija | 13.525 | 11.597 |
| Premije osiguranja | 39.843 | 36.553 |
| Troškovi platnog prometa | 11.322 | 14.325 |
| Troškovi članarina | 3.342 | 2.680 |
| Troškovi poreza | 12.771 | 13.115 |
| Troškovi doprinosa | 2.220 | 2.220 |
| Ostalo | 18.522 | 25.783 |
| Ukupno | 806.337 | 747.062 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***29. Finansijski prihodi**

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|----------------|
| Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 33.148 | 26.125 |
| Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 45.807 | 67.269 |
| Prihod od kamata | 3.418 | 2.753 |
| Pozitivne kursne razlike | 13.284 | 12.701 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule | 3.995 | 10.889 |
| Ukupno | 99.652 | 119.737 |

Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za prihode od kamata od RSD 60.824 (2018: RSD 80.934) koji se odnosi na kredite povezanim pravnim licima (napomena 38).

30. Finansijski rashodi

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 21.282 | 70.754 |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | 73.016 | 11.277 |
| Rashodi od kamata | 162.127 | 179.380 |
| Negativne kursne razlike | 6.526 | 8.642 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule | 967 | 1.826 |
| Ukupno | 263.918 | 271.879 |

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za rashode od kamata od RSD 61.791 (2018: RSD 70.741) koji se odnosi na primljene kredite od povezanih pravnih lica.

31. Ostali prihodi i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| <i>Dobici od prodaje:</i> | | |
| - nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 2.310 | 512 |
| - materijala | - | 139 |
| Viškovi | 591 | 14.101 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 81 | 66 |
| Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 22.845 | 14.516 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 23.870 | 511 |
| Ostalo | 28.553 | 35.337 |
| | 78.250 | 65.182 |
| <i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i> | | |
| - potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 156.620 | 37.518 |
| | 156.620 | 37.518 |
| Ukupno | 234.870 | 102.700 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***32. Ostali rashodi i rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha**

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Gubici od prodaje: | | |
| - nekretnina, postrojenja i opreme | 121 | 589 |
| - materijala | 1.432 | - |
| Manjkovi | 615 | 2.526 |
| Otpis potraživanja | 24.920 | 1.858 |
| Ispravka vrednosti datih avansa | 1.127 | - |
| Otpisi zaliha | 101.485 | 26.445 |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika | 3.867 | - |
| Ostalo | 10.884 | 7.306 |
| Ukupno | 144.451 | 38.724 |
| Ispravka vrednosti: | | |
| - potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 33.293 | 81.883 |
| | 33.293 | 81.883 |
| Ukupno | 177.744 | 120.607 |

33. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|----------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 719.68 | 677.060 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca | 196.669 | 190.592 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 5.797 | 2.585 |
| Troškovi naknada omladinskih zadruga | 27.288 | 25.468 |
| Troškovi prevoza na rad i sa rada | 12.112 | 25.058 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora -stipendije | 2.114 | 162 |
| Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora | 26.205 | 15.082 |
| Troškovi otpremnina | 270 | 10.466 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 17.296 | 11.569 |
| Ukupno | 1.006.819 | 958.042 |

34. Porez na dobit

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tekući porez na dobit | - | - |
| Odloženi porez (napomena 23) | (25.918) | (66.251) |
| Porez na dobit | (25.918) | (66.251) |

Nova pravila propisana u čl.25a Zakona o porezu na dobit pravnih lica primenjuju se na utvrđivanje, obračunavanje i plaćanje poreza na dobit za 2018.godinu. Negativni efekti prve primene MSFI9 priznati su kao rashod u poreskom bilansu u skladu sa čl.25a Zakona o porezu na dobit pravnih lica što je dovelo do iskazivanja poreskog gubitka kako u poreskom bilansu Društva za 2018.godinu tako i za tekuću godinu.

35. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit/(gubitak) koji pripada akcionarima Društva (matičnog pravnog lica) podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| Neto dobitak /(gubitak) tekuće godine | 925.501 | 415.697 |
| Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju | 263.794 | 264.185 |
| Zarada / (Gubitak) po akciji (RSD po akciji) | 3.508 | 1.574 |

36. Potencijalne obaveze

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je na dan 31. decembra 2019. imalo garancije izdate trećim licima u iznosu od RSD 135.727 (2018: RSD 183.621).

Društvo ima potencijalne obaveze na ime sudskih sporova koji su nastali u toku redovnog toka poslovanja. Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2019. godine vode protiv Društva iznosi RSD 103.476 (2018: RSD 90.562). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

Rukovodstvo smatra da sudski sporovi koji se vode protiv Društva neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Društvo.

37. 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.

Pored navedenog, Društvo ima značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Društva smatra da Društvo poseduje dovoljnu i adekvatnu prateću dokumentaciju u vezi sa transfernim cenama, postoji neizvesnost da se zahtevi i tumačenja poreskih i drugih organa razlikuju od tumačenja rukovodstva. Rukovodstvo Društva smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

38. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva, nad kojima je rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine određena privremena mera zabrana prava glasa (videti detalje u napomeni 2.1.1). Udeo otkupljenih sopstvenih akcija je 3,19% dok se preostalih 0,66% akcija nalazi u vlasništvu raznih akcionara.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

| | 2019 | 2018 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| <i>(a) Prodaja robe, proizvoda i usluga</i> | | |
| Prodaja robe: | | |
| - Zavisno društvo | 48.081 | 2.496 |
| - Ostala povezana pravna lica | 385.074 | 249.037 |
| Prodaja proizvoda i usluga: | | |
| - Zavisno preduzeće | 71.062 | 45.573 |
| - Ostala povezana pravna lica | 2.918.024 | 2708.194 |
| | <u>3.422.241</u> | <u>3.005.300</u> |

U tekućoj godini prihodi od prodaje ka povezanim pravnim licima su prikazani umanjeni za troškove trade marketinga (bonus rabati, naknade za sekundarne pozicije, rabat na realizaciju, ulistavanje, katalogi kupaca, unapred.prodaje i markentinške aktivnosti, naknade za asortiman i planograme, brendiranje) u iznosu od RSD 140.541 hiljada (RSD 2018: 129.783).

Roba se prodaje po cenama koje važe za nepovezana lica. Usluge povezanim licima se ugovaraju na bazi troška plus¹.

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <i>(b) Nabavka robe i usluga</i> | | |
| Nabavke: | | |
| -Matično društvo | 2.864 | 10.764 |
| -Zavisno društvo | 108.844 | 113.222 |
| -Ostala povezana pravna lica | 1.152.275 | 684.524 |
| Ukupno | <u>1.263.983</u> | <u>808.510</u> |

c) Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori (generalni i izvršni). Naknade plaćene ili plative ključnom rukovodstvu po osnovu usluga zaposlenog lica prikazane su u tabeli koja sledi:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------------|----------------------|
| Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih | 33.228 | 23.962 |
| | <u>33.228</u> | <u>23.962</u> |

¹ Trošak plus – sistem određivanja troškova kada kupac plaća troškove plus proviziju prodavcu.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***38. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)****d) Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga**

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 11): | | |
| - Matično društvo | 9.551 | 9.599 |
| - Zavisno društvo | 79.565 | 55.025 |
| - Ostala povezana lica | 1.268.899 | 1.082.989 |
| - Minus:ispravka vrednosti | (111.392) | (159.885) |
| Stanje | 1.246.623 | 987.728 |
| Potraživanja za date avanse | | |
| - Ostala povezana pravna lica | 561.844 | 565.695 |
| - Minus:ispravka vrednosti | (561.844) | (563.586) |
| Ukupno potraživanja | - | 2.109 |
| Obaveze prema povezanim licima (napomena 20) | | |
| - Matično društvo | (55.478) | (52.897) |
| - Zavisno društvo | (16.773) | (13.043) |
| - Ostala povezana lica | (525.463) | (336.365) |
| Stanje | (597.714) | (402.305) |
| Obaveze za primljene avanse | | |
| -Ostala povezana pravna lica | (52) | (641.350) |
| Ukupno obaveze | (52) | (641.350) |
| | | |
| Ukupno potraživanja / obaveze | 648.857 | (53.818) |

e) Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|------------------|
| Kreditni i depoziti dati povezanim licima – dugoročni: | | |
| Ostala povezana pravna | 280.379 | 322.491 |
| Stanje na kraju godine | 280.379 | 322.491 |
| | | |
| Kreditni dati povezanim licima – kratkoročni: | | |
| - Zavisno preduzeće | 624.279 | 627.474 |
| - Ostala povezana lica | 6.073.421 | 6.570.429 |
| - Minus: ispravka vrednosti | (5.715.778) | (5.844.770) |
| Stanje na kraju godine | 981.922 | 1.353.133 |
| | | |
| Dugoročna finansijska potraživanja: | | |
| - Ostala povezana lica | 14.884 | 14.687 |
| Stanje na kraju godine | 14.884 | 14.687 |

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***38. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)****Potraživanja za kamate:**

| | | |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| - Matično društvo | 81 | - |
| - Zavisno društvo | 38.915 | 22.469 |
| - Ostala povezana lica | 980.288 | 937.682 |
| - Minus: ispravka vrednosti | (882.507) | (882.842) |
| Stanje na kraju godine | 136.777 | 77.309 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Ukupno potraživanje od povezanih lica iz kreditnih poslova | 1.413.962 | 1.767.620 |
|---|------------------|------------------|

Dugoročne finansijske obaveze:

| | | |
|---------------------------------------|--------------------|------------------|
| - Matično društvo | - | (476.718) |
| - Ostala povezana lica | (1.952.041) | - |
| Stanje obaveza na kraju godine | (1.952.041) | (476.718) |

Kratkoročne finansijske obaveze:

| | | |
|---------------------------------------|----------|--------------------|
| - Matično društvo | - | (1.485.312) |
| Stanje obaveza na kraju godine | - | (1.962.030) |

Obaveze za kamate:

| | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|
| - Matično društvo | - | (83.422) |
| - Ostala povezana lica | (144.650) | - |
| Stanje obaveza na kraju godine | (144.650) | (83.422) |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Ukupno obaveze od povezanih lica | (2.096.691) | (2.045.452) |
|---|--------------------|--------------------|

| | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| UKUPNO potraživanja/obaveze | (682.729) | (277.832) |
|------------------------------------|------------------|------------------|

39. Događaji nakon datuma bilansa stanja*COVID-19*

U decembru 2019. godine COVID-19 virus se prvi put pojavio u Wuhanu u provinciji Hubei u Kini. Svetska zdravstvena organizacija (WHO) proglasila je pandemiju 11. marta 2020. usled rapidnog širenja virusa širom sveta, te su izvršne vlasti u svim zahvacenim drzavama bile primorane da uvedu određene vanredne mere kako bi sprecile dalje sirenje virusa, sto ukljucuje ogranicenje i/ili zabranu kretanja ljudi, socijalno distanciranje, zatavarnje granica, otkazivanje javnih dogadjaja, itd. Navedene mere su globalno limitirale I smanjile poslovne aktivnosti. 6. marta 2020. godine potvrđen je prvi slučaj Covid-19 virusa u Republici Srbiji. Nekoliko dana kasnije, Vlada Republike Srbije proglasila je u Srbiji vanredno stanje i uveden je policijski čas.

Usled novonastale situacije, dodatno je ukinut javni prevoz, zatvoreni su tržni centri, ugostiteljski objekti. COVID-19 menja navike potrošača, koji uspostavljaju nove stavove i ponašanja. Ljudi ostaju kod kuće, rade od kuće i takođe pripremaju hranu kod kuće češće nego inače. Sve navedeno je razlog zbog čega je povećana potrošnja osnovnih proizvoda. Imajući u vidu delatnost Društva, u prvih pet meseci 2020. godine nije zabeležen negativan uticaj COVID-19 na poslovanje Društva. Naime, zabeležen je rast prodaje jestivog ulja na domaćem tržištu (prodaja jestivog ulja u martu 2020. godine bila je 54% veća u odnosu na isti period prošle godine, dok je prodaja za prvih pet meseci 2020. godine 29,7% veća u odnosu na isti period prošle godine). Takođe, Društvo je zabeležilo veću prodaju namaznog i stonog margarina za prvih pet meseci 2020. godine u odnosu na isti period prošle godine 10% i trgovačke robe (testenine, so, sirće ...) 12%. Nakon proglašenja vanrednog stanja, Vlada je uvela još jednu meru, a to je privremena zabrana izvoza osnovnih proizvoda (uključujući i suncokretovo jestivo ulje), čime je Društvo prestalo da izvozi jestivo ulje.

39. Događaji nakon datuma bilansa stanja(nastavak)

Međutim, porast prodaje na domaćem tržištu nadomestio je manji obim prodaje na ino tržištima, tako da su sveukupne prodane količine suncokretovog jestivog ulja za prvih pet meseci 2020. veće 11% u odnosu na isti period prethodne godine. Zabrana izvoza jestivog ulja ukinuta je 13. aprila 2020. godine, zabeležen je pad izvoza jestivog ulja za prvih pet meseci 2020. godine za 8% u odnosu na isti period prošle godine.

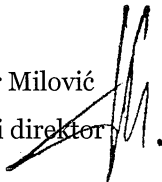
Generalno, trenutna situacija i sve opisane činjenice pozitivno utiču na poslovni model kompanije, na prihode, poslovni rezultat i profitabilnost. U vreme izdavanja ovih finansijskih izveštaja, situacija oko COVID-19 virusa je jos uvek neizvesna i budući efekti se ne mogu predvideti. Rukovodstvo smatra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

Akcije u vlasništvu Agrokor d.d.

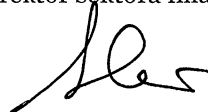
Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva, nad kojima je rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28. decembra 2017. godine određena privremena mera zabrana prava glasa (videti detalje u napomeni 2.1.1).

Na datum sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, u toku je postupak izvršenja Banke Intese prema Agrokoru za naplatu duga po ppresudi br. P. 6465/2017 od EUR 15.194.996,44 plus kamata i troškovi, a izvršenje je predloženo prodajom akcija koje Agrokor ima u Dijamantu. Obzirom da je Banka Intesa kroz Nagodbu poverilaca Agrokora izgubila predmetno potraživanje, Agrokor i Fortenova grupa d.d. preduzimaju sve raspoložive pravne radnje kako bi zaustavili predmetno izvršenje, usled čega se ne može pristupiti prodaji akcija pre pravosnažnosti Rešenja o izvršenju.

Vladimir Milović
Generalni direktor



Anastasia Cvetković Čučulis
Direktor sektora finansija



II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Verodostojan prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva

| | | | | | |
|---|-----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Opšti podaci | | | | | |
| 1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva | | "Dijamant" Akcionarsko društvo za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin, Temišvarski drum br.14, MB: 08000344, PIB: 100655247 | | | |
| 2) web site i e-mail adresa | | www.dijamant.rs | | | |
| 3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata | | BD. 1044/2005 od 07.02.2005.god. | | | |
| 4) delatnost (šifra i opis) | | 1041 proizvodnja ulja i masti | | | |
| 5) broj zaposlenih na dan 31.12.2019. | | 680 | | | |
| 6) broj akcionara na dan 18.06.2020. | | 101 | | | |
| 7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu) | | Na dan 18.06.2020. god.: 1. Agrokor d.d. Zagreb – 261.987 (96,14731%) 2. Dijamant AD – 8.691 (3,18953%) 3. Ludoški Veselin - 300 (0,11010 %) 4. Trifković Nebojša - 103 (0,03780%) 5. Poučki Radovan - 89 (0,03266%) 6. Robulj Stevan - 85 (0,03119%) 7. Popović Zvonimir - 56 (0,02055%) 8. Komercijalna banka AD kastodi RN-KS - 48 (0,01762%) 9. Varga Mikloš - 43 (0,01578%) 10. Štetin Zoran - 43 (0,01578%) | | | |
| 8) vrednost osnovnog kapitala | | 2.757.548 hiljada dinara | | | |
| 9) broj izdatih akcija (običnih i prioriternih, sa ISIN brojem i CFI kodom) | | 272.485 običnih akcija, ISIN broj RSDIEME46577, CFI kod ESVUFR | | | |
| 10) podaci o zavisnim društvima (do pet najznačajnijih subjekata konsolidacije) – poslovno ime, sedište i poslovna adresa | | "Kikindski mlin" AD Kikinda, Svetozara Miletica br. 198 | | | |
| 11) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj | | PricewaterhouseCoopers d.o.o Beograd | | | |
| 12) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije | | Beogradska berza AD Beograd, Novi Beograd, Omladinskih brigada 1 | | | |
| 2. Podaci o upravi društva | | | | | |
| 1) Članovi uprave | Predsednik Nadzornog odbora | Član Nadzornog odbora | Član Nadzornog odbora | Član Nadzornog odbora | Član Nadzornog odbora |
| Ime i prezime | Fabris Peruško | Vladimir Bošnjak | Sotiris Yannopoulos | Džaja Vladimir | Vladimir Bubanja |

| | |
|--|--|
| 1.1. Izveštaj uprave o realizaciji usvojene poslovne politike, sa navođenjem slučajeva i razloga za odstupanje, i drugim načelnim pitanjima koja se odnose na vođenje poslova. | Uprava je konstatovala da se poslovanje obavljalo u skladu sa usvojenom poslovnim politikom. |
|--|--|

| 2. Analiza ostvarenih prihoda, rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------|--------|---------|-----------|
| 2.1. | Analiza prihoda | | | | | |
| | Opis | Iznos (u hiljadama din) | | % | | Index |
| | Prihodi: | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. | 2019/2018 |
| | Poslovni prihodi | 13.457.536 | 11.707.334 | 97,57 | 98,12 | 114,95 |
| | Finansijski prihodi | 99.652 | 119.737 | 0,72 | 1,00 | 83,23 |
| | Ostali prihodi | 234.870 | 104.150 | 1,70 | 0,87 | 225,51 |
| | Ukupno | 13.792.058 | 11.931.221 | 100,00 | 100,00 | 115,60 |
| | Prihodi od prodaje | | | | | |
| | Pripremljeno zrno suncokreta i soje | - | - | - | - | - |
| | Rafinisana i sirova ulja | 6.021.165 | 4.929.614 | 44,81 | 42,17 | 122,14 |
| | Sojina i suncokretova saćma | 1.596.341 | 1.467.854 | 11,88 | 12,56 | 108,75 |
| | Margarini | 1.871.585 | 1.985.835 | 13,93 | 16,99 | 94,25 |
| | Biljne masti i mrsi | 641.311 | 733.501 | 4,77 | 6,28 | 87,43 |
| | Majonezi | 1.075.522 | 1.084.924 | 8,00 | 9,28 | 99,13 |
| | Prelivi i sosevi | 153.043 | 159.323 | 1,14 | 1,36 | 96,06 |
| | Nusproizvodi | 13.928 | 11.054 | 0,10 | 0,09 | 126,00 |
| | Emulgatori i aditivi | 2.453 | 3.271 | 0,02 | 0,03 | 74,99 |
| | Ostali proizvodi i usluge | 2.061.240 | 1.313.478 | 15,34 | 11,24 | 156,93 |
| | Ukupno | 13.436.588 | 11.688.854 | 100,00 | 100,00 | 114,95 |
| | Prihodi od prodaje (tržišta) | | | | | |
| | Srbija bez Kosova | 9.575.004 | 8.300.407 | 71,26 | 71,01 | 115,36 |
| | Hrvatska | 1.189.371 | 692.901 | 8,85 | 5,93 | 171,65 |
| | Makedonija | 845.778 | 507.236 | 6,29 | 4,34 | 166,74 |
| | Kosovo | - | 283.054 | - | 2,42 | - |
| | Crna Gora | 240.187 | 948.866 | 1,79 | 8,12 | 25,31 |
| | Bosna i Hercegovina | 461.467 | 206.112 | 3,43 | 1,76 | 223,89 |
| | Ostale zemlje | 1.124.781 | 750.278 | 8,37 | 6,42 | 149,92 |
| Ukupno | 13.436.588 | 11.688.854 | 100,00 | 100,00 | 114,95 | |
| 2.2. | Analiza rashoda | | | | | |
| | Opis | Iznos (u hiljadama din) | | % | | Index |
| | Rashodi: | 2019. | 2018. | 2019. | 2018. | 2019/2018 |
| | Poslovni rashodi | 12.450.813 | 11.056.787 | 96,57 | 96,57 | 112,61 |
| | Finansijski rashodi | 263.918 | 271.879 | 2,05 | 2,37 | 97,07 |
| | Ostali rashodi | 177.744 | 120.607 | 1,38 | 1,05 | 147,37 |
| | Ukupno | 12.892.475 | 11.449.273 | 100,00 | 100,00 | 112,61 |
| | Poslovni rashodi | | | | | |
| | Nabavna vrednost prodane robe | 1.543.620 | 934.790 | 12,40 | 8,45 | 165,13 |
| | Troškovi materijala | 8.211.126 | 10.387.002 | 65,95 | 93,94 | 79,05 |
| | Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 1.006.819 | 958.042 | 8,09 | 8,66 | 105,09 |
| | Troškovi amortizacije i rezervisanja | 335.733 | 255.450 | 2,70 | 2,31 | 131,43 |
| | Ostali poslovni rashodi | 1.353.515 | (1.478.497) | 10,87 | (13,37) | (91,55) |
| | Ukupno | 12.450.813 | 11.056.787 | 100,00 | 100,00 | 112,61 |

| | | | | |
|------|--|-------------------------|-----------|--------------------|
| 2.3. | Analiza rezultata poslovanja | | | |
| | Opis | Iznos (u hiljadama din) | | Index |
| | Rezultat poslovanja | 2019. | 2018. | 2019/2018 |
| | Poslovni dobitak/gubitak | 1.006.723 | 650.547 | 154,75 |
| | Finansijski dobitak/gubitak | (164.266) | (152.142) | 107,97 |
| | Ostali dobitak/gubitak | 57.126 | (16.457) | (347,12) |
| | Dobitak/gubitak pre oporezivanja | 899.583 | 481.948 | 186,66 |
| | Porez na dobitak | 25.918 | (66.251) | (39,12) |
| | Neto dobitak/gubitak | 925.501 | 415.697 | 222,64 |
| 2.4. | Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja | | | |
| | Opis | 2019. | 2018. | 2019/2018 Index |
| | Prinos na ukupan kapital(dobitak iz redovnog polovanja pre oporezivanja / kapital) | 0,1391 | 0,0839 | 165,79 |
| | Prinos na imovinu (poslovni dobitak/poslovna imovina) | 0,0705 | 0,0466 | 151,32 |
| | Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak/kapital) | 0,1432 | 0,0724 | 197,75 |
| | stopa neto dobitka (neto dobitak/poslovni prihod) | 0,0688 | 0,0355 | 193,68 |
| | Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze/ukupna pasiva) | 0,5473 | 0,5888 | 92,95 |
| | I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze) | 0,1271 | 0,0591 | 214,98 |
| | II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze) | 1,0047 | 0,5727 | 175,43 |
| | | Iznos (u hiljadama din) | | 2019/2018 |
| | | 2019. | 2018. | Index |
| | Neto obrtni kapital (obrotna imovina - kratkoročne obaveze) | 4.848.143 | 1.570.317 | 308,74 |

| | | | | |
|--|--|-------------------------|------------|-----------|
| 2.5. | Analiza pokazatelja u vezi akcija i tržišne kapitalizacije | | | |
| | Opis | Iznos (u hiljadama din) | | Index |
| | | 2019. | 2018. | 2019/2018 |
| | Tržišna kapitalizacija (br.akcija x tržišna cena akcije na dan 31.12.) | 10.899.400 | 10.899.400 | 100,00 |
| Dobit po akciji (neto dobit/prosečan broj akcija) u dinarima | 3.508 | 1.574 | 222,94 | |

| 3. Glavni kupci, dobavljači i segmenti | | | | |
|---|-------------------------|----------------|-----------|--|
| Opis | Iznos (u hiljadama din) | | Index | |
| | 2019. | 2018. | 2019/2018 | |
| Glavni kupci (sa stanovišta poslovnih prihoda) | Mercator-S | Mercator-S | | |
| | 1.596.002 | 1.545.929 | 103,24 | |
| Glavni dobavlja (po saldu na dan 31.12.) | AGROMARKET DOO | AGROMARKET DOO | | |
| | 757.380 | 600.699 | 126,08 | |
| Rezultat po segmentima | Iznos (u hiljadama din) | | Index | |
| | 2019. | 2018. | 2019/2018 | |
| Pogon Uljara | 773.393 | 490.864 | 157,56 | |
| Pogon Bima | 1.288.139 | 1.255.410 | 102,61 | |
| Ostali poslovni prihodi | 1.976.196 | 1.194.623 | 165,42 | |
| Ostali poslovni rashodi | (3.031.005) | (2.290.350) | 132,34 | |
| Finansijski prihodi | 99.652 | 119.737 | 83,23 | |
| Finansijski rashodi | (263.918) | (271.879) | 97,07 | |
| Ostali prihodi | 234.870 | 104.150 | 225,51 | |
| Ostali rashodi | (177.744) | (120.607) | 147,37 | |
| Rezultat pre oporezivanja | 899.583 | 481.948 | 186,66 | |
| Imovina po segmentima | Iznos (u hiljadama din) | | Index | |
| | 2019. | 2018. | 2019/2018 | |
| Pogon Uljara | 6.126.280 | 6.335.305 | 96,70 | |
| Pogon Bima | 878.807 | 751.611 | 116,92 | |
| Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima | 7.276.036 | 6.877.805 | 105,79 | |
| Ukupna imovina | 14.281.123 | 13.964.721 | 102,27 | |
| 4. Promene bilansnih vrednosti | | | | |
| Bilansna pozicija - bilansa uspeha | Iznos (u hiljadama din) | | 2019/2018 | Razlog promene |
| | 2019. | 2018. | % promene | |
| Poslovni prihodi | 13.457.536 | 11.707.334 | 15 | Porast prihoda rezultat je povećane aktivnosti distribucije robne marke Zott kao i uvođenja nove kategorije u distribuciju (robne marke PIK mesne prerađevine), povećanja cene i povećanog obima prodaje rafinisanog i sirovog ulja. |
| Poslovni rashodi | (12.450.813) | (11.056.787) | 13 | Porast rashoda rezultat je povećanog obima aktivnosti i u skladu je sa porastom poslovnih prihoda. |
| Poslovni dobitak/gubitak | 1.006.723 | 650.547 | 55 | Poslovni rezultat veći je zbog povećane aktivnosti distribucije robe, povećanja cene i obima prodaje rafinisanog i sirovog ulja. |
| Finansijski prihodi | 99.652 | 119.737 | (17) | Manje kamate prema povezanim licima usled značajne naplate datih zajmova kao i promena u kursu uzrokovale su manje finansijske prihode. |
| Finansijski rashodi | (263.918) | (271.879) | (3) | |
| Finansijski dobitak/gubitak | (164.266) | (152.142) | 8 | |
| Ostali prihodi | 234.870 | 104.150 | 126 | Ostali prihodi rezultat su efekata primene novog standarda MSFI 9, kao i značajnog povrata ispravljenog zajma od povezanih pravnih lica. |
| Ostali rashodi | (177.744) | (120.607) | 47 | Ostali rashodi veći usled povećanja otpisa zaliha. |
| Porez na dobitak | 25.918 | (66.251) | (139) | Porez čine odloženi poreski prihodi. Prethodne godine poreski rashod nastao je usled poreskih gubitaka zbog primene novog MSFI 9. |
| Dobit /gubitak za godinu | 925.501 | 415.697 | 123 | |

| Bilansna pozicija - bilansa stanja | Iznos (u hiljadama din) | | 2019/2018 | Razlog promene |
|------------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|--|
| | 2019. | 2018. | % promene | |
| Dugoročna imovina | 3.999.240 | 3.834.597 | 4 | Razlog povećanja dugoročne imovine je ulaganje i aktiviranje novog magacina. |
| Kratkoročna imovina | 9.619.795 | 9.294.385 | 4 | Povećanje kratkoročne imovine rezultat je povećanja potraživanja od kupaca. |
| Dugoročne obaveze | 3.044.320 | 498.141 | 511 | Veće dugoročne obaveze usled reprograma zajmova od povezanog pravnog lica |
| Kratkoročne obaveze | 4.771.652 | 7.724.068 | (38) | Veće kratkoročne obaveze najviše zbog većih obaveze prema dobavljačima za obrtna sredstva. |

2. Opis očekivanog razvoja Društva u narednom periodu, promena u poslovnim politikama Društva, kao i glavnih rizika i pretnji kojima je poslovanje Društva izloženo

Dijamant je moderna kompanija, sa tradicijom dugom tačno 80 godina. Zadovoljenje želja i potreba potrošača, proizvodnja zdrave hrane, u skladu sa najstrožijim svetskim standardima u prehrambenoj industriji i stalne inovacije u različitim kategorijama proizvoda, osnovni su ciljevi kompanije.

Kao vodeći proizvođač u okviru uljarske industrije, kompanija ima za cilj da kontinuirano ulaže u razvoj novih i unapređenje postojećih proizvoda, kao i u razvoj samih proizvodnih procesa, u skladu sa najnovijim svetskim tendencijama u razvoju prehrambene tehnologije. Mnogobrojna domaća i međunarodna priznanja dokaz su leaderske pozicije Dijamanta u proizvodnji ulja, biljnih masti i margarina.

Osim proizvoda za široku potrošnju, Dijamant proizvodi i sirovine za druge prehrambene industrije, pre svega za konditorsku industriju i pekarstvo.

Najveći broj novih proizvoda lansira se kao sezonski artikal, a u portfoliju ostaju oni koji su najbolje prihvaćeni od strane potrošača.

Dijamant, kao društveno odgovorna kompanija, bez obzira na trenutne okolnosti koje su nastale unutar Agrokor Grupe, konstatntno doprinosi razvoju lokalne društvene zajednice i pokrovitelj je mnogobrojnih humanitarnih događaja I tokom 2018.godine, kao sto su sponzorstva u sportske klubove I donatorstva socijalno ugroženim porodicama I deci. Kompanija takođe posvećuje veliku pažnju pitanjima zaštite životne sredine i unapređenju kvaliteta života u široj društvenoj zajednici što će i ubuduće činiti.

Glavni rizici i pretnje:

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 cena najznačajnijih sirovina, 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.

Robni rizik (rizik promene cena)

Varijabilnost cena najznačajnijih sirovina je značajan element u poslovnom okruženju Društva.

Društvo sklapa ugovore s fiksnim cenama s dugogodišnjim dobavljačima, kao i načelne ugovore kojima se definišu uslovi u skladu sa kretanjima na tržištu. Menadzment Društva redovno prati svetske trendove na robnim berzama i na osnovu toga,

reaguje na tržištu u trenutku kada određena sirovina postiže povoljniju cenu. Društvo ne koristi forward ugovore u svrhu upravljanja rizicima promene cena najznačajnijih sirovina.

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.

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.

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.

Društvo koristi sve javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Društva. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

U slučaju povećanja iznosa dospelih potraživanja i shodno tome povećane izloženosti kreditnom riziku, Društvo primenjuje mehanizme predviđene poslovnom politikom i obezbeđuje kvalitetna sredstva obezbeđenja, u cilju osiguranja naplate svojih potraživanja.

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

Projekcija ukupnih tokova gotovine vrši se na nivou Društva. Sektor finansija prati kontinuirano likvidnost Društva kako bi se obezbedilo dovoljno gotovine za potrebe poslovanja, uzimajući u obzir planove Društva u pogledu izmirenja dugova, usklađivanje sa ugovorenim uslovima, usklađivanje sa interno definisanim ciljevima. Potencijalni rizik jeste i taj što zbog nastale situacije u regionu, poslovne banke trenutno nisu spremne da finansiraju Društvo.

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.

3. Svi važniji poslovni događaji koji su nastupili nakon proteka poslovne godine za koju se izveštaj priprema

COVID-19

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

virusa u Republici Srbiji. Nekoliko dana kasnije, Vlada Republike Srbije proglasila je u Srbiji vanredno stanje i uveden je policijski čas.

Usled novonastale situacije, dodatno je ukinut javni prevoz, zatvoreni su tržni centri, ugostiteljski objekti. COVID-19 menja navike potrošača, koji uspostavljaju nove stavove i ponašanja. Ljudi ostaju kod kuće, rade od kuće i takođe pripremaju hranu kod kuće češće nego inače. Sve navedeno je razlog zbog čega je povećana potrošnja osnovnih proizvoda. Imajući u vidu delatnost Društva, u prvih pet meseci 2020. godine nije zabeležen negativan uticaj COVID-19 na poslovanje Društva. Naime, zabeležen je rast prodaje jestivog ulja na domaćem tržištu (prodaja jestivog ulja u martu 2020. godine bila je 54% veća u odnosu na isti period prošle godine, dok je prodaja za prvih pet meseci 2020. godine 29,7% veća u odnosu na isti period prošle godine). Takođe, Društvo je zabeležilo veću prodaju namaznog i stonog margarina za prvih pet meseci 2020. godine u odnosu na isti period prošle godine 10% i trgovačke robe (testenine, so, sirće ...) 12%. Nakon proglašenja vanrednog stanja, Vlada je uvela još jednu meru, a to je privremena zabrana izvoza osnovnih proizvoda (uključujući i suncokretovo jestivo ulje), čime je Društvo prestalo da izvozi jestivo ulje.

Međutim, porast prodaje na domaćem tržištu nadomestio je manji obim prodaje na ino tržištima, tako da su sveukupne prodate količine suncokretovog jestivog ulja za prvih pet meseci 2020. veće 11% u odnosu na isti period prethodne godine. Zabrana izvoza jestivog ulja ukinuta je 13. aprila 2020. godine, zabeležen je pad izvoza jestivog ulja za prvih pet meseci 2020. godine za 8% u odnosu na isti period prošle godine.

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

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima

Sa povezanim pravnim licima obavljaju se poslovi prometa roba i usluga kako na domaćem tako i na inostranom tržištu.

5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

Kompanija Dijamant kontinuirano prati trendove i ulaže u razvoj proizvoda. U 2019. godini kompanija Dijamant uradila je kvalitativna i kvantitativna istraživanja kako bi unapredila postojeće proizvode, definisala pravac kretanja novih proizvoda i kategorija.

Lansiranje određenih proizvoda zahteva i ulaganje u proizvodnu opremu. Ulaganje u novu opremu i unapređenje postojeće je definisano planom investicija, a odobrena od strane Nadzornog odbora. Pored opreme unapređuju se i informacione tehnologije. Kompanija Dijamant kontinuirano ulaže u razvoj svojih kadrova stvarajući podsticajni ambijent za primenu i uvećanje znanja, veština i sposobnosti svojih zaposlenih.

6. Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine

REALIZACIJA PLANOVA ZA 2018

Nastavak rada na dobijanju vodne dozvole i po dobijanju iste, započeće se sa aktivnostima za dobijanje integrisane dozvole: Na osnovu nove organizacije formiran je tim koji je sačinio akcioni plan rešavanja ove problematike. Navedeni plan je prezentovan Upravi Društva, a potom predstavljen i državnim organima. Očekujemo da će se realizacijom tog plana doći do vodne dozvole.

Izvršena je revizija upravljanja masnoćama iz skladišnih rezervoara i zamašćenim procesnim vodama. Navedene masnoće se kao biomasa prodaju firmama koje proizvode biogas. Ovo praktično predstavlja omogućavanje upotrebe obnovljivih izvora energije. Masnoće su biljnog porekla i samim tim su obnovljiv izvor.

Izvršen je prelazak na nove verzije standarda ISO 9001 i ISO14001.

U 2019 godini su prvi put vršena merenja emisije praškastih materija na emiterima aspiratera prašine u silosima na lokaciji Zrenjanin. Obavljeno je saniranje oprema na silosu i sušari lokacija Odžaci u cilju smanje emisije prašine i buke. Deo proizvodnog kruga lokacija Odžaci je ograđen visokom ogradom od limova, ta se na taj način smanjila količina praškastih materija koje dospevaju do privatnih kuća u okolini.

Planovi za 2020

-Nastavak realizacije akcionog plana za otpadne vode.

-Bolje praćenje potrošnje heksana u skladu sa VOC uredbom.

-Novi zahtev za Integrisanu dozvolu. Nova BAT analiza za potrebe pregovora po pitanju poglavlja 27. -tranzicioni period za pristupanje Evropskoj Uniji.

-Eliminisanje hemikalija koje se ne koriste.

III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

1. Razlozi sticanja sopstvenih akcija

U periodu od 20.04.2019. do 18.06.2020.godine nije bilo sticanja sopstvenih akcija.

2. Broj i nominalna vrednost stečenih sopstvenih akcija

Na dan 31.12.2018. godine broj sopstvenih akcija „Dijamant“ AD Zrenjanin iznosi 8.691, čija ukupna nominalna vrednost iznosi 87.952 hiljada dinara.

3. Imena lica od kojih su stečene sopstvene akcije u periodu od 20.04. 2019. -18.06.2020. godine:

| Red.br. | Ime i prezime/ Poslovno ime nesaglasnog akcionara | Prebivalište/Sedište nesaglasnog akcionara | Broj akcija |
|---------|---|--|-------------|
| 1 | / | / | / |

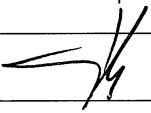
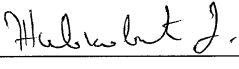
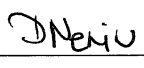


4. Iznos koji je Društvo isplatilo po osnovu sticanja sopstvenih akcija ili naznaka da su akcije stečene bez naknade

S obzirom da u periodu od 20.04.2019-18.06 2020. godine nije bilo sticanja sopstvenih akcija, nije bilo ni isplate po tom osnovu.

5. Broj sopstvenih akcija koje društvo poseduje u trenutku izrade godišnjeg izveštaja

Društvo na dan sastavljanja Godišnjeg izveštaja o poslovanju poseduje 8.691 sopstvenih akcija.

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

| | | |
|---|---|---|
| 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, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje. | | |
| Ime i prezime | Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Društvu | Potpis |
| Vladimir Milović | Generalni direktor |  |
| Dragan Živković | Izvršni direktor |  |
| Dragana Nenin | Izvršni direktor |  |
| Anastasia Cverković Čučulis | Direktor Sektora finansija |  |
| Biljana Tihomirović | Rukovodilac Službe računovodstva |  |

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

Do dostavljanja ovog Godišnjeg izveštaja "Dijamant" AD Zrenjanin nije održao redovnu godišnju sednicu Skupštine akcionara. Godišnji finansijski izveštaji za 2019. godinu biće upućeni Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 04.08.2020. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i Uredbom o pomeranju rokova za održavanje redovne sednice skupštine privrednog društva i dostavljanje godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava, zadruga, drugih pravnih lica i preduzetnika, kao i rokova za podnošenje prijave za porez na dobit i poreza na prihod od samostalne delatnosti, važenja licenci ovlašćenih revizora i licenci za vršenje procene vrednosti nepokretnosti koje ističu za vreme vanrednog stanja nastalog usled bolesti covid-19 izazvane virusom sars-cov-2 ("Sl. glasnik RS", br. 57/2020). Odluka Skupštine akcionara o usvajanju Godišnjeg finansijskog izveštaja za 2019. godinu biće naknadno objavljena u celosti.

*U slučaju da nije usvojen godišnji izveštaj, obavezna je napomena da nije usvojen od strane nadležnog organa, a Društvo je obavezno da Odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg izveštaja objavi u celosti naknadno.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA*

Predlog Odluke o raspodeli dobiti biće upućen Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 04.08.2020. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i Uredbom o pomeranju rokova za održavanje redovne sednice skupštine privrednog društva i dostavljanje godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava, zadruga, drugih pravnih lica i preduzetnika, kao i rokova za podnošenje prijave za porez na dobit i poreza na prihod od samostalne delatnosti, važenja licenci ovlašćenih revizora i licenci za vršenje procene vrednosti nepokretnosti koje ističu za vreme vanrednog stanja nastalog usled bolesti covid-19 izazvane virusom sars-cov-2 ("Sl. glasnik RS", br. 57/2020). Odluka Skupštine akcionara o raspodeli dobiti biće naknadno objavljena u celosti.

*U slučaju da Odluka nadležnog organa o raspodeli dobiti/pokriću gubitka nije sastavni deo Godišnjeg izveštaja, Društvo je obavezno da je objavi u celosti naknadno.

VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

"Dijamant" AD Zrenjanin 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.

*Napomena**

Predlog Odluke o usvajanju Godišnjeg izveštaja za 2019. godinu biće upućen na Skupštinu akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 04.08.2020. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima i Uredbom o pomeranju rokova za održavanje redovne sednice skupštine privrednog društva i dostavljanje godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja privrednih društava, zadruga, drugih pravnih lica i preduzetnika, kao i rokova za podnošenje prijava za porez na dobit i poreza na prihod od samostalne delatnosti, važenja licenci ovlašćenih revizora i licenci za vršenje procene vrednosti nepokretnosti koje ističu za vreme vanrednog stanja nastalog usled bolesti covid-19 izazvane virusom sars-cov-2 ("Sl. glasnik RS", br. 57/2020). Odluka Skupštine akcionara o usvajanju ovog Godišnjeg izveštaja biće naknadno objavljena u celosti.

*U slučaju da Godišnji izveštaj nije usvojen od strane nadležnog organa javnog društva, sa obaveštenjem da će Odluka o usvajanju Godišnjeg izveštaja biti naknadno objavljena u celosti.

Javno društvo je dužno da sastavi Godišnji izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, na regulisanom tržištu, odnosno MTP dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka navedenih u Godišnjem izveštaju.

U Zrenjaninu,

Dana 18.06.2020.

Generalni direktor


Vladimir Milović

