GODIŠNJI KONOLIDOVANI IZVEŠTAJ ZA 2018. GODINU

DRUŠTVA DIJAMANT AD ZRENJANIN

U Zrenjaninu, dana 19.04.2019.god.

S A D R Ž A J:

I. GODIŠNJI KONSOLIDOVANI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

1. Konsolidovani finansijski izveštaj za 2018. godinu

2. Izveštaj nezavisnog revizora za 2018. 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 KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ ZA 2018.GODINU

I.GODIŠNJI KONSOLIDOVANI 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**		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3762536	3978366	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	234041	229368	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	7693	4128	
013 и део 019	3. Гудвил	0006	6	163165	163165	
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	6	59950	60632	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	6	3233	1443	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	3170670	3338551	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	66908	66889	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	2410327	2510976	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	487827	605657	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	8	88564	91801	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	8	110704	47514	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	8	284	369	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	8	6056	15345	
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	335266	376936	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	9	3371	3371	
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	322491	364024	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	9	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	8738	8875	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	9	22559	33511	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	9	14687	16598	
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	9	7872	16913	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042	20	757882	102077	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		9680879	15241407	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	4879347	2979099	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	641716	1347439	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	10	3443932	1061796	
12	3. Готови производи	0047	10	618197	427083	

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	92256	122944	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	10	18	69	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	11	83228	19768	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	2367621	2795690	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
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	913804	853270	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	11	158086	368717	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	1200433	1483484	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	11	95298	90219	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	249763	1169196	
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	1603846	8080649	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	1440526	7796779	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	12	532	548	
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	162788	283322	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	461231	103277	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		32340	10374	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		86731	103122	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		14201297	19321850	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072	14	1349455	3919447	

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	15	5496636	11408581	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	15	2881713	2881713	0
300	1. Акцијски капитал	0403	15	2881713	2881713	
301	2. Удели друштава 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	15	104719	80087	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	15	19058	19058	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
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	15	7424		
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			1520	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	15	2693160	8826041	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	15	2302766	8826041	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	15	390394		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	236624	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423			236624	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	16	500765	113987	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	16	24047	31056	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	16	24047	31056	
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	16	476718	82931	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	16	476718		
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	16		82931	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442	17	8203896	7799282	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	3751934	4405276	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	17	430999	432013	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	17		265067	
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	3320935	3708196	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	935189	761740	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	3358718	2508867	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	18	52897	42238	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	18	90052	99031	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	18	251546	139277	
435	5. Добављачи у земљи	0456	18	2666606	1875958	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	18	294380	349095	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	19	3237	3268	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	119932	93145	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19	3153	2730	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	19	34970	27524	
	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		14201297	19321850	
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	14	1349455	3919447	

У Жеднику

дана 09.04. 2019 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**	Шифра делатности **1041**	ПИБ **100655247**
Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		12484962	16263243
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	22	1131002	2699046
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
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	22	266731	318864
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	22	21073	161927
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	22	830389	2098048
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	22	12809	120207
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22	11317604	13517301
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
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	22	1726319	2055289
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	22	1350030	1695638
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	22	6609667	8083004
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	22	1631588	1683370
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	36356	46896

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		11822881	15442959
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	24	972328	2467467
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	24	10329	11718
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	24	2572327	199643
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	24	10889762	10162010
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	24	395526	395473
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24,30	1078615	1124908
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	24,25	487797	834891
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	24	283146	298909
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	24	3521	3221
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	24,25	294842	367441
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		662081	820284
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	26	99409	575149
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	26	73013	389959
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	26	4548	11102
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	26	68344	378735
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	26	121	122
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	26	2765	11724
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	26	23631	173466
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	27	287797	801870
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	27	97511	441012
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	27	70743	12876

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	27	26768	427280
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			856
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	27	179380	315748
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	27	10906	45110
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	27	188388	226721
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	28	38853	1749
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	29	78036	199146
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	28	76826	76964
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	29	56126	685937
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		455210	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			212807
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056		1368	1287
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		456578	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			211520
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	31	66184	25104
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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	31	390394	
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065			236624
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		406562	
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		16168	14133
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			222491
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	32	1	
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Крагујевцу

дана 09.04. 2019. године

Законски заступник

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

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**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		390394	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			236624
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		8944	
	б) губици	2006			1226
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностран пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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		8944	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1226
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		8944	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			1226
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		399338	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			237850
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		399338	237850
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		399338	237850
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Врбовцу

дана 19.04. 2019. године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**	Шифра делатности **1041**	ПИБ **100655247**
Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2883076	4020		4038	19058
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	2883076	4024		4042	19058
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	202521	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	201158	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	2881713	4028		4046	19058
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	2881713	4032		4050	19058

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	288137	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	288137	4034		4052	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	2881713	4036		4054	19058

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		4073	27210	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	9027201
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		4077	27210	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	9027201
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	236624	4079	52877	4097	201160
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	236624	4081	80087	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	8826041
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	236624	4085	80087	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	8826041

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	24632	4105	6724433
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	236624	4088		4106	591552
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089	104719	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	2693160

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	294	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	294	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	1226	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	1520	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	1520	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	8944	4160	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	7424	4162	

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

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

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
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	11901831	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	11901831	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	493250	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	11408581	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	11408581	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	5496636	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У Зрењанину

дана 19.04.2019 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**	Шифра делатности **1041**	ПИБ **100655247**
Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	13062071	17010158
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	12549198	16598928
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2811	10680
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	510062	400550
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12890082	15493611
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	11480162	13586558
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1108325	1052804
3. Плаћене камате	3008	191938	282523
4. Порез на добитак	3009	14990	83329
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	94667	488397
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	171989	1516547
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	495043	47130
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1620	34331
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	491003	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	2420	12799
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	114726	1602658
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	114726	116558
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		1486100
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	380317	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		1555528

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	785282	1194962
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	781675	1194962
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	981065	1401859
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	111611	255398
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	869454	1069099
4. Остале обавезе (одливи)	3035		76405
5. Финансијски лизинг	3036		957
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	195783	206897
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	14342396	18252250
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	13985873	18498128
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	356523	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		245878
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	103277	354193
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3438	1885
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	2007	6923
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	461231	103277

у Врбасу

дана 19.04. 2019. године

М.П.

Законски заступник

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2018. godine

DIJAMANT AD ZRENJANIN
Konsolidovani Bilans stanja za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2018.	2017.
AKTIVA			
Stalna imovina			
Nematerijalna imovina	6	70.876	66.203
Goodwill	6	163.165	163.165
Nekretnine, postrojenja i oprema	7	3.082.106	3.246.750
Investicione nekretnine	8	88.564	91.801
Biološka sredstva		-	-
Dugoročni finansijski plasmani		335.266	376.936
Dugoročna potraživanja		22.559	33.511
		3.762.536	3.978.366
Odložena poreska sredstva	20	757.882	102.077
Obrtna imovina			
Zalihe	10	4.879.347	2.979.099
Potraživanja po osnovu prodaje	11	2.367.621	2.795.690
Druga potraživanja	11	249.763	1.169.196
Kratkoročni finansijski plasmani	12	1.603.846	8.080.649
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13	461.231	103.277
Porez na dodatu vrednost		32.340	10.374
Aktivna vremenska razgraničenja		86.731	103.122
		9.680.879	15.241.407
UKUPNA AKTIVA		**14.201.297**	**19.321.850**
PASIVA			
Kapital			
Osnovni capital	15	2.757.548	2.757.548
Emisiona premija		-	-
Rezerve		18.949	18.949
Revalorizacione reserve		-	-
Aktuarski dobici/(gubici)		7.183	(1.373)
Neraspoređeni dobitak		2.927.647	8.592.710
Otkupljene sopstvene akcije		(100.071)	(75.439)
Učešće bez prava kontrole		(114.620)	116.186
		5.496.636	11.408.581
Dugoročna rezervisanja i obaveze	16	500.765	113.987
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	17	3.751.934	4.405.276
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	18	935.189	761.740
Obaveze iz poslovanja	18	3.358.718	2.508.867
Ostale kratkoročne obaveze	19	119.932	93.145
Obaveze po osnovu PDV	19	-	0
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	19	3.153	2.730
Pasivna vremenska razgraničenja	19	34.970	27.524
		8.203.896	7.799.282
UKUPNA PASIVA		**14.201.297**	**19.321.850**
VANBILANSNA EVIDENCIJA	14	**1.349.456**	**3.919.446**

DIJAMANT AD ZRENJANIN
Konsolidovani Bilans uspeha za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	Napomena	2018.	2017.
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje robe	22	1.131.002	2.699.046
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	22	11.317.604	13.517.301
Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija		-	-
Drugi poslovni prihodi	23	36.356	46.896
		12.484.962	**16.263.243**
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	24	972.328	2.467.467
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	24	(10.329)	(11.718)
Povećanje/(smanjenje) vrednosti zaliha učinaka	24	(2.572.327)	(199.643)
Troškovi materijala	24	10.889.762	10.162.010
Troškovi goriva i energije	24	395.526	395.473
Troškovi zarada i ostali lični rashodi	24, 30	1.078.615	1.124.908
Troškovi proizvodnih usluga	24, 25	487.797	834.891
Troškovi amortizacije	24	283.146	298.909
Troškovi dugoročnih rezervisanja	24	3.521	3.221
Nematerijalni troškovi	24, 25	294.842	367.441
		11.822.881	**15.442.959**
POSLOVNI DOBITAK		**662.081**	**820.284**
Finansijski prihodi	26	99.409	575.149
Finansijski rashodi	27	(287.797)	(801.870)
		(188.388)	(226.721)
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	28	38.853	1.749
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	29	(78.036)	(199.146)
Ostali prihodi	28	76.826	76.964
Ostali rashodi	29	(56.126)	(685.937)
DOBITAK/GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		**455.210**	**(212.807)**
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja		1.450	-
Ispravka grešaka iz ranijeg perioda		(82)	(1.287)
DOBITAK/GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		**456.578**	**(211.520)**
Porez na dobitak	31	(66.184)	(25.104)
NETO DOBITAK/GUBITAK	31	**390.870**	**(236.624)**
Neto dobitak/gubitak vlasnika Matičnog društva		406.562	(222.491)
Gubitak manjinskih ulagača		(16.168)	(14.133)
		390.394	**(236.624)**
Dobitak/gubitak po akciji (u dinarima)	32	**1.478**	**(878)**

		2018.	2017.
NETO DOBITAK	31	**390.394**	**(236.624)**
OSTALI SVEOBUHVATNI GUBITAK			
Stavke koje neće biti reklasifikovene u bilans uspeha u budućim periodima:			
Akturaski gubici po osnovu planova definisanih primanja		8.944	(1.228)
OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI DOBITAK		**8.944**	**(1.228)**
Porez na ostali sveobuhvatni dobitak		**-**	**-**
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK/GUBITAK		**399.338**	**(237.852)**
Pripisan većinskim vlasnicima kapitala		415.118	(223.759)
Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu		(15.780)	(14.093)
UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK/GUBITAK		**399.338**	**(237.852)**

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Konsolidovane Promene na kapitalu za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

	Komponente kapitala					**Komponente ostalog rezultata**			
	Akcijski kapital	Emisiona premija	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Otkupljene sopstvene akcije	Revalorizacione rezerve	Aktuarski gubici	Manjinski interes	Ukupno
Stanje 1. januara 2017. godine	2.757.548	1.363	18.949	9.023.599	(22.562)	-	(105)	123.039	11.901.831
Neto dobitak/(gubitak) tekuće godine	-	-	-	(222.491)	-	-	-	(14.133)	(236.624)
Ostali sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-	(1.268)	40	(1.228)
Ukupan sveobuhvatni dobitak	-	-	-	(222.491)	-	-	(1.268)	(14.093)	(237.852)
Efekti otkupa sopstvenih akcija	-	(202.521)	-		(52.877)	-	-	-	(255.398)
Promene u obimu konsolidacije	-	-	-	(7.240)	-	-	-	7.240	-
Promene interesa manjinskih ulagača	-	-	-		-	-	-	-	-
Prenos sa revalorizacionih rezervi	-	201.158	-	(201.158)	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2017. godine	**2.757.548**	**-**	**18.949**	**5.592.710**	**(75.439)**	**-**	**(1.373)**	**116.186**	**11.408.581**
Stanje 1. januara 2018. godine	2.757.548	-	18.949	5.592.710	(75.439)	-	(1.373)	116.186	11.408.581
Neto dobitak/(gubitak) tekuće godine	-	-	-	406.562	-	-	-	(16.168)	390.394
Ostali sveobuhvatni dobitak	-	-	-	-	-	-	8.556	388	8.944
Ukupan sveobuhvatni dobitak	-	-	-	406.562	-	-	8.556	(14.093)	399.338
Efekti prve primene MSFI 9	-	-	-	(5.977.185)	-	-		(222.487)	(6.199.672)
Efekti otkupa sopstvenih akcija	-	(86.979)	-	-	(24.632)	-	-	-	(111.611)
Promene interesa manjinskih ulagača	-	-	-	(7.461)	-	-	-	7.461	-
Prodaja otkupljenih sopstvenih akcija	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos sa emisione premije	-	86.979	-	(86.979)	-	-	-	-	-
Prenos sa revalorizacionih rezervi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stanje 31. decembra 2018. godine	**2.757.548**	**-**	**18.949**	**2.927.647**	**(100.071)**	**-**	**7.183**	**(114.620)**	**5.496.636**

DIJAMANT AD ZRENJANIN
Konsolidovani Novčani tokovi za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)

	2018.	2017.
POSLOVNE AKTIVNOSTI		
Prodaja i primljeni avansi	12.549.198	16.598.928
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	2.811	10.680
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	510.062	400.550
Isplate dobavljačima i dati avansi	(11.480.162)	(13.586.558)
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	(1.108.325)	(1.052.804)
Plaćene kamate	(191.938)	(282.523)
Porez na dobitak	(14.990)	(83.329)
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	(94.667)	(488.397)
Neto (odliv)/priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	**171.989**	**1.516.547**
AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
Prodaja akcija i udela	-	-
Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme	1.620	34.331
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	2.420	12.799
Ostali finansijski plasmani, neto	491.003	(1.486.100)
Kupovina akcija i udela	-	-
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(114.726)	(116.558)
Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	**380.317**	**(1.555.528)**
AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Uvećanje osnovnog kapitala	-	-
Dugoročni i kratkoročni krediti, neto	(87.779)	125.863
Otkup sopstvenih akcija	(111.611)	(255.398)
Ostale obaveze	3.607	(76.405)
Finansijski lizing	-	(957)
Isplaćene dividende	-	-
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	**(195.783)**	**(206.897)**
Neto priliv/(odliv) gotovine u toku godine	**356.523**	**(245.878)**
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA POČETKU GODINE	**103.277**	**354.193**
Pozitivne kursne razlike	3.438	1.885
Negativne kursne razlike	(2.007)	(6.923)
GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI NA KRAJU GODINE	**461.231**	**103.277**

1. Opšte informacije

Društvo Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu „Matično društvo“) i njegovo zavisno društvo Kikindski mlin a.d. (zajedno „Grupa“) 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 Grupe i biće prezentovani na Skupštini akcionara radi usvajanja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja

Grupa je sastavila konsolidovane finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.. Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI zbog činjenice da su usvojeni samo prevedeni standardi. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i sanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1 Grupa je konsolidovane finansijske izveštaje sastavila u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 2.18). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

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

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

2.1.1 Koncept nastavka poslovanja

Grupa je u toku 2018. godine zabeležila neto dobit u iznosu od RSD 390.394 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 236.624 hiljada). Za finansiranje obrtnih sredstava Grupa koristi bankarske kredite, koje redovno otplaćuje u skladu sa anuitetnim planom banke. Nadzorni odbor je usvojilo plan tokova gotovine do kraja septembra 2019. godine, koji se odnosi prevashodno na plan finansiranja žetve za predstojeću sezonu.

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

Kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2018. godine su manje za RSD 1.476.983 hiljada od kratkoročnih sredstava.

Većinskom akcionaru Agrokor d.d. Zagreb, rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

decembra 2017. godine je određena privremena mera zabrana prava glasa. Nezavisno 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 Matičnog Društva. S' tim u vezi, Grupa je nesmetano poslovala u toku 2018. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu posl.br. 4. I.br. 65/19 od 04.04.2019. godine određena je pod rednim brojem IX privremena mera izvršnom dužniku Agrokor d.d. Zagreb i izvršnom dužniku Fortenova Grupa dd Zagreb zabrane otuđenja i svako drugo raspolaganje 261.987 redovnih akcija Matičnog društva kao i izvršenje pravnog posla prenosa istih akcija i sprovođenje promena u Centralnom registru. Ova privremena mera upisana je u Centralnom registru hartija od vrednosti. Navedenom privremenom merom ne utiče se na redovno poslovanje Grupe.

S obzirom na gore navedene činjenice, rukovodstvo Grupe ima uverenja da će Grupa nastaviti nesmetano da posluje u predvidljivoj budućnosti.

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Grupe

Novi standardi, dopune i tumačenja koji su važeći za finansijsku godinu koja počinje na dan 1. januara 2018. godine su materijalno značajni za Grupu. Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Grupe.

(b) Novi standardi i tumačenja koji su usvojeni

Usvajanje MSFI 9 –Finansijski instrumenti. Grupa je usvojila MSFI9, 'Finansijski instrumenti' od 01.januara 2018.

- MSFI 9, 'Finansijski instrumenti', bavi se pitanjem klasifikacije, odmeravanja i priznavanja finansijskih sredstava i finansijskih obaveza. Celovita verzija MSFI 9 objavljena je jula 2014. godine.

- Ovaj standard zamenjuje smernice MRS 39 koje se odnose na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih instrumenata. MSFI 9 zadržava ali pojednostavljuje model za odmeravanje kombinovanih instrumenata i ustanovljava tri osnovne kategorije odmeravanja finansijskih sredstava, i to: po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u izveštaju o ukupnom ostalom finansijskom rezultati, i po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. Osnov za klasifikaciju zavisi od poslovnog modela koji pravno lice koristi, kao i od karakteristika finansijskog instrumenta sa aspekta ugovornih novčanih tokova. 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 umanjenja 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 bzahteve 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.

  Grupa je odlučila da ne koriguje uporedne podatke i priznala je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno od 1.januara 2018.godine.Prema tome, revidirani zahtevi MSFI 7, Finansijski instrumenti:Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanja uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine (videti napomene 11 i 12).

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

	Knjigovodstvena vrednost po MRS 39 na dan 31.decembar 2017.	Ponovno odmeravanje	Knjigovodstvena vrednost prema MSFI9 na 01.januar 2018.	Efekat na dobit iz ranijih godina na dan 01.januar 2018.
Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana pravna lica (napomena 12)	7.796.779	(5.878.873)	1.917.906	(5.878.873)
Potraživanja po osnovu primljenih menica (napomena 12)	307.859	21.039	328.898	21.039
Potraživanja za kamatu (napomena11)	887.290	(839.185)	48.105	(839.185)
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 11)	2.795.690	(226.220)	2.569.470	(226.220)
		(6.923.239)		**(6.923.239)**
Odložena poreska sredstva	102.077	723.567	825.644	723.567
		(6.199.672)		**(6.199.672)**

Efekti ponovnog odmeravanja u iznosu od u hiljadamaRSD 6.923.239 (negativni efekat na neraspoređenu dobit na dan 01.januara 2018.godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

-interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 5.878.873
-potraživanja za kamatu po osnovu interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 839.185
-druga potraživanja u iznosu od RSD 205.181

Usvajanje MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Grupa je usvojila MSFI15 "Prihod od ugovora sa kupcima" od 01.januara 2018.

MSFI 15 "Prihod od ugovora sa kupcima" bavi se pitanjem priznavanja prihoda i uspostavlja načela za saopštavanje informacija korisnicima finansijskih izveštaja koje se odnose na prirodu, iznos, vreme i neizvestnost prihoda i tokova gotovine nastalih po osnovu ugovora koje je Grupa zaključila sa kupcima. Priznavanje prihoda vrši se kada kupac stekne kontrolu nad robom odnosno uslugom i stoga ima mogućnost da usmerava korišćenje robe i usluga odnosno da od pomenute robe i usluga ostvaruje korist. Ovaj standard zamenjuje MRS 18 'Prihodi' i MRS 11 'Ugovori o izgradnji' i njihova tumačenja. Standard je važeći za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine i njegova ranija primena je dopuštena. Grupa smatra da MSFI 15 i njegova primena nema materijalnih efekata na finansijske izveštaje.

MSFI 16 -Zakupi - izdati u januaru 2016. godine zamenjuje računovodstveni tretman za zakup i predstavlja veliku reviziju načina na koji kompanije obračunavaju zakup, usvojene u EU 31. oktobra 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Standard će prvenstveno uticati na računovodstveni tretman operativnog lizinga Društva. MSFI 16 uvodi jedinstveni, bilansni model obračuna lizinga za zakupce. Zakupac priznaje imovinu koja se odnosi na pravo korišćenja i predstavlja njeno pravo da koristi osnovno sredstvo i obavezu zakupa koja predstavlja njemu obavezu plaćanja zakupnine. Od zakupaca će se zahtijevati da odvojeno priznaju trošak kamate na obvezu lizinga i trošak amortizacije na imovini s pravom korišćenja. Zakupci će takođe morati da izmene obavezu lizinga po nastanku određenih događaja (npr. Promena u trajanju lizinga, promena u budućim plaćanjima lizinga usled promene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupci će generalno priznati iznos ponovnog merenja obaveze po osnovu lizinga kao prilagođavanje imovine koja se odnosi na pravo korišćenja. Postoje neobavezni izuzeci za kratkoročne zakupe i zakup predmeta male vrednosti. Računovodstvo Zakupodavca ostaje slično sadašnjem

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

standardu - tj. Zakupodavci nastavljaju klasifikovati lizing kao finansijski ili operativni lizing.

Grupa je izvršila procenu uticaja primene MSFI 16 na osnovu pregleda važećih ugovora. Grupa će izabrati da primeni standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17. Grupa je izabrala da primeni modifikovani retrospektivni pristup gde će se na dan 1. januara 2019. godine pravo korišćenja primenjivati u istom iznosu kao i odgovornost za lizing Grupa će izabrati da koristi izuzeća koja su predložena standardom o ugovorima o zakupu za koje se uslovi zakupa završavaju u roku od 12 meseci od datuma prvobitne prijave, i ugovore o zakupu za koje je osnovno sredstvo male vrednosti. Ugovori o lizingu uključuju zakup kancelarijskog prostora i automobila.

Prelazak na MSFI 16

Grupa je izvršila procenu uticaja MSFI 16. Ukratko, očekuje da će uticaj usvajanja MSFI 16 biti, kako sledi:

01.januar 2019	**u hiljadama RSD**
Imovina s pravom korištenja	263.479
Obveza za zakup	(263.479)
Neto uticaj na kapital i rezerve	**-**

01.januar 2019	**u hiljadama RSD**
Povećanje troška amortizacije	78.395
Smanjenje troška zakupa	(88.726)
Povećanje troška kamata	17.340
Neto uticaj na kapital i rezerve	**7.009**

2.2 Konsolidacija

(a) Zavisna društva

Zavisna društva su svi pravni subjekti (uključujući strukturirane entitete) nad kojima grupa vrši kontrolu.

Grupa vrši kontrolu nad pravnim subjektom onda kada je izložena riziku od, odnosno kada ima pravo na varijabilni prinos po osnovu svog angažovanja u tom pravnom subjektu, te može da utiče na prinos po osnovu ovlašćenja koja ima u tom pravnom subjektu. Zavisna društva se u celosti konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na grupu, a isključuju iz konsolidacije od dana kada pomenuta kontrola prestane.

Grupa računovodstveno obuhvata poslovne kombinacije primenom metode kupovine. Naknada prenesena za sticanje zavisnog društva je fer vrednost prenesenih sredstava, nastalih obaveza i udela u kapitalu zavisnog društva koje je emitovala grupa. Prenesena naknada uključuje fer vrednost svake stavke sredstava i obaveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Kupovinom stečena sredstva koja se pojedinačno mogu identifikovati, kao i stvarne i potencijalne obaveze preuzete u poslovnoj kombinaciji, inicijalno se odmeravaju po fer vrednosti na dan sticanja. Grupa priznaje manjinske udele u stečenom društvu za svako pojedinačno sticanje bilo po fer vrednosti ili prema proporcionalnom delu manjinskog udela u priznatim neto sredstvima stečenog društva koja se mogu identifikovati.

Troškovi sticanja iskazuju se kao rashod u periodu u kome nastanu.

Višak prenesene naknade, iznos svakog manjinskog udela u stečenom društvu i fer vrednost na dan sticanja

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

svakog ranijeg udela u kapitalu stečenog društva iznad fer vrednosti stečenih neto sredstava koja se mogu identifikovati iskazuje se kao goodwill. Ako je vrednost ukupne prenesene naknade, manjinskog udela i ranijeg udela u kapitalu manja od fer vrednosti neto sredstava zavisnog društva stečenog po ceni nižoj od tržišne, razlika se iskazuje direktno u bilansu uspeha.

Sve transakcije društava unutar grupe, salda i nerealizovani dobici od transakcija unutar društava grupe eliminišu se. Nerealizovani gubici takođe se eliminišu. Prema potrebi, iznosi u izveštajima zavisnih društava su korigovani kako bi se uskladili sa računovodstvenim politikama grupe.

2.3 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 144/2014

2.4 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 i članovi Nadzornog odbora.

2.5 Preračunavanje stranih valuta

a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

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“.

2.6 Nematerijalna ulaganja

a) *Goodwill*

Goodwill nastaje sticanjem (kupovinom) zavisnih pravnih lica te predstavlja višak novčane vrednosti koji se prenosi kroz učešće tj. udeo Društva u neto fer vrednosti identifikovanih sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza stečenog zavisnog pravnog lica i fer vrednosti manjinskog tj. nekontrolnog udela u stečenom pravnom licu.

Za potrebe testiranja umanjenja vrednosti, goodwill stečen u poslovnoj kombinacije raspodeljuje se na svaku od jedinica koje generišu gotovinu, odnosno grupe jedinica koje generišu gotovinu za koje se očekuje da će ostvariti korist tj. priliv od sinergije nastale po osnovu poslovne kombinacije. Svaka jedinica ili, pak, grupa jedinica na koje se goodwill raspodeljuje predstavlja najniži nivo na kojem se goodwill prati za interne potrebe rukovodstva. Praćenje goodwill-a vrši se na nivou poslovnog segmenta.

Provera umanjenja vrednosti goodwill-a vrši se jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili izmenjene okolnosti ukažu na eventualno postojanje umanjenja vrednosti. Knjigovodstvena vrednost goodwill-a poredi se sa njegovom

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

nadoknadivom vrednošću koja predstavlja vrednost veću od vrednosti u upotrebi i fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje. Svako umanjenje vrednosti odmah se priznaje kao trošak i naknadno se ne ukida.

b) *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.

2.7 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 Grupa 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:

	Godine
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 u odgovarajućeg perioda (napomene 28 i 29).

2.8 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 Grupe.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Grupa procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz bilans uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

godinama se stornira ukoliko je bilo naknadne promene u pretpostavkama korišćenim u utvrđivanju nadoknadive vrednosti sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Grupi 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.

2.9 Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

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

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

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

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

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

b) Klasifikacija i odmeravanje

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

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokovajući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

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

Poslovni model odražava način na koji Grupa upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Grupe: (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 Grupa razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmetne imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Grupa procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Prilikom ove procene, Grupa 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.

Grupa 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.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

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

Vlasnički instrumenti

Grupa naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Grupe 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 Grupa da primi isplatu.

(а) ***Otpis***

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

(б) ***Priznavanje i prestanak priznavanja***

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

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

Razmena koja se vrši između Grupe i njenih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi se istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.
Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne „catch-up" metode, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

c) Modifikacija

Grupa ponekad iznova pregovara, ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Grupa 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 Grupa prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

d) Obezvređenje finansijskih sredstava

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

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

- Opšti model obezvređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

Grupa primenjuje trostepeni model obezvređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obezvređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepen 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći („12-mesečni ECL"). Ukoliko Grupa identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se reklasifikuje u Stepen 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

ugovora ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje (ECL celokupnog životnog veka instrumenta").
Ukoliko Grupa utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepen 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.
Kada se definiše neizvršenje obaveza u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveza, Grupa primenjuje definiciju neizvršenja obaveza koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.
U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova održava novčane tokove očekivane iz kolaterala i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno.
Grupa priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u izveštaju o ukupnom rezultatu, kao dobitak ili gubitak po osnovu obzvređenja.

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

Grupa 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.
Grupa koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. Grupa 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.

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

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

Klasifikacija

Do 31. decembra 2017. godine, Grupa je klasifikovala svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

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

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

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se knjiže prema fer vrednosti. Prihod od kamate po osnovu dužničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju se obračunava korišćenjem metode efektivne kamatne stope i priznaje se u bilansu uspeha za datu godinu kao finansijski prihod. Dividende na vlasnička instrumenta

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

raspoloživa za prodaju se priznaju u bilansu uspeha za datu godinu kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Grupa na isplatu istih i postoji visoka verovatnoća da će dividende biti isplaćene. Svi drugi elementi promene fer vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, sve do prestanka priznavanja ulaganja ili obezvređivanja, pri čemu se kumulativni dobitak ili gubitak ponovo klasifikuje iz ostalog ukupnog rezultata u ostali prihod u bilansu uspeha za datu godinu.

Umanjenje vrednosti

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

2.10 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i robe vrednuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključujvrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke.

Zalihe gotovih proizvoda se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenomili 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.

2.11 Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva 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.

2.12 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 Grupe, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.13 Osnovni kapital

Akcijski kapital

Obične akcije klasifikuju se kao kapital.

Ukoliko Matično 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 poništе ili ne reemituju.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.14 Rezervisanja

Grupa 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.

2.15 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 Grupa 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.

2.16 Primanja zaposlenih

Grupa 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

Grupa ima plan definisanih doprinosa za penzije. Grupa izdvaja doprinose u društvene penzione fondove na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Grupa 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.

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

b) Ostala primanja zaposlenih

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

c) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa od strane Grupe 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.

2.17 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima

Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 15 „Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima"

Grupa priznaje prihod od prodaje sirovog i jestivog ulja, brašna i testenine, 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 bezuslovna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Grupa 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

Grupa proizvodi i prodaje sirovo i jestivo ulje, suncokretovu i sojinu sačmu, brašna i testenine, margarine, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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

Grupa 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, Grupa 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)

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Grupe. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar grupe.

Grupa priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Grupa imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Grupe kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Grupa zasniva na rezultatima iz prethodnog

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

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

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

2.18 Zakupi

a) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupca

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (bez bilo kog oblika stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se u bilansu uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

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.

2.19 Raspodela dividendi

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom

3.1 Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Grupe 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 Grupi je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Grupe svedu na minimum.

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

(a) *Tržišni rizik*

(i) *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

Grupa 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 2018. 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 237.430 (2017: RSD 480.569), 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*

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

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

(iii) *Gotovinski tok i rizik kamatne stope*

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

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2018.	**2017.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	2.364.014	5.148.178
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	1.547.451	5.831.667
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	125.576	1.576.042
	5.037.041	**12.555.887**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	3.482.257	2.602.014
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	2.393.030	1.184.727
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	1.832.016	3.303.479
	7.707.303	**7.090.220**

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

	2018		2017	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijska sredstva	1.256	(1.256)	15.760	(15.760)
Finansijske obaveze	(18.320)	18.320	(33.035)	33.035
	(17.064)	**17.064**	**(17.274)**	**17.274**

(b) *Kreditni rizik*

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Grupe. 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 Grupe.

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

Grupa 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 Grupe. Službe finansija i plana i analize kontinuirano prati likvidnost Grupe kako bi obezbedila dovoljno gotovine za potrebe poslovanja.

U tabeli niže analizirane su finansijske obaveze Grupe 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 gotovine[1]. Iznosi koji dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaki su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan.

[1]Iznosi 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 obelodanjenim 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.

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

Na dan 31. decembra 2018.	Do 1 godine[1]	Između 1 i 2 godine[1]	UKUPNO
Dugoročni krediti	3.317.329	476.718	3.794.047
Ostale dugoročne obaveze	-		-
Kratkoročni krediti	434.605		434.605
Faktoring	-		-
Obaveze iz poslovanja	3.358.718		3.358.718
Ostale kratkoročne obaveze	119.933		119.933
UKUPNO	**7.230.585**		**7.707.303**

Na dan 31. decembra 2017.	Do 1 godine[1]	Između 1 i 2 godine[1]	UKUPNO
Dugoročni krediti	3.708.195	82.931	3.791.125
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
Kratkoročni krediti	697.080	-	697.080
Faktoring	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	2.508.868	-	2.508.868
Ostale kratkoročne obaveze	93.146	-	93.146
UKUPNO	**7.007.289**	**82.931**	**7.090.220**

3.2 Upravljanje kapitalom

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

Grupa, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Grupe 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 2018. i 2017. godine, koeficijent zaduženosti Grupe bio je kao što sledi:

	2018	2017
Obaveze po kreditima – ukupno (napomene 23 i 25)	4.228.652	4.488.207
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 18)	461.231	103.277
Neto dugovanja	3.767.421	4.384.930
Ukupan kapital	5.496.636	11.408.581
Kapital – ukupno	9.264.057	15.793.511
Koeficijent zaduženosti	**40,67%**	**27,76%**

[1] Specifični vremenski periodi u tabeli nisu propisani standardom kao obavezni nego zavise od odluke rukovodstva.

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

3.3 Procena fer vrednosti

Na dan 31. decembra 2017. i 2018. godine Grupa nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Grupe 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

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

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

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

c) Ispravka vrednosti potraživanja

Grupa je usvojila 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 umanjenja 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.

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja (nastavak)

d) Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

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.

Grupa 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 Grupe 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.

5. Informacije o segmentima

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

Rukovodstvo Grupe je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoje tri segmenta poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2018. godine Grupa je imala 3 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;
- Pogon Kikindski mlin proizvodimlinske proizvode (brašno, testenine i slično).

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Grupe 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“.

5. Informacije o segmentima (nastavak)

Prihodi i rezultat

u hiljadama RSD

	Prihodi po segmentima		Rezultat po segmentima	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Pogon Uljara	6.542.500	8.449.852	490.864	927.242
Pogon Bima	3.970.211	4.159.478	1.255.410	1.300.468
Pogon Kikindski mlin	937.996	1.882.892	13.722	31.308
	11.450.707	**14.492.222**	**1.759.996**	**2.259.018**
Ostali poslovni prihodi			1.034.255	1.771.021
Ostali poslovni rashodi			(2.132.170)	(3.209.755)
Finansijski prihodi			99.409	575.149
Finansijski rashodi			(287.797)	(801.870)
Ostali prihodi			117.129	80.000
Ostali rashodi			(134.244)	(885.083)
Rezultat pre oporezivanja			**456.578**	**(211.520)**

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 Grupi u svrhu donošenja odluke o alociranju resursa tom segmentu i ocenjivanju njegovih performansi.

Imovina

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

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Pogon Uljara	6.335.305	4.687.986
Pogon Bima	751.611	682.001
Pogon Kikindski mlin	1.028.322	1.018.913
Ukupna imovina po segmentima	8.115.238	6.388.900
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	6.086.059	12.932.950
Ukupna imovina	**14.201.297**	**19.321.850**

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 Grupe.

5. Informacije o segmentima (nastavak)

Informacije o prihodima od prodaje

	u hiljadama RSD	
	2018.	**2017.**
Pripremljeno zrno suncokreta i soje	-	3.721
Rafinisana i sirova ulja	4.929.614	6.705.347
Sojina i suncokretova sacma	1.467.854	1.566.019
Margarini	1.985.835	2.091.921
Majonezi	1.084.924	1.076.588
Biljne masti i mrsi	733.501	840.489
Brašno	456.401	551.866
Nusproizvodi	11.054	180.872
Prelivi, sosevi i ren	159.323	140.680
Emulgatori i aditivi	3.271	4.860
Ostali proizvodi i usluge	1.616.829	3.066.368
	12.448.606	**16.228.731**

Geografske informacije o prihodima od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni po tržištima u 2018. i 2017. godini su kao što sledi:

	u hiljadama RSD	
	2018.	**2017.**
Srbija bez Kosova	8.928.180	11.846.135
Makedonija	698.366	677.718
Kosovo	507.236	718.473
Crna Gora	297.152	324.149
Hrvatska	948.866	1.255.027
Bosna i Hercegovina	305.258	569.719
Ostale zemlje	763.548	837.510
	12.448.606	**16.228.731**

6. Nematerijalna ulaganja

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Goodwil	Nemate-rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate-rijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.					
Nabavna vrednost	134.177	163.165	-	72.630	369.972
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(130.195)	-	-	(11.316)	(141.511)
Neotpisana vrednost	**3.982**	**163.165**	**-**	**61.314**	**228.461**
Godina završena 31. decembar 2017.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.982	163.165	-	61.315	228.462
Povećanja	56		2.645	-	2.701
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.146	-	(1.202)	-	(56)
Amortizacija (napomena 24)	(1.056)	-		(683)	(1.739)
Neotpisana vrednost	**4.128**	**163.165**	**1.443**	**62.632**	**229.368**
na dan 31. decembra 2017.					
Nabavna vrednost	135.379	163.165	1.443	72.630	372.617
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(131.251)	-	-	(11.998)	(143.249)
Neotpisana vrednost	**4.128**	**163.165**	**1.443**	**62.632**	**229.368**
Godina završena 31. decembar 2018.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	4.128	163.165	1.443	60.632	229.368
Povećanja	94		6.965	-	7.059
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	5.175	-	(5.175)	-	-
Amortizacija (napomena 24)	(1.704)	-		(682)	(2.386)
Neotpisana vrednost	**7.693**	**163.165**	**3.233**	**59.950**	**234.041**
Na dan 31. decembra 2018.					
Nabavna vrednost	140.549	163.165	3.233	72.629	379.576
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(132.856)	-	-	(12.679)	(145.535)
Neotpisana vrednost	**7.693**	**163.165**	**3.233**	**59.950**	**234.041**

Amortizacija u iznosu od RSD 2.836 (2017: RDS 1.739) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište i Građevinski objekti	Mašine i oprema	Investicije u toku i avansi	Ulaganja u NPO trećih lica NPO	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.					
Nabavna vrednost	4.769.075	3.501.795	77.793	1.280	8.349.943
Ispravka vrednosti	2.094.011	2.757.493	-	826	4.852.330
Neotpisana vrednost	**2.675.064**	**744.302**	**77.793**	**454**	**3.497.613**
Godina završena 31. decembar 2017.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	2.675.064	744.302	77.793	454	3.497.613
Povećanja	3.510		105.958		109.468
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	39.254	57.276	(97.699)	2.463	1.294
Otuđenja (napomena 28)	(30.635)	(11.570)	(23.193)	(2.463)	(67.861)
Amortizacija (napomena 24)	(109.328)	(184.351)	-	(85)	(293.764)
Neotpisana vrednost	**2.577.865**	**605.657**	**62.859**	**369**	**3.246.750**
na dan 31. decembra 2017.					
Nabavna vrednost	4.826.874	3.486.724	62.859	1.280	8.377.737
Ispravka vrednosti	2.249.009	2.881.067	-	911	5.130.987
Neotpisana vrednost	**2.577.865**	**605.657**	**62.859**	**369**	**3.246.750**
Godina završena 31. decembar 2018.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	**2.577.865**	**605.657**	**62.859**	**369**	**3.246.750**
Povećanja	-		184.284	-	184.284
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	7.355	53.141	(60.496)	-	-
Otuđenja (napomena 28)	(342)	(1.176)	(69.887)	-	(71.405)
Amortizacija (napomena 24)	(107.643)	(169.795)	-	(85)	(277.523)
Neotpisana vrednost	**2.477.235**	**487.827**	**116.760**	**284**	**3.082.106**
na dan 31 decembra 2018. godine					
Nabavna vrednost	4.827.745	3.510.429	116.760	1.279	8.456.213
Ispravka vrednosti	(2.350.510)	(3.022.602)	-	(995)	(5.374.107)
Neotpisana vrednost	**2.477.235**	**487.827**	**116.760**	**284**	**3.082.106**

Amortizacija u iznosu od RSD 283.146 (2017: RDS 298.909) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha. (napomena br.24)

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:

	2018	2017
Stanje na početku godine	91.801	106.251
Prenos na NPO	-	(11.044)
Amortizacija	(3.237)	(3.406)
Stanje na kraju godine	**88.564**	**91.801**

9. Dugoročna finansijska sredstva

9.1 Učešća u kapitalu

	2018	2017
Učešća Matičnog društva u kapitalu zavisnih pravnih društava	486.988	486.988
Učešća Matičnog društva 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 Matičnog društva u kapitalu zavisnog pravnog društava

	2018	2017
U akcijama Kikindskog mlina ad Kikinda	486.988	486.988
Minus: ispravka vrednosti	0	0
	486.988	**486.988**

Ukupno manjinsko učešće u kapitalu za period je negativno i iznosi RSD -114.620.

Sažete finansijske informacije o zavisnim društvu koje ima materijalno značajne manjinske udele

U daljem tekstu ukratko su izložene finansijske informacije zavisno društvo koje ima manjiske udele materijalno značajne za grupu.

9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)

Sažeti bilans stanja

	Društvo Kikindski mlin		Grupa	
	Na dan 31. decembra		Na dan 31. decembra	
	2018	2017	**2018**	2017
Kratkoročna				
Sredstva	**454.217**	1.286.292	**9.680.879**	15.241.408
Obaveze	**1.197.840**	1.213.394	**8.203.896**	7.799.282
Ukupno kratkoročna sredstva - neto	**(743.623)**	72.898	**1.476.983**	7.442.126
Dugoročna				
Sredstva	**1.211.573**	1.261.029	**3.762.536**	3.978.366
Obaveze	**2.624**	3.820	**500.765**	113.987
Ukupno dugoročna sredstva - neto	**1.208.949**	1.257.209	**3.261.771**	3.864.379
Neto sredstva	**465.326**	1.330.107	**4.738.754**	11.904.399

Sažeti bilans uspeha

	Društvo Kikindski mlin		Grupa	
	Za godinu završenu 31. decembra		Za godinu završenu 31. decembra	
	2018	2017	**2018**	2017
Prihod	**954.792**	1.951.316	**12.701.500**	16.733.201
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	**(63.844)**	(56.655)	**456.578**	(211.520)
Porez na dobit /prihod	**5.520**	5.671	**(66.184)**	(25.104)
Dobit nakon oporezivanja iz poslovanja koje se nastavlja	**(58.324)**	(50.984)	**390.394**	(236.624)
Ukupan ostali finansijski rezultat	**-**	-	**-**	-
Ukupan finansijski rezultat	**(58.324)**	(50.984)	**390.394**	(236.624)
Ukupan finansijski rezultat raspodeljen na manjinske vlasnike	**(16.168)**	(14.133)	**(16.168)**	(14.133)
Dividende isplaćene manjinskim vlasnicima				

9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)

Sažeti izveštaj o tokovima gotovine

	Društvo Kikindski mlin	Grupa
	31. decembar 2018.	**31. decembar 2018**
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Priliv gotovine iz poslovanja	1.076.744	13.062.071
Plaćene kamate	(21.177)	(191.938)
Plaćeni porez na dobit	-	(14.990)
Ostali odlivi iz poslovanja	(1.054.219)	(12.683.154)
Neto priliv gotovine iz poslovanja	**1.348**	171.989
Neto gotovina iskorišćena za aktivnosti investiranja	**(7.868)**	380.317
Neto gotovina iskorišćena za aktivnosti finansiranja	**-**	(195.783)
Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata	**(6.520)**	356.523
Gotovina, gotovinski ekvivalenti i prekoračenja na računima kod banaka na početku godine	11.231	103.277
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu gotovine i prekoračenja na računima kod banaka	(281)	1.431
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju godine	**4.430**	461.231

Navedene informacije predstavljaju iznose pre eliminisanja transakcija između društava unutar grupe.

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

	2018	**2017**
	29.014	29.014
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	(25.769)	(25.769)
Minus: ispravka vrednosti	**3.245**	**3.245**

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv društva	**2017**	Učešće %
Consalting group Novi Sad	133	4,26%
Tržište novca ad Beograd	397	0,14%
NLB Banka	61	0,02%
Metalprogres Zrenjanin	2.608	2,99%
Industrijsko bilje Novi Sad	46	5%
	3.245	

9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)

9.2 Ostala dugoročna finansijska sredstva

	2018	2017
Dugoročni krediti zavisnim i drugim pravnim licima	322.491	364.024
Dugoročni plasmani u zemlji	666	666
Ostala dugoročna finansijska sredstva	8.738	8.875
Minus: ispravka vrednosti		
Ukupno – neto vrednost	**331.895**	**373.565**

10. Zalihe

	2018	2017
Sirovine i materijal	641,716	1.410.246
Nedovršena proizvodnja	3.443.932	1.061.796
Gotovi proizvodi[11]	618,197	427.083
Roba	92.256	122.944
Dati avansi	650.945	599.833
Stalna sredstva namenjena prodaji	18	69
Minus: ispravka vrednosti	(567.717)	(642.872)
Ukupno zalihe – neto	**4.879.347**	**2.979.099**

11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja

	2018	2017
Potraživanja po osnovu prodaje	1.727.241	2.012.608
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 36d)	1.376.336	1.306.301
Ostala potraživanja		-
	3.103.577	**3.318.909**
Minus: ispravka vrednosti	(735.956)	(523.219)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	**2.367.621**	**2.795.690**
Potraživanja za kamatu	942.023	887.290
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.305	131.094
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	151.481	136.492
Potraživanja za više plaćenu kamatu matično PL (napomena 36d)	9.622	9.622
Ostala potraživanja	46.422	47.390
Minus: ispravka vrednosti	(903.090)	(42.692)
Ukupno druga potraživanja	**249.763**	**1.169.196**

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 735.956 (2017: RSD 523.219) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje. Procenjeno je da se može očekivati naplata dela ovih potraživanja.

[1] Zahteva se posebno obelodanjivanje gotovih proizvoda po njihovoj fer vrednosti /MRS2p36(c)/, gde je primenljivo.

11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (nastavak)

Starosna struktura ovih potraživanja je bila kao što sledi:

	2018	2017
0-30 dana	1.891.724	1.961.659
30-60 dana	273.402	259.864
60-90 dana	64.963	102.439
90-180 dana	24.416	78.259
180-360 dana	19.731	212.980
Preko 360 dana	829.341	703.708
	3.103.577	**3.318.909**

Promene na računu rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja su:

	2018	2017
Na početku godine	523.219	446.573
Efekti prve primene MSFI9	226.221	-
Rezervisanja za obezvređena potraživanja	40.016	98.277
Potraživanja otpisana u toku godine kao nenaplativa	(31.281)	(12.988)
Ukinuta neiskorišćena rezervisanja	(21.868)	(1.995)
Promene u diskontovanom novčanom toku (napomena 38)	(351)	(6.648)
Na dan 31. decembra	**735.956**	**523.219**

Formiranje i ukidanje rezervisanja za gubitke zbog umanjenja vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru 'ostalih rashoda/ostalih prihoda' u Bilansu uspeha (napomene 29 i 30). Promene u diskontovanom novčanom toku se uključuju u 'finansijske rashode' u Bilansu uspeha (napomena 26). Iznosi knjiženi na teret ispravke vrednosti otpisuju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Ostale kategorije unutar pozicije potraživanja od prodaje i drugih potraživanja koja sadrže obezvređena sredstva su kamate po datim zajmovima povezanim preduzećima u iznosu od RSD 860.373 kao i druga potražvinja u iznosu od RSD 42.717 (2017: 42.692).

12. Kratkoročni finansijski plasmani

	2018	2017
Kratkoročni krediti i plasmani – povezana pravna lica	7.305.599	7.796.779
Deo dugoročnih finansijskih sredstava koji dospeva za naplatu do jedne godine	84.953	64.824
Potraživanja po osnovu primljenih menica u zemlji	308.145	307.859
Kratkoročna oročena dinarska sredstva	-	164.667
Robni krediti u zemlji	532	548
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	76.892	76.892
Minus: ispravka vrednosti	(6.172.275)	(330.920)
	1.603.846	**8.080.649**

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2018	2017
Gotovina u banci	71.399	88.210
Gotovina u banci na deviznim računima	389.565	9.725
Ostala novčana sredstva	267	5.342
	461.231	**103.277**

14. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2018	2017
Zalihe trećih lica	1.015.225	1.983.626
Data jemstva	185.052	1.724.403
Operativni lizing	140.348	205.077
Ostalo	8.831	6.341
	1.349.456	**3.919.446**

15. Kapital i rezerve

Akcijski kapital Matičnog društva iskazan na dan 31.12.2018.godine iznosi 2.757.548 hiljada RSD.

Ukupan odobreni broj običnih akcija iznosi 272.485 hiljada akcija (2017: 272.485 hiljada akcija) po nominalnoj vrednosti od RSD 10.120 po akciji (2017: RSD 10.120 po akciji). Sve emitovane akcije su u potpunosti plaćene.Najveći akcionari su Agrokor d.d. 96,1473%, Dijamant ad 3,18943% i ostali mali akcionari 0,66426%.

Otkupljene sopstvene akcije

Matično društvo je u toku 2018.godine otkupilo 2.434 svojih akcija na Beogradskoj berzi. Ukupan iznos koji je plaćen za kupovinu akcija, bez poreza na dobit, bio je RSD 24.632 i oduzet je od neraspoređene dobiti. Te akcije se drže kao 'otkupljene sopstvene akcije'.

16. Dugoročni krediti i rezervisanja

Dugoročni krediti

	2018	2017
Lokalno tržište	-	82.931
Dugoročni krediti u inostranstvu	476.718	-
Ukupno	**476.718**	**82.931**

Knjigovodstvena vrednosti kredita Grupe izražena je u EUR i dospeva u periodu od 1 do 2 godine.

Krediti uključuju osigurane obaveze (kredite od banaka). Krediti od banaka obezbeđeni su hipotekom na građevinama i založnim pravom na opremi Matičnog društva kao i menicama.

Dugoročna rezervisanja

Promene na računu rezervisanja odnose se na rezervisanja za otpremnine iskazane u iznosu od RSD 24.036 (2017: RSD 31.056)

17. Kratkoročne finansijske obaveze

	2018	2017
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	430.999	1.616.740
Kratkoročni krediti	-	265.067
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	3.317.328	2.523.469
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.607	-
	3.751.934	**4.405.276**

18. Obaveze iz poslovanja

	2018	2017
Primljeni avansi	935.189	761.740
Obaveze prema dobavljačima	2.960.986	2.225.053
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	394.495	280.546
Ostale obaveze	3.237	3.268
Ukupno	**4.293.907**	**3.270.607**

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 598.823 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR na dan 31. decembra 2018. godine.

19. Ostale kratkoročne obaveze, obaveze za PDV, ostale javne prihode i pasivna vremenska razgraničenja

	2018	2017
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	13.341	51.792
Ostale kratkoročne obaveze	106.591	41.353
Obaveze za PDV	0	0
Obav.za ostale poreze, doprinose i dr.dažbine	3.153	2.730
Pasivna vremenska razgraničenja	34.970	27.524
	158.055	**123.399**

20. 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 računi izmire na neto osnovi.

Grupa je na dan 31.12.2018. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 834.563 (2017: RSD 102.077) a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

Odložena poreska sredstva	**Amortizacija**	**Poreski kredit**	**Dug.rezerv za otpremnine**	**Prva primena MSFI**	**Ostalo**	**Ukupno**
Stanje na dan 1. januara 2017.	21.353	102.435	2.582		399	126.769
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	4.692	(30.159)	302		257	(24.908)
Direktno na teret kapitala			216			216
na dan 31. decembra 2017.	26.045	72.276	3.099	-	657	102.077
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	5.417	(72.276)	270		159	(66.430)
Direktno na teret/(u korist) kapitala			(1.332)	723.567		722.235
na dan 31. decembra 2018.	**31.462**	**-**	**2.037**	**723.567**	**816**	**757.882**

Ukupna odložena poreska sredstva priznata u ostalom ukupnom rezultatu RSD 722.235 odnose se na privremenu odbitnu razliku nastalu po osnovu prve primene MSFI9 u iznosu od RSD 723.567 (Napomena 34) i odložene poreske obaveze po osnovu aktuarskog obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine RSD (1.332).

21. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

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

22. Poslovni prihodi

	2018	2017
Prihod od prodaje robe	1.131.002	2.699.046
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	11.317.604	13.517.301
Ostali poslovni prihodi		46.896
Ukupno	**12.448.606**	**16.263.243**

23. Ostali poslovni prihodi

	2018	2017
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		-
Prihodi od zakupnina	36.272	45.000
Ostali poslovni prihodi	84	1.896
Ukupno	**36.356**	**46.896**

24. Poslovni rashodi

	2018	2017
Povećanje vrednosti zaliha (napomena 10)	(2.572.327)	(199.643)
Smanjenje vrednosti zaliha (napomena 10)		-
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	(10.329)	(11.718)
Nabavna vrednost prodate robe	972.328	2.467.467
Troškovi materijala	10.889.762	10.162.010
Troškovi goriva i energije	395.526	395.473
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (napomena 30)	1.078.615	1.124.908
Troškovi amortizacije i rezervisanja (napomene 6, 7 i 17)	286.667	302.130
Ostali poslovni rashodi (napomena 25)	782.639	1.202.332
Ukupno	**11.822.881**	**15.442.959**

Troškovi materijala uključuju troškove sirovine , ambalaže i pomoćnog materijala u iznosu od RSD 10.766.819 (2017: RSD 10.030.287) i ostale troškove materijala u iznosu od RSD 122.943 (2017: RSD 131.723).

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju RSD 286.667 (2017: RSD 302.130), od čega troškove amortizacije RSD 283.146 (2017: RSD 298.909) i rezervisanje u iznosu od RSD 3.521 (2017: RSD 3.221).

25. Ostali poslovni rashodi

	2018	2017
Proizvodne usluge	-	42.500
Transportne usluge	67.894	57.987
Troškovi zakupnina	100.943	135.547
Troškovi sajmova	755	542
Reklama i propaganda	147.748	420.259
Troškovi istraživanja	8.356	8.655
Troškovi trade marketinga		70
Ostale usluge	162.100	169.332
Neproizvodne usluge	172.279	213.727
Reprezentacija	12.117	11.360
Premije osiguranja	40.667	39.622
Troškovi platnog prometa	14.969	35.261
Troškovi članarina	6.074	4.876
Troškovi poreza	42.585	50.512
Ostalo	6.152	12.082
	782.639	**1.202.332**

26. Finansijski prihodi

	2018	2017
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	74.489	389.959
Prihod od kamata	2.765	11.724
Pozitivne kursne razlike	11.266	132.527
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	99.409	40.940
	100.885	**575.149**

27. Finansijski rashodi

	2018	2017
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	97.511	441.012
Rashodi od kamata	179.380	315.748
Negativne kursne razlike	9.080	27.143
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.826	17.967
	287.797	**801.870**

28. Ostali prihodi

	2018	2017
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	512	12.522
- materijala	1.888	20
Viškovi	15.066	3.039
Naplaćena otpisana potraživanja	66	60
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	14.517	1.433
Prihodi od smanjenja obaveza	511	15.418
Ostalo	44.266	44.472
	76.826	**76.964**
Prihodi od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	38.853	1.749
Ukupno	**115.679**	**78.713**

29. Ostali rashodi

	2018	2017
Gubici od prodaje:		
- nekretnina, postrojenja i opreme	589	25.377
- materijala	2.456	15.200
Manjkovi	6.522	1.803
Otpis potraživanja	1.858	1.381
Ispravka vrednosti datih avansa		564.912
Otpisi zaliha	30.419	38.334
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		2.626
Obezvređenje zaliha	4.892	7.957
Ostalo	9.390	28.347
	56.126	**685.937**
Umanjenje vrednosti:		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	78.036	199.146
Ukupno	**134.162**	**885.083**

30. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	760.476	755.792
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	213.690	207.105
Trošak otpremnina	10.593	83.196
Ostali lični rashodi i naknade	93.856	78.815
	1.078.615	**1.124.908**

31. Porez na dobit

	2018	2017
Tekući porez ukupno	-	-
Odloženi porez ukupno	(66.184)	(25.104)
Porez na dobit	**(66.184)**	**(25.104)**

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 (Napomena 2.1.2a) 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 u poreskom bilansu Društva za 2018.godinu.

U 2018.godini Grupa je ostvarila neto dobitak iskazan u iznosu od RSD 391.870. Prethodnu godinu Grupa je završila sa neto gubitkom od RSD 236.624.

32. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit/(gubitak) 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.

	2018	2017
Neto gubitak tekuće godine	390.394	(236.624)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	264.185	269.409
Gibitak po akciji (RSD po akciji)	**1.478**	**(878)**

33. Potencijalne obaveze

Grupa je imala 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, Grupa je izdala garancije trećim licima u iznosu od RSD 183.621 (2013: RSD 1.724.403).

Grupa 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 2018. godine vode protiv Grupe iznosi 90.562 hiljada RSD ukupno (2017 .godine 360.101 hiljada RSD). 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 Grupe neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Grupu, osim onih za koje je izvršeno rezervisanje.

34. 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 Grupe mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Grupi 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, Grupa im
a značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Grupe smatra da Grupa 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 Grupe smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Grupe.

35. Preuzete obaveze

Obaveze po osnovu operativnog zakupa – kada je Grupa zakupac

U obavljanju svojih redovnih poslovnih aktivnosti Grupa uzima u zakup magacine za skladištenje i vozila.
Ugovori o zakupu (operativnom lizingu) zaključuju se na period do 5 godina, bez mogućnosti jednostranog raskida ugovora.

Buduća minimalna plaćanja po osnovu zakupnina po ugovorima o poslovnim zakupima koji se ne mogu otkazati:

	2018	2017
Do 1 godine	38.660	37.559
Od 1 do 5 godina	33.422	31.359
	72.082	**68.918**

36. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Krajnji vlasnik Grupe je Agrokor dd (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Grupe.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2018	**2017**
(a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
Prodaja robe:		
- Ostala povezana pravna lica	287.804	480.781
Prodaja proizvoda i usluga:		
- Ostala povezana pravna lica	3.076.388	3.750.937
	3.364.192	**4.231.718**

Roba se prodaje po cenama koje važe za nepovezana lica. Usluge povezanim licima se ugovaraju na bazi toška plus[1].

	2018	**2017**
(b) Nabavka robe i usluga		
Nabavke:		
-Matično preduzeće	10.764	42.405
-Ostala povezana pravna lica	699.364	1.016.078
Ukupno	**710.128**	**1.058.483**

c) *Naknade ključnom rukovodstvu*

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

	2018	**2017**
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	35.437	32.156
	35.437	**32.156**

d) *Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga*

	2018	**2017**
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 11):		
- Matično društvo	9.599	9.622
- Ostala povezana lica	1.376.335	1.306.301
- Minus:ispravka vrednosti	(314.044)	(93.936)
Stanje	**1.071.890**	**1.221.987**
Potraživanja za date avanse		
-Ostala povezana pravna lica	565.695	567.011
-Minus:ispravka vrednosti	(563.586)	(564.912)
Ukupno potraživanja	**1.073.999**	**1.224.086**

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

Obaveze prema povezanim licima (napomena 18)		
- Matično preduzeće	(52.897)	(42.238)
- Ostala povezana lica	(341.599)	(238.308)
Stanje	**(394.496)**	**(280.546)**
Obaveze za primljene avanse		
-Ostala povezana pravna lica	(643.512)	(672.578)
Ukupno obaveze	**(1.038.008)**	**(953.124)**
Ukupno potraživanje /obaveze	**35.991**	**270.962**

e) *Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima*

	2018	**2017**
Krediti dati povezanim licima – ukupno Dugoročni :		
Ostala povezana pravna lica	322.491	364.024
Stanje na kraju godine	**322.491**	**364.024**
Krediti dati povezanim licima – ukupno Kratkoročni :		
- Ostala povezana lica	7.362.332	7.839.429
-Minus:ispravka vrednosti	(5.865.073)	-
Stanje na kraju godine	**1.497.259**	**7.839.429**
Dugoročna finansijska potraživanja:		
- Ostala povezana lica	14.687	16.598
Stanje na kraju godine	**14.687**	**16.598**
Potraživanja za kamate:		
- Ostala povezana lica	937.682	880.552
-Minus:ispravka vrednosti	(860.373)	-
Stanje na kraju godine	**77.309**	**880.552**
Ukupno potraživanja od povezanih lica iz kreditnih poslova	**1.911.746**	**9.100.603**
Dugoročne finansijske obaveze –pozajmica:		
- Matično društvo	(476.718)	-
Stanje obaveza na kraju godine	**(476.718)**	**-**
Kratkoročne finansijske obaveze –pozajmica:		
- Matično društvo	(1.485.312)	(1.184.727)
'-Ostala povezana pravna lica	(430.999)	(432.013)
Stanje obaveza na kraju godine	**1.916.311**	**(1.616.740)**
Obaveze za kamate:		
- Matično društvo	(83.422)	(12.751)
Stanje obaveza na kraju godine	**(83.422)**	**(12.751)**
Ukupno obaveze od povezanih lica	**(2.476.451)**	**(1.629.491)**
UKUPNO potraživanja / obaveze	**(564.705)**	**7.471.113**

39. Događaji nakon datuma bilansa stanja

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

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

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

Vladimir Milović
Generalni direktor

Anastasia Cvetković Čučulis
Direktor sektora finansija

DIJAMANT A.D. ZRENJANIN

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

DIJAMANT A.D. ZRENJANIN

Konsolidovani finansijski izveštaji za godinu završenu 31. decembra 2018.

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Konsolidovani bilans stanja	
Konsolidovani bilans uspeha	
Konsolidovani izvestaj o ostalom rezultatu	
Konsolidovani izvestaj o promenama na kapitalu	
Konsolidovani izvestaj o tokovima gotovine	
Napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje	7-44

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i Nadzornom odboru društva Dijamant a.d., Zrenjanin

Izvršili smo reviziju priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja Dijamant a. d., (u daljem tekstu "Matično Društvo") i njegovih povezanih lica (u daljem tekstu Grupa) koji uključuju konsolidovani bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i konsolidovani bilans uspeha, konsolidovani izveštaj o ostalom rezultatu, konsolidovani izveštaj o promenama na kapitalu i konsolidovani izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika i druge napomene uz konsolidovane finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za konsolidovane finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

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

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

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

Mišljenje

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

Milivoje Nešović
Licencirani revizor

PricewaterhouseCoopers d.o.o.,Beograd

Beograd, 25. april 2019. godine

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**		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		3762536	3978366	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	234041	229368	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	7693	4128	
013 и део 019	3. Гудвил	0006	6	163165	163165	
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	6	59950	60632	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	6	3233	1443	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	3170670	3338551	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	66908	66889	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	2410327	2510976	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	487827	605657	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	8	88564	91801	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	8	110704	47514	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	8	284	369	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	8	6056	15345	
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	335266	376936	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	9	3371	3371	
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	322491	364024	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	9	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	8738	8875	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	9	22559	33511	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	9	14687	16598	
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	9	7872	16913	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042	20	757882	102077	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		9680879	15241407	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	4879347	2979099	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	641716	1347439	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	10	3443932	1061796	
12	3. Готови производи	0047	10	618197	427083	

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	92256	122944	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	10	18	69	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	11	83228	19768	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	2367621	2795690	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
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	913804	853270	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	11	158086	368717	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	1200433	1483484	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	11	95298	90219	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	249763	1169196	
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	1603846	8080649	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	1440526	7796779	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	12	532	548	
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	162788	283322	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	461231	103277	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		32340	10374	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		86731	103122	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		14201297	19321850	0
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072	14	1349455	3919447	

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	15	5496636	11408581	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	15	2881713	2881713	0
300	1. Акцијски капитал	0403	15	2881713	2881713	
301	2. Удели друштава 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	15	104719	80087	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	15	19058	19058	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
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	15	7424		
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			1520	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	15	2693160	8826041	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	15	2302766	8826041	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	15	390394		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	236624	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423			236624	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	16	500765	113987	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	16	24047	31056	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	16	24047	31056	
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	16	476718	82931	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	16	476718		
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	16		82931	
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441				
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)**	0442	17	8203896	7799282	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	17	3751934	4405276	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	17	430999	432013	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	17		265067	
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	3320935	3708196	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	18	935189	761740	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	18	3358718	2508867	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	18	52897	42238	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	18	90052	99031	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	18	251546	139277	
435	5. Добављачи у земљи	0456	18	2666606	1875958	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	18	294380	349095	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	19	3237	3268	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	19	119932	93145	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19	3153	2730	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	19	34970	27524	
	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		14201297	19321850	
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	14	1349455	3919447	

У Жеднику

дана 09.04. 2019 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**	Шифра делатности **1041**	ПИБ **100655247**
Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**		

КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)**	1001		12484962	16263243
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	22	1131002	2699046
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
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	22	266731	318864
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	22	21073	161927
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	22	830389	2098048
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	22	12809	120207
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	22	11317604	13517301
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
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	22	1726319	2055289
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	22	1350030	1695638
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	22	6609667	8083004
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	22	1631588	1683370
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	23	36356	46896

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		11822881	15442959
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	24	972328	2467467
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	24	10329	11718
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	24	2572327	199643
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	24	10889762	10162010
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	24	395526	395473
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	24,30	1078615	1124908
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	24,25	487797	834891
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	24	283146	298909
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	24	3521	3221
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	24,25	294842	367441
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		662081	820284
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)**	1032	26	99409	575149
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	26	73013	389959
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	26	4548	11102
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	26	68344	378735
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	26	121	122
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	26	2765	11724
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	26	23631	173466
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)**	1040	27	287797	801870
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	27	97511	441012
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	27	70743	12876

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	27	26768	427280
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			856
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	27	179380	315748
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	27	10906	45110
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049	27	188388	226721
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	28	38853	1749
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	29	78036	199146
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	28	76826	76964
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	29	56126	685937
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		455210	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			212807
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056		1368	1287
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		456578	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			211520
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	31	66184	25104
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
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	31	390394	
	Т. НЕТО ГУБИТАК **(1059 - 1058 + 1060 + 1061 – 1062 + 1063)**	1065			236624
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		406562	
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		16168	14133
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			222491
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070	32	1	
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Крагујевцу

дана 09.04. 2019. године

Законски заступник

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

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**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		390394	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			236624
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		8944	
	б) губици	2006			1226
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена broj	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностран пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	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		8944	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1226
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		8944	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			1226
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		399338	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			237850
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		399338	237850
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		399338	237850
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Врбовцу

дана 19.04. 2019. године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**	Шифра делатности **1041**	ПИБ **100655247**
Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2883076	4020		4038	19058
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	2883076	4024		4042	19058
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	202521	4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	201158	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	2881713	4028		4046	19058
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	2881713	4032		4050	19058

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015	288137	4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	288137	4034		4052	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	2881713	4036		4054	19058

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		4073	27210	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	9027201
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		4077	27210	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	9027201
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	236624	4079	52877	4097	201160
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	236624	4081	80087	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	8826041
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	236624	4085	80087	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	8826041

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	24632	4105	6724433
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	236624	4088		4106	591552
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089	104719	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	2693160

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	294	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 (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	294	4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150	
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	1226	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5	**Стање на крају претходне године 31.12.____**						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	1520	4153	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____**						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	1520	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	**Промене у текућој _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	8944	4160	
9	**Стање на крају текуће године 31.12. _____**						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	7424	4162	

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

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

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
1	**Почетно стање претходне године на дан 01.01.____**						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	11901831	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	11901831	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	**Промене у претходној _____ години**						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	493250	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	11408581	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	11408581	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	5496636	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					

У Зрењанину

дана 19.04.2019 године

М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**	Шифра делатности **1041**	ПИБ **100655247**
Назив **DIJAMANT AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU ULJA, MASTI I MARGARINA ZRENJANIN**		
Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**		

КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	13062071	17010158
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаја и примљени аванси	3002	12549198	16598928
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2811	10680
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	510062	400550
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	12890082	15493611
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	11480162	13586558
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	1108325	1052804
3. Плаћене камате	3008	191938	282523
4. Порез на добитак	3009	14990	83329
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	94667	488397
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	171989	1516547
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	495043	47130
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	1620	34331
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	491003	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	2420	12799
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	114726	1602658
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	114726	116558
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		1486100
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	380317	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		1555528

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	785282	1194962
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	781675	1194962
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	981065	1401859
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	111611	255398
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	869454	1069099
4. Остале обавезе (одливи)	3035		76405
5. Финансијски лизинг	3036		957
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	195783	206897
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	14342396	18252250
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	13985873	18498128
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	356523	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		245878
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	103277	354193
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3438	1885
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	2007	6923
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	461231	103277

у Врбасу

дана 19.04. 2019. године

М.П.

Законски заступник

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2018. godine

1. Opšte informacije

Društvo Dijamant a.d. Zrenjanin (u daljem tekstu „Matično društvo“) i njegovo zavisno društvo Kikindski mlin a.d. (zajedno „Grupa“) 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 Grupe i biće prezentovani na Skupštini akcionara radi usvajanja.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih konsolidovanih 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 konsolidovanih finansijskih izveštaja

Grupa je sastavila konsolidovane finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije (u daljem tekstu "Zakon") objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim prevedenim MSFI kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.. Posebni zahtevi Zakona odstupaju od MSFI zbog činjenice da su usvojeni samo prevedeni standardi. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i sanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

1 Grupa je konsolidovane finansijske izveštaje sastavila u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 (revidiran)– “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
2 „Vanbilansna sredstva i obaveze“ su prikazana na obrascu bilansa stanja (napomena 2.18). Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

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

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

2.1.1 Koncept nastavka poslovanja

Grupa je u toku 2018. godine zabeležila neto dobit u iznosu od RSD 390.394 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 236.624 hiljada). Za finansiranje obrtnih sredstava Grupa koristi bankarske kredite, koje redovno otplaćuje u skladu sa anuitetnim planom banke. Nadzorni odbor je usvojilo plan tokova gotovine do kraja septembra 2019. godine, koji se odnosi prevashodno na plan finansiranja žetve za predstojeću sezonu.

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

Kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2018. godine su manje za RSD 1.476.983 hiljada od kratkoročnih sredstava.

Većinskom akcionaru Agrokor d.d. Zagreb, rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

decembra 2017. godine je određena privremena mera zabrana prava glasa. Nezavisno 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 Matičnog Društva. S' tim u vezi, Grupa je nesmetano poslovala u toku 2018. godine.

Rešenjem Privrednog suda u Beogradu posl.br. 4. I.br. 65/19 od 04.04.2019. godine određena je pod rednim brojem IX privremena mera izvršnom dužniku Agrokor d.d. Zagreb i izvršnom dužniku Fortenova Grupa dd Zagreb zabrane otuđenja i svako drugo raspolaganje 261.987 redovnih akcija Matičnog društva kao i izvršenje pravnog posla prenosa istih akcija i sprovođenje promena u Centralnom registru. Ova privremena mera upisana je u Centralnom registru hartija od vrednosti. Navedenom privremenom merom ne utiče se na redovno poslovanje Grupe.

S obzirom na gore navedene činjenice, rukovodstvo Grupe ima uverenja da će Grupa nastaviti nesmetano da posluje u predvidljivoj budućnosti.

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Grupe

Novi standardi, dopune i tumačenja koji su važeći za finansijsku godinu koja počinje na dan 1. januara 2018. godine su materijalno značajni za Grupu. Osim ako gore nije drugačije navedeno, ne očekuje se da će novi standardi i tumačenja imati značajan uticaj na finansijske izveštaje Grupe.

(b) Novi standardi i tumačenja koji su usvojeni

Usvajanje MSFI 9 –Finansijski instrumenti. Grupa je usvojila MSFI9, 'Finansijski instrumenti' od 01.januara 2018.

- MSFI 9, 'Finansijski instrumenti', bavi se pitanjem klasifikacije, odmeravanja i priznavanja finansijskih sredstava i finansijskih obaveza. Celovita verzija MSFI 9 objavljena je jula 2014. godine.

- Ovaj standard zamenjuje smernice MRS 39 koje se odnose na klasifikaciju i odmeravanje finansijskih instrumenata. MSFI 9 zadržava ali pojednostavljuje model za odmeravanje kombinovanih instrumenata i ustanovljava tri osnovne kategorije odmeravanja finansijskih sredstava, i to: po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u izveštaju o ukupnom ostalom finansijskom rezultati, i po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha. Osnov za klasifikaciju zavisi od poslovnog modela koji pravno lice koristi, kao i od karakteristika finansijskog instrumenta sa aspekta ugovornih novčanih tokova. 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 umanjenja 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 bzahteve 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.

  Grupa je odlučila da ne koriguje uporedne podatke i priznala je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno od 1.januara 2018.godine.Prema tome, revidirani zahtevi MSFI 7, Finansijski instrumenti:Obelodanjivanja, primenjeni su samo na tekući period. Obelodanjivanja uporednih podataka su ista kao i obelodanjivanja prethodne godine (videti napomene 11 i 12).

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

	Knjigovodstvena vrednost po MRS 39 na dan 31.decembar 2017.	Ponovno odmeravanje	Knjigovodstvena vrednost prema MSFI9 na 01.januar 2018.	Efekat na dobit iz ranijih godina na dan 01.januar 2018.
Kratkoročni krediti i plasmani ostala povezana pravna lica (napomena 12)	7.796.779	(5.878.873)	1.917.906	(5.878.873)
Potraživanja po osnovu primljenih menica (napomena 12)	307.859	21.039	328.898	21.039
Potraživanja za kamatu (napomena11)	887.290	(839.185)	48.105	(839.185)
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 11)	2.795.690	(226.220)	2.569.470	(226.220)
		(6.923.239)		**(6.923.239)**
Odložena poreska sredstva	102.077	723.567	825.644	723.567
		(6.199.672)		**(6.199.672)**

Efekti ponovnog odmeravanja u iznosu od u hiljadamaRSD 6.923.239 (negativni efekat na neraspoređenu dobit na dan 01.januara 2018.godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

-interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 5.878.873
-potraživanja za kamatu po osnovu interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 839.185
-druga potraživanja u iznosu od RSD 205.181

Usvajanje MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Grupa je usvojila MSFI15 "Prihod od ugovora sa kupcima" od 01.januara 2018.

MSFI 15 "Prihod od ugovora sa kupcima" bavi se pitanjem priznavanja prihoda i uspostavlja načela za saopštavanje informacija korisnicima finansijskih izveštaja koje se odnose na prirodu, iznos, vreme i neizvestnost prihoda i tokova gotovine nastalih po osnovu ugovora koje je Grupa zaključila sa kupcima. Priznavanje prihoda vrši se kada kupac stekne kontrolu nad robom odnosno uslugom i stoga ima mogućnost da usmerava korišćenje robe i usluga odnosno da od pomenute robe i usluga ostvaruje korist. Ovaj standard zamenjuje MRS 18 'Prihodi' i MRS 11 'Ugovori o izgradnji' i njihova tumačenja. Standard je važeći za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine i njegova ranija primena je dopuštena. Grupa smatra da MSFI 15 i njegova primena nema materijalnih efekata na finansijske izveštaje.

MSFI 16 -Zakupi - izdati u januaru 2016. godine zamenjuje računovodstveni tretman za zakup i predstavlja veliku reviziju načina na koji kompanije obračunavaju zakup, usvojene u EU 31. oktobra 2017. godine (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine). Standard će prvenstveno uticati na računovodstveni tretman operativnog lizinga Društva. MSFI 16 uvodi jedinstveni, bilansni model obračuna lizinga za zakupce. Zakupac priznaje imovinu koja se odnosi na pravo korišćenja i predstavlja njeno pravo da koristi osnovno sredstvo i obavezu zakupa koja predstavlja njemu obavezu plaćanja zakupnine. Od zakupaca će se zahtijevati da odvojeno priznaju trošak kamate na obvezu lizinga i trošak amortizacije na imovini s pravom korišćenja. Zakupci će takođe morati da izmene obavezu lizinga po nastanku određenih događaja (npr. Promena u trajanju lizinga, promena u budućim plaćanjima lizinga usled promene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupci će generalno priznati iznos ponovnog merenja obaveze po osnovu lizinga kao prilagođavanje imovine koja se odnosi na pravo korišćenja. Postoje neobavezni izuzeci za kratkoročne zakupe i zakup predmeta male vrednosti. Računovodstvo Zakupodavca ostaje slično sadašnjem

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

standardu - tj. Zakupodavci nastavljaju klasifikovati lizing kao finansijski ili operativni lizing.

Grupa je izvršila procenu uticaja primene MSFI 16 na osnovu pregleda važećih ugovora. Grupa će izabrati da primeni standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17. Grupa je izabrala da primeni modifikovani retrospektivni pristup gde će se na dan 1. januara 2019. godine pravo korišćenja primenjivati u istom iznosu kao i odgovornost za lizing Grupa će izabrati da koristi izuzeća koja su predložena standardom o ugovorima o zakupu za koje se uslovi zakupa završavaju u roku od 12 meseci od datuma prvobitne prijave, i ugovore o zakupu za koje je osnovno sredstvo male vrednosti. Ugovori o lizingu uključuju zakup kancelarijskog prostora i automobila.

Prelazak na MSFI 16

Grupa je izvršila procenu uticaja MSFI 16. Ukratko, očekuje da će uticaj usvajanja MSFI 16 biti, kako sledi:

01.januar 2019	**u hiljadama RSD**
Imovina s pravom korištenja	263.479
Obveza za zakup	(263.479)
Neto uticaj na kapital i rezerve	**-**

01.januar 2019	**u hiljadama RSD**
Povećanje troška amortizacije	78.395
Smanjenje troška zakupa	(88.726)
Povećanje troška kamata	17.340
Neto uticaj na kapital i rezerve	**7.009**

2.2 Konsolidacija

(a) Zavisna društva

Zavisna društva su svi pravni subjekti (uključujući strukturirane entitete) nad kojima grupa vrši kontrolu.

Grupa vrši kontrolu nad pravnim subjektom onda kada je izložena riziku od, odnosno kada ima pravo na varijabilni prinos po osnovu svog angažovanja u tom pravnom subjektu, te može da utiče na prinos po osnovu ovlašćenja koja ima u tom pravnom subjektu. Zavisna društva se u celosti konsoliduju od dana kada se kontrola prenese na grupu, a isključuju iz konsolidacije od dana kada pomenuta kontrola prestane.

Grupa računovodstveno obuhvata poslovne kombinacije primenom metode kupovine. Naknada prenesena za sticanje zavisnog društva je fer vrednost prenesenih sredstava, nastalih obaveza i udela u kapitalu zavisnog društva koje je emitovala grupa. Prenesena naknada uključuje fer vrednost svake stavke sredstava i obaveza koja je rezultat ugovora o potencijalnoj naknadi. Kupovinom stečena sredstva koja se pojedinačno mogu identifikovati, kao i stvarne i potencijalne obaveze preuzete u poslovnoj kombinaciji, inicijalno se odmeravaju po fer vrednosti na dan sticanja. Grupa priznaje manjinske udele u stečenom društvu za svako pojedinačno sticanje bilo po fer vrednosti ili prema proporcionalnom delu manjinskog udela u priznatim neto sredstvima stečenog društva koja se mogu identifikovati.

Troškovi sticanja iskazuju se kao rashod u periodu u kome nastanu.

Višak prenesene naknade, iznos svakog manjinskog udela u stečenom društvu i fer vrednost na dan sticanja

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

svakog ranijeg udela u kapitalu stečenog društva iznad fer vrednosti stečenih neto sredstava koja se mogu identifikovati iskazuje se kao goodwill. Ako je vrednost ukupne prenesene naknade, manjinskog udela i ranijeg udela u kapitalu manja od fer vrednosti neto sredstava zavisnog društva stečenog po ceni nižoj od tržišne, razlika se iskazuje direktno u bilansu uspeha.

Sve transakcije društava unutar grupe, salda i nerealizovani dobici od transakcija unutar društava grupe eliminišu se. Nerealizovani gubici takođe se eliminišu. Prema potrebi, iznosi u izveštajima zavisnih društava su korigovani kako bi se uskladili sa računovodstvenim politikama grupe.

2.3 Uporedni podaci

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2017. godinu, korigovane za prezentaciju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, objavljenim u Službenom glasniku Republike Srbije br. 62/2013 i Pravilnika o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge i preduzetnike, objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije br. 144/2014

2.4 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 i članovi Nadzornog odbora.

2.5 Preračunavanje stranih valuta

a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

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

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“.

2.6 Nematerijalna ulaganja

a) *Goodwill*

Goodwill nastaje sticanjem (kupovinom) zavisnih pravnih lica te predstavlja višak novčane vrednosti koji se prenosi kroz učešće tj. udeo Društva u neto fer vrednosti identifikovanih sredstava, obaveza i potencijalnih obaveza stečenog zavisnog pravnog lica i fer vrednosti manjinskog tj. nekontrolnog udela u stečenom pravnom licu.

Za potrebe testiranja umanjenja vrednosti, goodwill stečen u poslovnoj kombinacije raspodeljuje se na svaku od jedinica koje generišu gotovinu, odnosno grupe jedinica koje generišu gotovinu za koje se očekuje da će ostvariti korist tj. priliv od sinergije nastale po osnovu poslovne kombinacije. Svaka jedinica ili, pak, grupa jedinica na koje se goodwill raspodeljuje predstavlja najniži nivo na kojem se goodwill prati za interne potrebe rukovodstva. Praćenje goodwill-a vrši se na nivou poslovnog segmenta.

Provera umanjenja vrednosti goodwill-a vrši se jednom godišnje ili češće ukoliko događaji ili izmenjene okolnosti ukažu na eventualno postojanje umanjenja vrednosti. Knjigovodstvena vrednost goodwill-a poredi se sa njegovom

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

nadoknadivom vrednošću koja predstavlja vrednost veću od vrednosti u upotrebi i fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje. Svako umanjenje vrednosti odmah se priznaje kao trošak i naknadno se ne ukida.

b) *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.

2.7 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 Grupa 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:

	Godine
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 u odgovarajućeg perioda (napomene 28 i 29).

2.8 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 Grupe.

Investicione nekretnine se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i rezervisanje za umanjenje vrednosti, ako je potrebno. Ako postoje bilo kakve indicije, da je došlo do umanjenja vrednosti investicione nekretnine, Grupa procenjuje nadoknadivu vrednost kao veću od upotrebne vrednosti i fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost investicione nekretnine se otpisuje do njene nadoknadive vrednosti kroz bilans uspeha. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

godinama se stornira ukoliko je bilo naknadne promene u pretpostavkama korišćenim u utvrđivanju nadoknadive vrednosti sredstva.

Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Grupi 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.

2.9 Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

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

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

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

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

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

b) Klasifikacija i odmeravanje

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

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokovajući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

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

Poslovni model odražava način na koji Grupa upravlja imovinom u cilju generisanja novčanih tokova, odnosno da li je cilj Grupe: (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 Grupa razmatra prilikom određivanja poslovnog modela obuhvataju svrhu i strukturu portfolija, prethodno iskustvo o načinu naplate novčanih tokova predmetne imovine, način procene i upravljanja rizicima, kao i način na koji se prati izvršenje i učinak datog sredstva.

U slučaju kada poslovni model podrazumeva držanje imovine radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova ili držanje radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i novčanih tokova od prodaje, Grupa procenjuje da li novčani tokovi predstavljaju isključivo plaćanje glavnice i kamate. Prilikom ove procene, Grupa 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.

Grupa 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.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

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

Vlasnički instrumenti

Grupa naknadno odmerava sva ulaganja u vlasnički kapital po fer vrednosti. Ukoliko rukovodstvo Grupe 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 Grupa da primi isplatu.

(а) ***Otpis***

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

(б) ***Priznavanje i prestanak priznavanja***

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

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

Razmena koja se vrši između Grupe i njenih prvobitnih zajmodavaca dužničkim instrumentima sa značajno

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

različitim uslovima, kao i značajne izmene uslova postojećih finansijskih instrumenata, računovodstveno se obuhvata kao gašenje prvobitne finansijske obaveze i priznavanje nove finansijske obaveze. Uslovi su značajno izmenjeni ukoliko se diskontovana sadašnja vrednost novčanih tokova pod novim uslovima, uključujući sve plaćene naknade umanjene za primljene naknade, i diskontovana po originalnoj efektivnoj kamatnoj stopi, razlikuje najmanje 10% od diskontovane sadašnje vrednosti preostalih novčanih tokova proisteklih po osnovu prvobitne finansijske obaveze. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova tretira kao ukidanje obaveze, svi troškovi ili naknade nastali u vezi sa istim se priznaju kao deo dobiti ili gubitka prilikom ukidanja. Ukoliko se razmena dužničkih instrumenata ili izmena uslova ne tretira kao ukidanje, svi troškovi ili naknade nastali u vezi se istim koriguju sadašnju vrednost obaveze i amortizuju se tokom preostalog veka trajanja izmenjene finansijske obaveze.
Izmene obaveze koje nemaju za posledicu ukidanje obaveze se računovodstveno tretiraju kao promena procene, primenom kumulativne „catch-up" metode, osim ukoliko je ekonomska suština razlike u knjigovodstvenim vrednostima pripisana kapitalnim transakcijama sa vlasnicima.

c) Modifikacija

Grupa ponekad iznova pregovara, ili na drugi način menja ugovorene uslove finansijskih sredstava. Grupa 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 Grupa prestaje sa priznavanjem prvobitnih finansijskih sredstava i vrši priznavanje novog sredstva prema njegovoj fer vrednosti. Bilo koja razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva čije je priznavanje prestalo i fer vrednosti novog značajno izmenjenog sredstva se priznaje u bilansu uspeha, osim ukoliko se suština razlike odnosi na kapitalne transakcije sa vlasnicima.

d) Obezvređenje finansijskih sredstava

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

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

- Opšti model obezvređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

Grupa primenjuje trostepeni model obezvređenja koji se bazira na promenama u kreditnom kvalitetu nakon inicijalnog priznavanja. Finansijski instrument koji nije kreditno obezvređen pri inicijalnom priznavanju se klasifikuje u Stepen 1. Finansijska sredstva u Stepenu 1 imaju očekivani kreditni gubitak koji se meri po vrednosti jednakoj delu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka sredstva, koji je posledica mogućih događaja neizvršenja obaveza u narednih 12 meseci ili do isteka ugovora, ukoliko je taj period kraći („12-mesečni ECL"). Ukoliko Grupa identifikuje značajan porast kreditnog rizika nakon inicijalnog priznavanja, sredstvo se reklasifikuje u Stepen 2 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri na osnovu očekivanog kreditnog gubitka tokom celokupnog životnog veka tog sredstva tj. do isteka važenja

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

ugovora ali uzimajući u obzir očekivane avanse, ako postoje (ECL celokupnog životnog veka instrumenta").
Ukoliko Grupa utvrdi da je finansijsko sredstvo kreditno obezvređeno, sredstvo se reklasifikuje u Stepen 3 i njegov očekivani kreditni gubitak se meri kao ECL celokupnog životnog veka.
Kada se definiše neizvršenje obaveza u svrhu utvrđivanja rizika od nastanka neizvršenja obaveza, Grupa primenjuje definiciju neizvršenja obaveza koja je dosledna sa definicijom korišćenom za interno upravljanje kreditnim rizikom za relevantan finansijski instrument i razmatra kvalitativne indikatore (na primer, finansijske kovenante), kada je to prikladno.
U svrhu merenja očekivanih kreditnih gubitaka, procena očekivanih novčanih manjkova održava novčane tokove očekivane iz kolaterala i drugih instrumenata obezbeđenja kredita koji su deo ugovornih uslova i koji se ne priznaju posebno.
Grupa priznaje iznos očekivanih kreditnih gubitaka (ili ih ukida) u izveštaju o ukupnom rezultatu, kao dobitak ili gubitak po osnovu obzvređenja.

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

Grupa 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.
Grupa koristi matricu rezervisanja prilikom izračunavanja očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od kupaca. Grupa 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.

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

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

Klasifikacija

Do 31. decembra 2017. godine, Grupa je klasifikovala svoja finansijska sredstva u sledeće kategorije:

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

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

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

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

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se knjiže prema fer vrednosti. Prihod od kamate po osnovu dužničkih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju se obračunava korišćenjem metode efektivne kamatne stope i priznaje se u bilansu uspeha za datu godinu kao finansijski prihod. Dividende na vlasnička instrumenta

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

raspoloživa za prodaju se priznaju u bilansu uspeha za datu godinu kao ostali prihod, kada se ustanovi pravo Grupa na isplatu istih i postoji visoka verovatnoća da će dividende biti isplaćene. Svi drugi elementi promene fer vrednosti se priznaju kroz ostali ukupni rezultat, sve do prestanka priznavanja ulaganja ili obezvređivanja, pri čemu se kumulativni dobitak ili gubitak ponovo klasifikuje iz ostalog ukupnog rezultata u ostali prihod u bilansu uspeha za datu godinu.

Umanjenje vrednosti

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

2.10 Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova i robe vrednuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključujvrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke.

Zalihe gotovih proizvoda se vrednuju po nižoj od cene koštanja i neto prodajne vrednosti. Cena koštanja se utvrđuje primenomili 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.

2.11 Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva 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.

2.12 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 Grupe, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

2.13 Osnovni kapital

Akcijski kapital

Obične akcije klasifikuju se kao kapital.

Ukoliko Matično 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 poništе ili ne reemituju.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.14 Rezervisanja

Grupa 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.

2.15 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 Grupa 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.

2.16 Primanja zaposlenih

Grupa 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

Grupa ima plan definisanih doprinosa za penzije. Grupa izdvaja doprinose u društvene penzione fondove na obaveznoj osnovi. Kada su doprinosi uplaćeni, Grupa 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.

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

b) Ostala primanja zaposlenih

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

c) Otpremnine

Otpremnine se isplaćuju pri raskidu radnog odnosa od strane Grupe 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.

2.17 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima

Računovodstvene politike primenjene u 2018., od datuma prve primene MSFI 15 „Prihodi po osnovu ugovora sa kupcima"

Grupa priznaje prihod od prodaje sirovog i jestivog ulja, brašna i testenine, 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 bezuslovna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

Prihod se priznaje u iznosu cene transakcije. Cena transakcije predstavlja iznos naknade, za koju Grupa 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

Grupa proizvodi i prodaje sirovo i jestivo ulje, suncokretovu i sojinu sačmu, brašna i testenine, margarine, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Grupa 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 Grupa 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 Grupa 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

Grupa 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, Grupa 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)

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod uključuje fer vrednost primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Grupe. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta nakon eliminisanja prihoda ostvarenog unutar grupe.

Grupa priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Grupa imati ekonomske koristi i kada su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Grupe kao što je u daljem tekstu opisano. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Grupa zasniva na rezultatima iz prethodnog

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

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

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

2.18 Zakupi

a) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupca

Zakupi gde zakupodavac zadržava značajniji deo rizika i koristi od vlasništva klasifikuju se kao operativni zakupi. Plaćanja izvršena po osnovu operativnog zakupa (bez bilo kog oblika stimulacije dobijene od zakupodavca) iskazuju se u bilansu uspeha na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

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.

2.19 Raspodela dividendi

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom

3.1 Faktori finansijskog rizika

Poslovanje Grupe 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 Grupi je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Grupe svedu na minimum.

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

(a) *Tržišni rizik*

(i) *Rizik od promene kurseva stranih valuta*

Grupa 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 2018. 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 237.430 (2017: RSD 480.569), 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*

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

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

(iii) *Gotovinski tok i rizik kamatne stope*

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

Struktura monetarnih sredstava i obaveza na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine sa stanovišta izloženosti kamatnom riziku data je u sledećem pregledu:

	u hiljadama RSD	
	2018.	**2017.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	2.364.014	5.148.178
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	1.547.451	5.831.667
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	125.576	1.576.042
	5.037.041	**12.555.887**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	3.482.257	2.602.014
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	2.393.030	1.184.727
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	1.832.016	3.303.479
	7.707.303	**7.090.220**

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

	2018		2017	
	+1%	-1%	+1%	-1%
Finansijska sredstva	1.256	(1.256)	15.760	(15.760)
Finansijske obaveze	(18.320)	18.320	(33.035)	33.035
	(17.064)	**17.064**	**(17.274)**	**17.274**

(b) *Kreditni rizik*

Obezbeđenje od kreditnog rizika uspostavljeno je na nivou Grupe. 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 Grupe.

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

Grupa 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 Grupe. Službe finansija i plana i analize kontinuirano prati likvidnost Grupe kako bi obezbedila dovoljno gotovine za potrebe poslovanja.

U tabeli niže analizirane su finansijske obaveze Grupe 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 gotovine[1]. Iznosi koji dospevaju na naplatu u roku od 12 meseci jednaki su njihovim knjigovodstvenim iznosima, budući da efekat diskontovanja nije materijalno značajan.

[1]Iznosi 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 obelodanjenim 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.

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

Na dan 31. decembra 2018.	Do 1 godine[1]	Između 1 i 2 godine[1]	UKUPNO
Dugoročni krediti	3.317.329	476.718	3.794.047
Ostale dugoročne obaveze	-		-
Kratkoročni krediti	434.605		434.605
Faktoring	-		-
Obaveze iz poslovanja	3.358.718		3.358.718
Ostale kratkoročne obaveze	119.933		119.933
UKUPNO	**7.230.585**		**7.707.303**

Na dan 31. decembra 2017.	Do 1 godine[1]	Između 1 i 2 godine[1]	UKUPNO
Dugoročni krediti	3.708.195	82.931	3.791.125
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-
Kratkoročni krediti	697.080	-	697.080
Faktoring	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	2.508.868	-	2.508.868
Ostale kratkoročne obaveze	93.146	-	93.146
UKUPNO	**7.007.289**	**82.931**	**7.090.220**

3.2 Upravljanje kapitalom

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

Grupa, kao i ostala društva koja posluju unutar iste delatnosti, prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti. Ovaj koeficijent se izračunava iz odnosa neto dugovanja Grupe 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 2018. i 2017. godine, koeficijent zaduženosti Grupe bio je kao što sledi:

	2018	2017
Obaveze po kreditima – ukupno (napomene 23 i 25)	4.228.652	4.488.207
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 18)	461.231	103.277
Neto dugovanja	3.767.421	4.384.930
Ukupan kapital	5.496.636	11.408.581
Kapital – ukupno	9.264.057	15.793.511
Koeficijent zaduženosti	**40,67%**	**27,76%**

[1] Specifični vremenski periodi u tabeli nisu propisani standardom kao obavezni nego zavise od odluke rukovodstva.

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

3.3 Procena fer vrednosti

Na dan 31. decembra 2017. i 2018. godine Grupa nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

Knjigovodstvene vrednosti finansijskih instrumenata obelodanjene u bilansu stanja Grupe 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

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

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

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

c) Ispravka vrednosti potraživanja

Grupa je usvojila 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 umanjenja 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.

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja (nastavak)

d) Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

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.

Grupa 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 Grupe 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.

5. Informacije o segmentima

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

Rukovodstvo Grupe je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. U tom kontekstu, postoje tri segmenta poslovanja. Shodno tome, na dan 31. decembra 2018. godine Grupa je imala 3 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;
- Pogon Kikindski mlin proizvodimlinske proizvode (brašno, testenine i slično).

Računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih informacija o segmentima o kojima se izveštava su identične računovodstvenim politikama Grupe 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“.

5. Informacije o segmentima (nastavak)

Prihodi i rezultat

u hiljadama RSD

	Prihodi po segmentima		Rezultat po segmentima	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Pogon Uljara	6.542.500	8.449.852	490.864	927.242
Pogon Bima	3.970.211	4.159.478	1.255.410	1.300.468
Pogon Kikindski mlin	937.996	1.882.892	13.722	31.308
	11.450.707	**14.492.222**	**1.759.996**	**2.259.018**
Ostali poslovni prihodi			1.034.255	1.771.021
Ostali poslovni rashodi			(2.132.170)	(3.209.755)
Finansijski prihodi			99.409	575.149
Finansijski rashodi			(287.797)	(801.870)
Ostali prihodi			117.129	80.000
Ostali rashodi			(134.244)	(885.083)
Rezultat pre oporezivanja			**456.578**	**(211.520)**

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 Grupi u svrhu donošenja odluke o alociranju resursa tom segmentu i ocenjivanju njegovih performansi.

Imovina

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

u hiljadama RSD

	2018.	2017.
Pogon Uljara	6.335.305	4.687.986
Pogon Bima	751.611	682.001
Pogon Kikindski mlin	1.028.322	1.018.913
Ukupna imovina po segmentima	8.115.238	6.388.900
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	6.086.059	12.932.950
Ukupna imovina	**14.201.297**	**19.321.850**

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 Grupe.

5. Informacije o segmentima (nastavak)

Informacije o prihodima od prodaje

	u hiljadama RSD	
	2018.	**2017.**
Pripremljeno zrno suncokreta i soje	-	3.721
Rafinisana i sirova ulja	4.929.614	6.705.347
Sojina i suncokretova sacma	1.467.854	1.566.019
Margarini	1.985.835	2.091.921
Majonezi	1.084.924	1.076.588
Biljne masti i mrsi	733.501	840.489
Brašno	456.401	551.866
Nusproizvodi	11.054	180.872
Prelivi, sosevi i ren	159.323	140.680
Emulgatori i aditivi	3.271	4.860
Ostali proizvodi i usluge	1.616.829	3.066.368
	12.448.606	**16.228.731**

Geografske informacije o prihodima od prodaje

Prihodi od prodaje ostvareni po tržištima u 2018. i 2017. godini su kao što sledi:

	u hiljadama RSD	
	2018.	**2017.**
Srbija bez Kosova	8.928.180	11.846.135
Makedonija	698.366	677.718
Kosovo	507.236	718.473
Crna Gora	297.152	324.149
Hrvatska	948.866	1.255.027
Bosna i Hercegovina	305.258	569.719
Ostale zemlje	763.548	837.510
	12.448.606	**16.228.731**

6. Nematerijalna ulaganja

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Goodwil	Nemate-rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate-rijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.					
Nabavna vrednost	134.177	163.165	-	72.630	369.972
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(130.195)	-	-	(11.316)	(141.511)
Neotpisana vrednost	**3.982**	**163.165**	**-**	**61.314**	**228.461**
Godina završena 31. decembar 2017.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.982	163.165	-	61.315	228.462
Povećanja	56		2.645	-	2.701
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.146	-	(1.202)	-	(56)
Amortizacija (napomena 24)	(1.056)	-		(683)	(1.739)
Neotpisana vrednost	**4.128**	**163.165**	**1.443**	**62.632**	**229.368**
na dan 31. decembra 2017.					
Nabavna vrednost	135.379	163.165	1.443	72.630	372.617
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(131.251)	-	-	(11.998)	(143.249)
Neotpisana vrednost	**4.128**	**163.165**	**1.443**	**62.632**	**229.368**
Godina završena 31. decembar 2018.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	4.128	163.165	1.443	60.632	229.368
Povećanja	94		6.965	-	7.059
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	5.175	-	(5.175)	-	-
Amortizacija (napomena 24)	(1.704)	-		(682)	(2.386)
Neotpisana vrednost	**7.693**	**163.165**	**3.233**	**59.950**	**234.041**
Na dan 31. decembra 2018.					
Nabavna vrednost	140.549	163.165	3.233	72.629	379.576
Kumulirani otpis vrednosti i umanjenje vrednosti	(132.856)	-	-	(12.679)	(145.535)
Neotpisana vrednost	**7.693**	**163.165**	**3.233**	**59.950**	**234.041**

Amortizacija u iznosu od RSD 2.836 (2017: RDS 1.739) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha.

7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište i Građevinski objekti	Mašine i oprema	Investicije u toku i avansi	Ulaganja u NPO trećih lica NPO	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.					
Nabavna vrednost	4.769.075	3.501.795	77.793	1.280	8.349.943
Ispravka vrednosti	2.094.011	2.757.493	-	826	4.852.330
Neotpisana vrednost	**2.675.064**	**744.302**	**77.793**	**454**	**3.497.613**
Godina završena 31. decembar 2017.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	2.675.064	744.302	77.793	454	3.497.613
Povećanja	3.510		105.958		109.468
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	39.254	57.276	(97.699)	2.463	1.294
Otuđenja (napomena 28)	(30.635)	(11.570)	(23.193)	(2.463)	(67.861)
Amortizacija (napomena 24)	(109.328)	(184.351)	-	(85)	(293.764)
Neotpisana vrednost	**2.577.865**	**605.657**	**62.859**	**369**	**3.246.750**
na dan 31. decembra 2017.					
Nabavna vrednost	4.826.874	3.486.724	62.859	1.280	8.377.737
Ispravka vrednosti	2.249.009	2.881.067	-	911	5.130.987
Neotpisana vrednost	**2.577.865**	**605.657**	**62.859**	**369**	**3.246.750**
Godina završena 31. decembar 2018.					
Početno stanje neotpisane vrednosti	**2.577.865**	**605.657**	**62.859**	**369**	**3.246.750**
Povećanja	-		184.284	-	184.284
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	7.355	53.141	(60.496)	-	-
Otuđenja (napomena 28)	(342)	(1.176)	(69.887)	-	(71.405)
Amortizacija (napomena 24)	(107.643)	(169.795)	-	(85)	(277.523)
Neotpisana vrednost	**2.477.235**	**487.827**	**116.760**	**284**	**3.082.106**
na dan 31 decembra 2018. godine					
Nabavna vrednost	4.827.745	3.510.429	116.760	1.279	8.456.213
Ispravka vrednosti	(2.350.510)	(3.022.602)	-	(995)	(5.374.107)
Neotpisana vrednost	**2.477.235**	**487.827**	**116.760**	**284**	**3.082.106**

Amortizacija u iznosu od RSD 283.146 (2017: RDS 298.909) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha. (napomena br.24)

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:

	2018	2017
Stanje na početku godine	91.801	106.251
Prenos na NPO	-	(11.044)
Amortizacija	(3.237)	(3.406)
Stanje na kraju godine	**88.564**	**91.801**

9. Dugoročna finansijska sredstva

9.1 Učešća u kapitalu

	2018	2017
Učešća Matičnog društva u kapitalu zavisnih pravnih društava	486.988	486.988
Učešća Matičnog društva 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 Matičnog društva u kapitalu zavisnog pravnog društava

	2018	2017
U akcijama Kikindskog mlina ad Kikinda	486.988	486.988
Minus: ispravka vrednosti	0	0
	486.988	**486.988**

Ukupno manjinsko učešće u kapitalu za period je negativno i iznosi RSD -114.620.

Sažete finansijske informacije o zavisnim društvu koje ima materijalno značajne manjinske udele

U daljem tekstu ukratko su izložene finansijske informacije zavisno društvo koje ima manjiske udele materijalno značajne za grupu.

9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)

Sažeti bilans stanja

	Društvo Kikindski mlin		Grupa	
	Na dan 31. decembra		Na dan 31. decembra	
	2018	2017	**2018**	2017
Kratkoročna				
Sredstva	**454.217**	1.286.292	**9.680.879**	15.241.408
Obaveze	**1.197.840**	1.213.394	**8.203.896**	7.799.282
Ukupno kratkoročna sredstva - neto	**(743.623)**	72.898	**1.476.983**	7.442.126
Dugoročna				
Sredstva	**1.211.573**	1.261.029	**3.762.536**	3.978.366
Obaveze	**2.624**	3.820	**500.765**	113.987
Ukupno dugoročna sredstva - neto	**1.208.949**	1.257.209	**3.261.771**	3.864.379
Neto sredstva	**465.326**	1.330.107	**4.738.754**	11.904.399

Sažeti bilans uspeha

	Društvo Kikindski mlin		Grupa	
	Za godinu završenu 31. decembra		Za godinu završenu 31. decembra	
	2018	2017	**2018**	2017
Prihod	**954.792**	1.951.316	**12.701.500**	16.733.201
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	**(63.844)**	(56.655)	**456.578**	(211.520)
Porez na dobit /prihod	**5.520**	5.671	**(66.184)**	(25.104)
Dobit nakon oporezivanja iz poslovanja koje se nastavlja	**(58.324)**	(50.984)	**390.394**	(236.624)
Ukupan ostali finansijski rezultat	**-**	-	**-**	-
Ukupan finansijski rezultat	**(58.324)**	(50.984)	**390.394**	(236.624)
Ukupan finansijski rezultat raspodeljen na manjinske vlasnike	**(16.168)**	(14.133)	**(16.168)**	(14.133)
Dividende isplaćene manjinskim vlasnicima				

9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)

Sažeti izveštaj o tokovima gotovine

	Društvo Kikindski mlin	Grupa
	31. decembar 2018.	**31. decembar 2018**
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Priliv gotovine iz poslovanja	1.076.744	13.062.071
Plaćene kamate	(21.177)	(191.938)
Plaćeni porez na dobit	-	(14.990)
Ostali odlivi iz poslovanja	(1.054.219)	(12.683.154)
Neto priliv gotovine iz poslovanja	**1.348**	171.989
Neto gotovina iskorišćena za aktivnosti investiranja	**(7.868)**	380.317
Neto gotovina iskorišćena za aktivnosti finansiranja	**-**	(195.783)
Neto (smanjenje)/povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata	**(6.520)**	356.523
Gotovina, gotovinski ekvivalenti i prekoračenja na računima kod banaka na početku godine	11.231	103.277
Pozitivne/negativne kursne razlike po osnovu gotovine i prekoračenja na računima kod banaka	(281)	1.431
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju godine	**4.430**	461.231

Navedene informacije predstavljaju iznose pre eliminisanja transakcija između društava unutar grupe.

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

	2018	**2017**
	29.014	29.014
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	(25.769)	(25.769)
Minus: ispravka vrednosti	**3.245**	**3.245**

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv društva	**2017**	Učešće %
Consalting group Novi Sad	133	4,26%
Tržište novca ad Beograd	397	0,14%
NLB Banka	61	0,02%
Metalprogres Zrenjanin	2.608	2,99%
Industrijsko bilje Novi Sad	46	5%
	3.245	

9. Dugoročna finansijska sredstva (nastavak)

9.2 Ostala dugoročna finansijska sredstva

	2018	2017
Dugoročni krediti zavisnim i drugim pravnim licima	322.491	364.024
Dugoročni plasmani u zemlji	666	666
Ostala dugoročna finansijska sredstva	8.738	8.875
Minus: ispravka vrednosti		
Ukupno – neto vrednost	**331.895**	**373.565**

10. Zalihe

	2018	2017
Sirovine i materijal	641,716	1.410.246
Nedovršena proizvodnja	3.443.932	1.061.796
Gotovi proizvodi[11]	618,197	427.083
Roba	92.256	122.944
Dati avansi	650.945	599.833
Stalna sredstva namenjena prodaji	18	69
Minus: ispravka vrednosti	(567.717)	(642.872)
Ukupno zalihe – neto	**4.879.347**	**2.979.099**

11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja

	2018	2017
Potraživanja po osnovu prodaje	1.727.241	2.012.608
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 36d)	1.376.336	1.306.301
Ostala potraživanja		-
	3.103.577	**3.318.909**
Minus: ispravka vrednosti	(735.956)	(523.219)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	**2.367.621**	**2.795.690**
Potraživanja za kamatu	942.023	887.290
Potraživanja od državnih organa i organizacija	3.305	131.094
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	151.481	136.492
Potraživanja za više plaćenu kamatu matično PL (napomena 36d)	9.622	9.622
Ostala potraživanja	46.422	47.390
Minus: ispravka vrednosti	(903.090)	(42.692)
Ukupno druga potraživanja	**249.763**	**1.169.196**

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 735.956 (2017: RSD 523.219) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje. Procenjeno je da se može očekivati naplata dela ovih potraživanja.

[1] Zahteva se posebno obelodanjivanje gotovih proizvoda po njihovoj fer vrednosti /MRS2p36(c)/, gde je primenljivo.

11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (nastavak)

Starosna struktura ovih potraživanja je bila kao što sledi:

	2018	2017
0-30 dana	1.891.724	1.961.659
30-60 dana	273.402	259.864
60-90 dana	64.963	102.439
90-180 dana	24.416	78.259
180-360 dana	19.731	212.980
Preko 360 dana	829.341	703.708
	3.103.577	**3.318.909**

Promene na računu rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja su:

	2018	2017
Na početku godine	523.219	446.573
Efekti prve primene MSFI9	226.221	-
Rezervisanja za obezvređena potraživanja	40.016	98.277
Potraživanja otpisana u toku godine kao nenaplativa	(31.281)	(12.988)
Ukinuta neiskorišćena rezervisanja	(21.868)	(1.995)
Promene u diskontovanom novčanom toku (napomena 38)	(351)	(6.648)
Na dan 31. decembra	**735.956**	**523.219**

Formiranje i ukidanje rezervisanja za gubitke zbog umanjenja vrednosti potraživanja iskazuje se u okviru 'ostalih rashoda/ostalih prihoda' u Bilansu uspeha (napomene 29 i 30). Promene u diskontovanom novčanom toku se uključuju u 'finansijske rashode' u Bilansu uspeha (napomena 26). Iznosi knjiženi na teret ispravke vrednosti otpisuju se kada se ne očekuje da će biti naplaćeni.

Ostale kategorije unutar pozicije potraživanja od prodaje i drugih potraživanja koja sadrže obezvređena sredstva su kamate po datim zajmovima povezanim preduzećima u iznosu od RSD 860.373 kao i druga potražvinja u iznosu od RSD 42.717 (2017: 42.692).

12. Kratkoročni finansijski plasmani

	2018	2017
Kratkoročni krediti i plasmani – povezana pravna lica	7.305.599	7.796.779
Deo dugoročnih finansijskih sredstava koji dospeva za naplatu do jedne godine	84.953	64.824
Potraživanja po osnovu primljenih menica u zemlji	308.145	307.859
Kratkoročna oročena dinarska sredstva	-	164.667
Robni krediti u zemlji	532	548
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	76.892	76.892
Minus: ispravka vrednosti	(6.172.275)	(330.920)
	1.603.846	**8.080.649**

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2018	2017
Gotovina u banci	71.399	88.210
Gotovina u banci na deviznim računima	389.565	9.725
Ostala novčana sredstva	267	5.342
	461.231	**103.277**

14. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2018	2017
Zalihe trećih lica	1.015.225	1.983.626
Data jemstva	185.052	1.724.403
Operativni lizing	140.348	205.077
Ostalo	8.831	6.341
	1.349.456	**3.919.446**

15. Kapital i rezerve

Akcijski kapital Matičnog društva iskazan na dan 31.12.2018.godine iznosi 2.757.548 hiljada RSD.

Ukupan odobreni broj običnih akcija iznosi 272.485 hiljada akcija (2017: 272.485 hiljada akcija) po nominalnoj vrednosti od RSD 10.120 po akciji (2017: RSD 10.120 po akciji). Sve emitovane akcije su u potpunosti plaćene.Najveći akcionari su Agrokor d.d. 96,1473%, Dijamant ad 3,18943% i ostali mali akcionari 0,66426%.

Otkupljene sopstvene akcije

Matično društvo je u toku 2018.godine otkupilo 2.434 svojih akcija na Beogradskoj berzi. Ukupan iznos koji je plaćen za kupovinu akcija, bez poreza na dobit, bio je RSD 24.632 i oduzet je od neraspoređene dobiti. Te akcije se drže kao 'otkupljene sopstvene akcije'.

16. Dugoročni krediti i rezervisanja

Dugoročni krediti

	2018	2017
Lokalno tržište	-	82.931
Dugoročni krediti u inostranstvu	476.718	-
Ukupno	**476.718**	**82.931**

Knjigovodstvena vrednosti kredita Grupe izražena je u EUR i dospeva u periodu od 1 do 2 godine.

Krediti uključuju osigurane obaveze (kredite od banaka). Krediti od banaka obezbeđeni su hipotekom na građevinama i založnim pravom na opremi Matičnog društva kao i menicama.

Dugoročna rezervisanja

Promene na računu rezervisanja odnose se na rezervisanja za otpremnine iskazane u iznosu od RSD 24.036 (2017: RSD 31.056)

17. Kratkoročne finansijske obaveze

	2018	2017
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	430.999	1.616.740
Kratkoročni krediti	-	265.067
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	3.317.328	2.523.469
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.607	-
	3.751.934	**4.405.276**

18. Obaveze iz poslovanja

	2018	2017
Primljeni avansi	935.189	761.740
Obaveze prema dobavljačima	2.960.986	2.225.053
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	394.495	280.546
Ostale obaveze	3.237	3.268
Ukupno	**4.293.907**	**3.270.607**

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 598.823 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR na dan 31. decembra 2018. godine.

19. Ostale kratkoročne obaveze, obaveze za PDV, ostale javne prihode i pasivna vremenska razgraničenja

	2018	2017
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	13.341	51.792
Ostale kratkoročne obaveze	106.591	41.353
Obaveze za PDV	0	0
Obav.za ostale poreze, doprinose i dr.dažbine	3.153	2.730
Pasivna vremenska razgraničenja	34.970	27.524
	158.055	**123.399**

20. 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 računi izmire na neto osnovi.

Grupa je na dan 31.12.2018. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 834.563 (2017: RSD 102.077) a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

Odložena poreska sredstva	**Amortizacija**	**Poreski kredit**	**Dug.rezerv za otpremnine**	**Prva primena MSFI**	**Ostalo**	**Ukupno**
Stanje na dan 1. januara 2017.	21.353	102.435	2.582		399	126.769
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	4.692	(30.159)	302		257	(24.908)
Direktno na teret kapitala			216			216
na dan 31. decembra 2017.	26.045	72.276	3.099	-	657	102.077
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	5.417	(72.276)	270		159	(66.430)
Direktno na teret/(u korist) kapitala			(1.332)	723.567		722.235
na dan 31. decembra 2018.	**31.462**	**-**	**2.037**	**723.567**	**816**	**757.882**

Ukupna odložena poreska sredstva priznata u ostalom ukupnom rezultatu RSD 722.235 odnose se na privremenu odbitnu razliku nastalu po osnovu prve primene MSFI9 u iznosu od RSD 723.567 (Napomena 34) i odložene poreske obaveze po osnovu aktuarskog obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine RSD (1.332).

21. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

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

22. Poslovni prihodi

	2018	2017
Prihod od prodaje robe	1.131.002	2.699.046
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	11.317.604	13.517.301
Ostali poslovni prihodi		46.896
Ukupno	**12.448.606**	**16.263.243**

23. Ostali poslovni prihodi

	2018	2017
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		-
Prihodi od zakupnina	36.272	45.000
Ostali poslovni prihodi	84	1.896
Ukupno	**36.356**	**46.896**

24. Poslovni rashodi

	2018	2017
Povećanje vrednosti zaliha (napomena 10)	(2.572.327)	(199.643)
Smanjenje vrednosti zaliha (napomena 10)		-
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	(10.329)	(11.718)
Nabavna vrednost prodate robe	972.328	2.467.467
Troškovi materijala	10.889.762	10.162.010
Troškovi goriva i energije	395.526	395.473
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (napomena 30)	1.078.615	1.124.908
Troškovi amortizacije i rezervisanja (napomene 6, 7 i 17)	286.667	302.130
Ostali poslovni rashodi (napomena 25)	782.639	1.202.332
Ukupno	**11.822.881**	**15.442.959**

Troškovi materijala uključuju troškove sirovine , ambalaže i pomoćnog materijala u iznosu od RSD 10.766.819 (2017: RSD 10.030.287) i ostale troškove materijala u iznosu od RSD 122.943 (2017: RSD 131.723).

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju RSD 286.667 (2017: RSD 302.130), od čega troškove amortizacije RSD 283.146 (2017: RSD 298.909) i rezervisanje u iznosu od RSD 3.521 (2017: RSD 3.221).

25. Ostali poslovni rashodi

	2018	2017
Proizvodne usluge	-	42.500
Transportne usluge	67.894	57.987
Troškovi zakupnina	100.943	135.547
Troškovi sajmova	755	542
Reklama i propaganda	147.748	420.259
Troškovi istraživanja	8.356	8.655
Troškovi trade marketinga		70
Ostale usluge	162.100	169.332
Neproizvodne usluge	172.279	213.727
Reprezentacija	12.117	11.360
Premije osiguranja	40.667	39.622
Troškovi platnog prometa	14.969	35.261
Troškovi članarina	6.074	4.876
Troškovi poreza	42.585	50.512
Ostalo	6.152	12.082
	782.639	**1.202.332**

26. Finansijski prihodi

	2018	2017
Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	74.489	389.959
Prihod od kamata	2.765	11.724
Pozitivne kursne razlike	11.266	132.527
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	99.409	40.940
	100.885	**575.149**

27. Finansijski rashodi

	2018	2017
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	97.511	441.012
Rashodi od kamata	179.380	315.748
Negativne kursne razlike	9.080	27.143
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.826	17.967
	287.797	**801.870**

28. Ostali prihodi

	2018	2017
Dobici od prodaje:		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	512	12.522
- materijala	1.888	20
Viškovi	15.066	3.039
Naplaćena otpisana potraživanja	66	60
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	14.517	1.433
Prihodi od smanjenja obaveza	511	15.418
Ostalo	44.266	44.472
	76.826	**76.964**
Prihodi od usklađivanja vrednosti:		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	38.853	1.749
Ukupno	**115.679**	**78.713**

29. Ostali rashodi

	2018	2017
Gubici od prodaje:		
- nekretnina, postrojenja i opreme	589	25.377
- materijala	2.456	15.200
Manjkovi	6.522	1.803
Otpis potraživanja	1.858	1.381
Ispravka vrednosti datih avansa		564.912
Otpisi zaliha	30.419	38.334
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		2.626
Obezvređenje zaliha	4.892	7.957
Ostalo	9.390	28.347
	56.126	**685.937**
Umanjenje vrednosti:		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	78.036	199.146
Ukupno	**134.162**	**885.083**

30. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	760.476	755.792
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	213.690	207.105
Trošak otpremnina	10.593	83.196
Ostali lični rashodi i naknade	93.856	78.815
	1.078.615	**1.124.908**

31. Porez na dobit

	2018	2017
Tekući porez ukupno	-	-
Odloženi porez ukupno	(66.184)	(25.104)
Porez na dobit	**(66.184)**	**(25.104)**

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 (Napomena 2.1.2a) 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 u poreskom bilansu Društva za 2018.godinu.

U 2018.godini Grupa je ostvarila neto dobitak iskazan u iznosu od RSD 391.870. Prethodnu godinu Grupa je završila sa neto gubitkom od RSD 236.624.

32. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit/(gubitak) 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.

	2018	2017
Neto gubitak tekuće godine	390.394	(236.624)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	264.185	269.409
Gibitak po akciji (RSD po akciji)	**1.478**	**(878)**

33. Potencijalne obaveze

Grupa je imala 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, Grupa je izdala garancije trećim licima u iznosu od RSD 183.621 (2013: RSD 1.724.403).

Grupa 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 2018. godine vode protiv Grupe iznosi 90.562 hiljada RSD ukupno (2017 .godine 360.101 hiljada RSD). 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 Grupe neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Grupu, osim onih za koje je izvršeno rezervisanje.

34. 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 Grupe mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Usled toga, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Grupi 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, Grupa im
a značajne transakcije sa povezanim pravnim licima. Iako rukovodstvo Grupe smatra da Grupa 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 Grupe smatra da eventualna različita tumačenja neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Grupe.

35. Preuzete obaveze

Obaveze po osnovu operativnog zakupa – kada je Grupa zakupac

U obavljanju svojih redovnih poslovnih aktivnosti Grupa uzima u zakup magacine za skladištenje i vozila.
Ugovori o zakupu (operativnom lizingu) zaključuju se na period do 5 godina, bez mogućnosti jednostranog raskida ugovora.

Buduća minimalna plaćanja po osnovu zakupnina po ugovorima o poslovnim zakupima koji se ne mogu otkazati:

	2018	2017
Do 1 godine	38.660	37.559
Od 1 do 5 godina	33.422	31.359
	72.082	**68.918**

36. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Krajnji vlasnik Grupe je Agrokor dd (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Grupe.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2018	**2017**
(a) Prodaja robe, proizvoda i usluga		
Prodaja robe:		
- Ostala povezana pravna lica	287.804	480.781
Prodaja proizvoda i usluga:		
- Ostala povezana pravna lica	3.076.388	3.750.937
	3.364.192	**4.231.718**

Roba se prodaje po cenama koje važe za nepovezana lica. Usluge povezanim licima se ugovaraju na bazi toška plus[1].

	2018	**2017**
(b) Nabavka robe i usluga		
Nabavke:		
-Matično preduzeće	10.764	42.405
-Ostala povezana pravna lica	699.364	1.016.078
Ukupno	**710.128**	**1.058.483**

c) *Naknade ključnom rukovodstvu*

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

	2018	**2017**
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	35.437	32.156
	35.437	**32.156**

d) *Stanja na kraju godine proizašla iz prodaje/nabavki roba/usluga*

	2018	**2017**
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 11):		
- Matično društvo	9.599	9.622
- Ostala povezana lica	1.376.335	1.306.301
- Minus:ispravka vrednosti	(314.044)	(93.936)
Stanje	**1.071.890**	**1.221.987**
Potraživanja za date avanse		
-Ostala povezana pravna lica	565.695	567.011
-Minus:ispravka vrednosti	(563.586)	(564.912)
Ukupno potraživanja	**1.073.999**	**1.224.086**

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

Obaveze prema povezanim licima (napomena 18)		
- Matično preduzeće	(52.897)	(42.238)
- Ostala povezana lica	(341.599)	(238.308)
Stanje	**(394.496)**	**(280.546)**
Obaveze za primljene avanse		
-Ostala povezana pravna lica	(643.512)	(672.578)
Ukupno obaveze	**(1.038.008)**	**(953.124)**
Ukupno potraživanje /obaveze	**35.991**	**270.962**

e) *Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima*

	2018	**2017**
Krediti dati povezanim licima – ukupno Dugoročni :		
Ostala povezana pravna lica	322.491	364.024
Stanje na kraju godine	**322.491**	**364.024**
Krediti dati povezanim licima – ukupno Kratkoročni :		
- Ostala povezana lica	7.362.332	7.839.429
-Minus:ispravka vrednosti	(5.865.073)	-
Stanje na kraju godine	**1.497.259**	**7.839.429**
Dugoročna finansijska potraživanja:		
- Ostala povezana lica	14.687	16.598
Stanje na kraju godine	**14.687**	**16.598**
Potraživanja za kamate:		
- Ostala povezana lica	937.682	880.552
-Minus:ispravka vrednosti	(860.373)	-
Stanje na kraju godine	**77.309**	**880.552**
Ukupno potraživanja od povezanih lica iz kreditnih poslova	**1.911.746**	**9.100.603**
Dugoročne finansijske obaveze –pozajmica:		
- Matično društvo	(476.718)	-
Stanje obaveza na kraju godine	**(476.718)**	**-**
Kratkoročne finansijske obaveze –pozajmica:		
- Matično društvo	(1.485.312)	(1.184.727)
'-Ostala povezana pravna lica	(430.999)	(432.013)
Stanje obaveza na kraju godine	**1.916.311**	**(1.616.740)**
Obaveze za kamate:		
- Matično društvo	(83.422)	(12.751)
Stanje obaveza na kraju godine	**(83.422)**	**(12.751)**
Ukupno obaveze od povezanih lica	**(2.476.451)**	**(1.629.491)**
UKUPNO potraživanja / obaveze	**(564.705)**	**7.471.113**

39. Događaji nakon datuma bilansa stanja

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

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

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

Vladimir Milović
Generalni direktor

Anastasia Cvetković Čučulis
Direktor sektora finansija

II. GODIŠNJI KONSOLIDOVANI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU

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

1. Opšti podaci	
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva-matičnog društva Grupe	"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 31.12.2018.	665
6) broj akcionara na dan 19.04.2019.	101
7) 10 najvećih akcionara (ime i prezime, poslovno ime pravnog lica sa brojem akcija i učešćem u osnovnom kapitalu)	Na dan 19.04.2019. 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 prioritetnih, sa ISIN brojem i CFI kodom)	272.485 običnih akcija, ISIN broj RSDIJME46577, 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 matičnog društva	Predsednik Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora
Ime i prezime	Teo Vujčić	Vladimir Bošnjak	Srđan Zlatičanin	Džaja Vladimir	Vladimir Bubanja

1) Prikaz razvoja i rezultata poslovanja Društva, a naročito finansijsko stanje u kome se Društvo nalazi i podaci važni za procenu stanja imovine Društva	
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 polsovnom politikom.

2.Analiza ostvarenih prihoda , rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza

2.1. Analiza prihoda

Opis	Iznos(u hiljadama din)		%		Index
Prihodi:	2018.	2017.	2018.	2017.	2018/2017
Poslovni prihodi	12.484.962	16.263.243	98,30	96,13	76,77
Finansijski prihodi	99.409	575.149	0,78	3,40	17,28
Ostali prihodi	117.129	80.000	0,92	0,47	146,41
Ukupno	12.701.500	16.918.392	100,00	100,00	75,08

Prihodi od prodaje

Pripremljeno zrno suncokreta i soje	0	3.721	0,00	0,023	0,00
Rafinisana i sirova ulja	4.929.614	6.705.347	39,60	41,32	73,52
Sojina i suncokretova sačma	1.467.854	1.566.019	11,79	9,65	93,73
Margarini	1.985.835	2.091.921	15,95	12,89	94,93
Majonezi	1.084.924	1.076.588	8,72	6,63	100,77
Biljne masti i mrsi	733.501	840.489	5,89	5,18	87,27
Brašno T - 500	-	-	-	-	-
Brašno T - 400	456.401	551.866	3,67	3,40	82,70
Nusproizvodi	11.054	180.872	0,09	1,12	6,11
Prelivi i sosevi	159.323	140.680	1,28	0,87	113,25
Emulgatori i aditivi	3.271	4.860	0,03	0,03	67,30
Ostali proizvodi i usluge	1.616.829	3.066.368	12,98	18,89	52,73
Ukupno	12.448.606	16.228.731	100,00	100,00	76,71

Prihodi od prodaje (tržišta)

Srbija bez Kosova	8.928.180	11.846.135	71,72	72,99	75,37
Hrvatska	948.866	1.255.027	7,62	7,73	75,61
Makedonija	698.366	677.718	5,61	4,18	103,05
Crna Gora	297.152	324.149	2,39	2,00	91,67
Kosovo	507.236	718.473	4,08	4,43	70,60
Bosna i Hercegovina	305.258	569.719	2,45	3,51	53,58
Ostale zemlje	763.548	837.510	6,13	5,16	91,17
Ukupno	12.448.606	16.228.731	100,00	100,00	76,71

2.2. Analiza rashoda

Opis	Iznos(u hiljadama din)		%		Index
Rashodi:	2018.	2017.	2018.	2017.	2018/2017
Poslovni rashodi	11.822.881	15.442.959	96,55	90,15	76,56
Finansijski rashodi	287.797	801.870	2,35	4,68	35,89
Ostali rashodi	134.244	885.083	1,10	5,17	15,17
Ukupno	12.244.922	17.129.912	100,00	100,00	71,48

Poslovni rashodi

Opis	Iznos(u hiljadama din)		%		Index
Rashodi:	2018.	2017.	2018.	2017.	2018/2017
Nabavna vrednost prodate robe	972.328	2.467.467	8,22	15,98	39,41
Troškovi materijala	11.285.288	10.557.483	95,45	68,36	106,89
Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi	1.078.615	1.124.908	9,13	7,28	95,88
Troškovi amortizacije i rezervisanja	286.667	302.130	2,43	1,96	94,88
Ostali poslovni rashodi	(1.800.017)	990.971	(15,23)	6,42	-
Ukupno	11.822.881	15.442.959	100,00	100,00	76,56

2.3. Analiza rezultata poslovanja

Opis	Iznos(u hiljadama din)		Index		

	Rezultat poslovanja	2018.	2017.	2018/2017		
	Poslovni dobitak/gubitak	662.081	820.284	80,71		
	Finansijski dobitak/gubitak	(188.388)	(226.721)	83,09		
	Ostali dobitak/gubitak	(17.115)	(805.083)	-		
	Dobitak/gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	456.578	(211.520)	(215,86)		
	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	0	0	-		
	Dobitak pre oporezivanja	456.578	(211.520)	(215,86)		
	Porez na dobitak	(66.184)	(25.104)	263,64		
	Neto dobitak/gubitak	391.870	(236.624)	(165,61)		
2.4.	Racio analiza i analiza pokazatelja polovanja					
	Opis	2018.	2017.	2018/2017		
				Index		
	Prinos na ukupan kapital(dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja/kapital)	0,0831	(0,0185)	(448,02)		
	Prinos na imovinu (poslovni dobitak/poslovna imovina)	0,0466	0,0425	109,82		
	Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak/kapital)	0,0710	(0,0207)	(342,44)		
	stopa neto dobitka (neto dobitak/poslovni prihod)	0,0313	(0,0145)	(214,91)		
	Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze/ukupna pasiva)	0,6129	0,4096	149,66		
	I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze)	0,0562	0,0132	424,57		
	II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina/kratkoročne obaveze)	0,5695	1,5584	36,54		
		Iznos (u hiljadama din.)		2018/2017		
		2018.	2017.	Index		
	Neto obrtni kapital (obrtna imovina-kratkoročne obaveze)	1.476.983	7.442.126	19,85		
3.Glavni kupci, dobavljači i segmenti	Opis	Iznos(u hiljadama din)		Index		
		2018.	2017.	2018/2017		
	Glavni kupci (sa stanovišta prihoda)	Mercator-S	Mercator-S			
		1.828.301	2.196.2017	83,25		
	Glavni dobavljači (po saldu na dan 31.12.)	AGROMARKET DOO	DELTA AGRAR DOO			
		600.699	886.001	67,80		
	Rezultat po segmentima	Iznos(u hiljadama din)		Index		
		2018.	2017.	2018/2017		
	Pogon Uljara	490.864	927.242	52,94		
	Pogon Bima	1.255.410	1.300.468	96,54		
	Pogon Kikindski mlin	13.722	31.308	43,83		
	Ostali poslovni prihodi	1.034.255	1.771.021	58,40		
	Ostali poslovni rashodi	(2.132.170)	(3.209.755)	66,43		
	Finansijski prihodi	99.409	575.149	17,28		
	Finansijski rashodi	(287.797)	(801.870)	35,89		
	Ostali prihodi	117.129	80.000	146,41		

	Ostali rashodi	(134.244)	(885.083)	15,17		
	Rezultat pre oporezivanja	456.578	(211.520)	(215,86)		
	Imovina po segmentima	Iznos(u hiljadama din)		Index		
		2018.	2017.	2018/2017		
	Pogon Uljara	6.335.305	4.687.986	135,14		
	Pogon Bima	751.611	682.001	110,21		
	Pogon Kikindski mlin	1.028.322	1.018.913	100,92		
	Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	6.086.059	12.932.950	47,06		
	ukupna imovina	14.201.297	19.321.850	73,50		

Bilansna pozicija -bilansa uspeha	Iznos (u hiljadama din.)		2018/2017	Razlog promene
	2018.	2017.	% promene	
Poslovni prihodi	12.484.962	16.263.243	(23)	Manja cena sirovine uzrokovala je smanjenja prodajnih cena naročito poluproizvoda. Na manje prihode uticlo je i zatvaranje tržišta Kosova za srpske proizvode.
Poslovni rashodi	(11.822.881)	(15.442.959)	(23)	Manji poslovni rashodi rezultat su nižih cena osnovne sirovine u novom rodu.
Poslovni dobitak/gubitak	662.081	820.284	(19)	Poslovni rezultat je manji zbog nešto nižiš marži u odnosu na prethodnu godinu.
Finansijski prihodi	99.409	575.149	(83)	Manje kamate prema povezanim licima uzrokovale su manje finansijske prihode. Takođe, manje oscilacije u kursu uticale su na niže finansijske prihode ali i rashode. Pored toga na manje finansijske rashode uticale su ispravke na plasmanima sa ugovorenom valutnom klauzulom.
Finansijski rashodi	(287.797)	(801.870)	(64)	
Finansijski dobitak/gubitak	(188.388)	(226.721)	(17)	
Ostali prihodi	117.129	80.000	46	Rezultat efekata primene MSFI 9
Ostali rashodi	(134.244)	(885.083)	(85)	Prethodne godine sprovedene su značajne ispravke na avansima koje su prouzrokovale velike ostale rahode.
Gubitak poslovanja koje se obustavlja	-	-	-	
Porez na dobitak	(66.184)	(25.104)	164	Porez čine odloženi poreski rashodi.
Dobit/gubitak za godinu	390.394	(236.624)	(265)	

Bilansna pozicija -bilansa stanja	Iznos (u hiljadama din.)		2018/2017	Razlog promene
	2018.	2017.	% promena	
Dugoročna imovina	3.762.536	3.978.366	(5)	Razlog smanjenja dugoročne imovine je amortizacija stalnih sredstava kao i reklasifikacija dela dugoročnih plasmana i potraživanja koji dospevaju u narednoj godini.
Kratkoročna imovina	9.680.879	15.241.408	(36)	Efekti primene MSFI 9 na potraživanjima, kamatama i plasmanima.
Kratkoročne obaveze	8.203.896	7.799.282	5	Veće kratkoročne obaveze najviše zbog većih obaveze prema dobavljačima za obrtna sredstava.

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

Grupu čine Dijamant AD Zrenjanin i Kikindski mlin AD Kikinda što obuhvata uljarsku i mlinarsku proizvodnju.

Dijamant kao matično Društvo Grupe posluje u skladu sa principima savremenog poslovanja, sa posebnim akcentom na potrebe potrošača. 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. Pored lansiranja novih proizvoda, plan je održati i povećati tržišno učešće kao i prihod kompanije.

Kompanija takođe posvećuje veliku pažnju pitanjima zaštite životne sredine i unapređenju kvaliteta života u široj društvenoj zajednici što će i ubuduće činiti.

Kikindski mlin kao zavisno preduzeće maksimalno se trudi da svim svojim potencijalima, stručnim kadrom, modernom tehnologijom, proizvodima vrhunskog kvaliteta i tradicionalno dobrom saradnjom sa mnogobrojnim partnerima izađe u susret svim zahtevima tržišta.Tehnologija se stalno usavršava u skladu sa svetskim dostignućima, a važeće pravilo firme je očuvanje kvaliteta proizvoda i usluga. Kikindski mlin ad Kikinda je usaglasio svoj sistem kvaliteta sa međunarodnim standardom ISO 9001, kako bi obezbedio poverenje izmedu proizvodača i kupaca. Kikindski mlin ad Kikinda je potvrdio svoju posvećenost brizi o životnoj sredini kroz implementaciju sistema upravljanja životnom sredinom (EMS), u skladu sa standardom ISO 14001. Tokom svog kontinuiranog poboljšanja preduzeće je prilagođavalo poslovne aktivnosti kako bi se optimalno iskorišćavali resursi i minimalno uticalo na životnu sredinu.

Glavni rizici i pretnje Grupe :

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

Grupa 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 Grupe ili vrednost njenih finansijskih instrumenata. Zadatak upravljanja tržišnim rizicima jeste da se upravlja i kontroliše izloženost tržišnim rizicima u okviru prihvatljivih pokazatelja, uz optimizaciju prinosa Grupe.

Robni rizik (rizik promene cena)

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

Grupa sklapa ugovore s fiksnim cenama s dugogodišnjim dobavljačima, kao i načelne ugovore kojima se definišu uslovi u skladu sa kretanjima na tržištu. Rukovodstvo Grupe redovno prati svetske trendove na robnim berzama i na osnovu toga, reaguje na tržištu u trenutku kada određena sirovina postiže povoljnu cenu. Grupa ne koristi forward ugovore u svrhu upravljanja rizicima promene cena najznačajnijih sirovina.

Devizni rizik

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

Kamatni rizik

Grupa je izložena riziku promene kamatnih stopa na sredstvima i obavezama kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi

od finansijskog tržišta i Grupa nema na raspolaganju instrumente kojima bi ublažila njihov uticaj.

Kreditni rizik

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

U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Grupa je prinuđena da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta. Na osnovu boniteta kupca, utvrđuje se iznos njegove maksimalne kreditne izloženosti, u skladu sa poslovnom politikom usvojenom od strane rukovodstva Grupe. Iznos maksimalne kreditne izloženosti revidira se najmanje jednom godišnje.

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

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

Rizik likvidnosti

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

UPRAVLJANJE RIZIKOM KAPITALA

U postupku upravljanja kapitalnim rizikom, rukovodstvo Grupe 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 Grupe pregleda strukturu kapitala na godišnjoj osnovi.

Grupa 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

Dana 28.02.2019. godine Privremeno vjerovničko veće Agrokor d.d. Zagreb, odlučilo je da novo ime krovne kompanije bude Fortenova group dd Zagreb.

Zaključkom Trgovačkog suda u Zagrebu br. 47 St-1138/17-1382 od 01.03.2019. godine određen je 01.04.2019. godine kao datum početka sprovođenja Nagodbe, početaka sprovođenja mera restruktuiranja i radnji predviđenih Nagodbom.

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 Grupe na polju istraživanja i razvoja

Očekivani razvoj Grupe realizovaće se prema razvojno-markentiškim planovima. Velika inovacija je napravljena u unapređenju postojećih proizvoda.

Grupa kontinuirano prati trendove putem istraživanja tržišta i ulaže u razvoj proizvoda, proizvodnu opremu i informacione tehnologije.

Grupa ulaže u razvoj svojih kadrova stvarajući podsticajni ambijent za primenu i uvećanje znanja, veština i sposobnosti svojih zaposlenih.

III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

1.Razlozi sticanja sopstvenih akcija

U periodu od 20.04.2018. do 19.04.2019.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. Broj sopstvenih akcija koje Grupa poseduje u trenutku izrade Godišnjeg konsolidovanog izveštaja

Na dan izrade Godišnjeg konsolidovanog izveštaja Grupa poseduje 9.965 sopstvene akcije (8.691 sopstvenih akcija Dijamanta i 1.274 sopstvenih akcija Kikindskog mlina).

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG KONSOLIDOVANOG IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznaju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegovo društvo koje je uključeno 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 Cvetković Čučulis	Direktor Sektora finansija	
Biljana Tihomirović	Rukovodilac službe računovodstva	

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

Do dostavljanja ovog Godišnjeg konsolidovanog izveštaja "Dijamant" AD Zrenjanin nije održao redovnu godišnju sednicu Skupštine akcionara. Godišnji konsolidovani finansijski izveštaji za 2018. godinu biće upućeni Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 30.06.2019. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o usvajanju Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izveštaja za 2018. godinu biće naknadno objavljena u celosti.

*U slučaju da nije usvojen godišnji konsolidovani izvešaj, obavezna je napomena da nije usvojen od strane nadležnog organa, a Društvo je obavezno da odluku nadležnog organa o usvajanju Godišnjeg konsolidovanog izveštaja 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 rincipi korporativne prakse naročito u vezi sa pravima akcionara, transparentnošću i javnošću poslovanja.

*Napomena**
Predlog Odluke o usvajanju Godišnjeg konsolidovanog izveštaja za 2018. godinu biće upućen Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 30.06.2019. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. 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 konsolidovani izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, a 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 konsolidovani finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

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

U Zrenjaninu,

Dana 19.04.2018.

Generalni direktor

Vladimir Milović

Vladimir Milović 100066217-09059778500 21

Digitally signed by Vladimir Milović 100066217-09059778500 21
Date: 2019.04.25 15:12:16 +02'00'