

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ ZA 2018. GODINU
DRUŠTVA DIJAMANT AD ZRENJANIN**

U Zrenjaninu, dana 19.04.2019.god.

S A D R Ž A J:

I. GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

1. **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 IZVEŠTAJ ZA 2018.GODINU

I.GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

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

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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		3834597	4027889	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	67168	64550	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	3985	3918	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	6	59950	60632	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		3233		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	2930398	3073686	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	52826	52826	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	2254684	2334485	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	448810	562143	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	8	90807	94399	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		76931	14119	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	7	284	369	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	7	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	822128	863798	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	9,1	486988	486988	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	9,1	3245	3245	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	9,2	322491	364024	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	9,2	666	666	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9,2	8738	8875	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		14903	25855	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		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		216	9257	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	23	835739	103073	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		9294385	14679851	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	4789393	2882560	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	600405	1312994	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	10	3443118	1047812	
12	3. Готови производи	0047	10	572556	395896	

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		90190	106101	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	10	18	69	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		83106	19688	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	2232513	2515097	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	11	54463	67323	
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	801605	777553	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	11	131660	199484	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	1149810	1380652	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	11	94975	90085	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	243625	1173765	
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	1459188	7915285	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	12		628951	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	12	1296400	7003012	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	12	162788	283322	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	456801	92046	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	31393	5646	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	81472	95452	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		13964721	18810813	0
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	15	535767	2493240	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	16	5742512	11390487	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16	2757548	2757548	0
300	1. Акцијски капитал	0403	16	2757548	2757548	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412	16	87953	63321	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	16	18949	18949	
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	16	6556		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	16		989	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		3047412	8907706	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2631715	8907706	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		415697		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	34	0	229406	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	34		229406	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	17,18	498141	110167	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	17	21423	27236	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	17	21423	27236	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	18	476718	82931	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		476718		
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	18		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		7724068	7310159	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	19	3320935	3973263	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	19		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	20	928165	757154	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	20	3338775	2479030	0
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	20	13044	17938	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	20	52897	42238	
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	20	88460	96866	
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	20	247904	136308	
435	5. Добављачи у земљи	0456	20	2639208	1836533	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	20	294025	345882	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	20	3237	3265	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	21	102643	78557	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	2366	2517	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	31184	19638	
	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		13964721	18810813	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		535767	2493240	

у Зрењанину
 дана 19.04. 2019 године



Законски заступник

Handwritten signature

Handwritten signature

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

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

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

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	25	11707334	14579919
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25	1090624	1842401
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	39a	2496	22982
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	39a	246964	308331
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	39a	2073	2291
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	25	826920	1490685
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	25	12171	18112
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	25	10598230	12705946
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	39a	45573	30263
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	39a	1412337	1771845
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	39a	1295857	1586222
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	25	6273353	7691872
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	25	1571110	1625744
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СП.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	26	18480	31572

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	27	11056787	13824959
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	27	934790	1624358
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	27	10298	11718
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	27	2571966	213824
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	27		
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	27	10387002	9643103
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	356705	354849
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	958042	1006711
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	491772	822538
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	27	252387	266499
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	27	3063	1821
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	28	255290	330622
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		650547	754960
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	29	119737	591933
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	29	93394	409345
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	29	26125	49045
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	29	67269	360300
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	29	2753	11583
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	29	23590	171005
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	30	271879	756946
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	30	82031	402199
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	30	70754	39493

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	30	11277	362706
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044	30		
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	30	179380	311975
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	30	10468	42772
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		152142	165013
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	31	37518	1273
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	32	81883	187776
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	31	65182	64425
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	32	38724	672317
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5	480498	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	5		204448
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		1450	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5	481948	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			204448
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	34		
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	34	66251	24958
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

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

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	35	415697	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	35		229406
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		7545	
	б) губици	2006			1378
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добници	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добници	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добници	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		7545	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1378
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		7545	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			1378
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	35	423242	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	35		230784
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у <u>Хреватинцу</u>					
дана <u>19.04.</u> 20 <u>19</u> године					



Законски заступник

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

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

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		
	б) потражни салдо рачуна	4002	2758911	4020		4038	18949	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2758911	4024		4042	18949	
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	2757548	4028		4046	18949	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2757548	4032		4050	18949	

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

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073	10444	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	9108864
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	10444	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	9108864
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	229406	4079	52877	4097	201158
	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	229406	4081	63321	4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	8907706
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	229406	4085	63321	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	8907706

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	7477459
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	229406	4088		4106	1617165
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071		4089	87953	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072		4090		4108	3047412

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128	389	4146	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26) \geq 0$	4114		4132	389	4150	
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	1621	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	243	4152	
5	Стање на крају претходне године 31.12._____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46) \geq 0$	4117		4135	989	4153	
	б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46) \geq 0$	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 ($5a + 6a - 66) \geq 0$	4121		4139	989	4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66) \geq 0$	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	1332	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	8877	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	6556	4162	

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

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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337			АОП	
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	11876669	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	11876669	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	486182	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	11390487	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	11390487	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
	Промена у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4231		4242	5647975	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	5742512	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234					
у _____						Законски заступник	
дана 19.04. 2019. године							



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **08000344**

Шифра делатности **1041**

ПИБ **100655247**

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

Седиште **Зрењанин , Темишварски друм 14**

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	12043808	15150582
1. Продаја и примљени аванси	3002	11535231	14760823
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2799	10538
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	505778	379221
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	11873167	14043590
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	10633798	12286416
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	989021	977249
3. Плаћене камате	3008	170761	278174
4. Порез на добитак	3009	14990	83329
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	64597	418422
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	170641	1106992
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	495043	47130
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	106858	1306980
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	106858	95093
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		1211887
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	388185	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		1259850

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	785282	1194962
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	1263128
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	111611	255398
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	869454	992401
4. Остале обавезе (одливи)	3035		14372
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	68166
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	13324133	16392674
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	12961090	16613698
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	363043	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		221024
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	92046	316799
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3407	1784
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1695	5513
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	456801	92046

у

дана 19.04. 2019. године



Законски заступник

DIJAMANT AD ZRENJANIN

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

1. Opšte informacije

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

Sedište Društva je u Zrenjaninu.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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

2.1 Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa 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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i sanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

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

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

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

2.1.1 Koncept nastavka poslovanja

Društvo je u toku 2018. godine zabeležilo neto dobit u iznosu od RSD 415.697 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 229.406 hiljada). Za finansiranje obrtnih sredstava Društvo 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 Društva, pokazuju da je Društvo u mogućnosti da posluje uz postojeći nivo kreditnog portfolija i uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremlilo finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Dodatne informacije o kreditima Društva date su u Napomenama 18 i 19.

Kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2018. godine su manje za RSD 1.570.317 hiljada od kratkoročnih sredstava.

Većinskom akcionaru Agrokor dd Zagreb, rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28 decembra 2017. godine je određena privremena mera zabrana prava glasa. Neovisno od toga na redovnoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 29. juna 2018. godine i na vanrednoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 08. oktobra 2018. godine, manjinski akcionari su usvojili sve odluke

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

predložene od strane Nadzornog odbora Društva. S' tim u vezi, Društvo je nesmetano poslovalo 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 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 Društva.

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

2.1.2 Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

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

Usvajanje MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Društvo je usvojilo MSFI 15 ,Prihodi od ugovora sa kupcima,od 1. Januara 2018.godine. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1.januar 2018.godine).

Usvajanje MSFI 15 dovelo je do promena u računovodstvenim politikama i nije dovelo do bilo kakvih značajnih korekcija u bilansu uspeha, te prema tome nije vršena korekcija neraspoređene dobiti na dan 1. Januara 2018.godine.

Usvajanje MSFI 9 –Finansijski instrumenti. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1.januara 2018.godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka,od datuma prve primene standarda, odnosno 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 napomenu 11 i 12).

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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)*

	Knjigovodstve na 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 plasmami ostala povezana pravna lica (napomena 12)	7.631.963	(5.858.523)	1.773.440	(5.858.523)
Potraživanja po osnovu primljenih menica (napomena 12)	307.859	21.039	328.898	21.039
Potraživanja za kamatu (napomena11)	897.349	(849.244)	48.105	(849.244)
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 11)	2.869.691	(73.126)	2.296.564	(73.127)
		(6.759.854)		(6.759.854)
Odložena poreska sredstva	103.073	1.000.310	1.103.383	1.000.310
		(5.759.544)		(5.759.544)

Efekti ponovnog odmeravanja u iznosu od RSD 6.759.854 (negativni efekat na neraspoređenu dobit na dan 01.januara 2018.godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

- interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 5.858.523,
- potraživanja za kamatu po osnovu interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 849.244,
- druga potraživanja u iznosu od RSD 52.087.

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

Ukupna odložena poreska sredstva priznata u ostalom ukupnom rezultatu po osnovu privremenih odbitnih razlika nastalih po osnovu prve primene MSFI9 iznose od RSD 800.248 (napomena 23).

Na datum odobrenja finansijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja usvojeni u Evropskoj uniji koji još nisu na snazi:

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

Društvo je izvršilo procenu uticaja primene MSFI 16 na osnovu pregleda važećih ugovora. Društvo će izabrati da primeni standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17. Društvo je izabralo 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 Društvo 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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

Prelazak na MSFI 16

Društvo je izvršilo 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	263.145
Obveza za zakup	(263.145)
Neto uticaj na kapital i rezerve	-
	01.januar 2019 u hiljadama RSD
Povećanje troška amortizacije	78.172
Smanjenje troška zakupa	(88.487)
Povećanje troška kamata	17.324
Neto uticaj na kapital i rezerve	7.009

2.2 Uporedni podaci

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

2.3 Izveštavanje o segmentima

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

2.4 Preračunavanje stranih valuta

a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

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

b) Transakcije i stanja

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata kao i svih drugih monetarnih sredstava i obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.5 Nematerijalna sredstva**a) *Licence i žigovi*

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

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

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

2.7 Investicione nekretnine

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.8 Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

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

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

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

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

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

b) Klasifikacija i odmeravanje

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

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

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

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

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

Dužnički instrumenti

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodate proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

(a) Otpis

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

(b) Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**c) Modifikacija**

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

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

d) Obezvredenje finansijskih sredstava

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

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

- Opšti model obezvređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

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

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

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

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

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

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

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

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

Klasifikacija

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

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

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

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

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

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

Umanjenje vrednosti

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.9 Zalihe**

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

2.10 Stalna sredstva namenjena prodaji

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

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

2.11 Vanbilansna sredstva i obaveze

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

2.12 Osnovni kapital*Akcijski kapital*

Obične akcije se klasifikuju kao kapital.

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

2.13 Rezervisanja

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

2.14 Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

2.15 Primanja zaposlenih

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

a) Obaveze za penzije

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

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

b) Ostala primanja zaposlenih

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

c) Otpremnine

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

2.16 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima

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

Društvo priznaje prihod od prodaje sirovog i jestivog ulja, suncokretove i sojine sačme, margarina, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje безусловna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

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

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

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje sirovo i jestivo ulje, suncokretovu i sojinu sačmu, margarine, majoneze, biljne masti,

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

prelive i biljne mrsi na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Društvo prenese kontrolu nad robom, odnosno kada je roba isporučena kupcu, kupac stekao puna diskreciona prava nad robom i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje robe od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se roba ne isporuči na naznačeno mesto, dok se rizik zastarevanja i gubitka ne prenese na veletrogovca, i sve dok ili veletrogovac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni. prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni.

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

b) Prihod od prodaje usluga

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

c) Prihod od kamata

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

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod se priznaje po fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, i predstavlja iznos koji se potražuje po osnovu prodaje, iskazan umanjen za rabate, popuste, povraćaje robe i PDV. Društvo priznaje prihod onda kada se prihod može pouzdano izmeriti, kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan i kada su ispunjeni specifični kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva, kao što je objašnjeno u nastavku. Kada se fer vrednost robe koja je primljena u okviru nenovčane transakcije ne može pouzdano izmeriti, prihod se vrednuje po fer vrednosti robe ili usluge koje su date u zamenu.

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

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

2.17 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.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

b) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupodavca

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

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

2.18 Raspodela dividendi

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom

3.1 Faktori finansijskog rizika

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

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

(a) Tržišni rizik

(i) Rizik od promene kurseva stranih valuta

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

Na dan 31. decembra 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 208.199 (2017: RSD 500.757), 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 denominovanih u EUR.

(ii) Rizik promena cena

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

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

(iii) Gotovinski tok i rizik kamatne stope

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

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	3.065.898	4.058.954
Kamatonosna (fiksna kamatna stopa)	1.547.451	6.460.617
Kamatonosna (varijabilna kamatna stopa)	125.576	1.576.042
	<u>4.738.925</u>	<u>12.095.613</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	3.445.025	2.557.587
Kamatonosne (fiksna kamatna stopa)	1.962.030	1.184.727
Kamatonosne (varijabilna kamatna stopa)	1.832.016	2.871.467
	<u>7.239.071</u>	<u>6.613.781</u>

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

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	1.256	(1.256)	15.760	(15.760)
Finansijske obaveze	(18.320)	18.320	(28.715)	28.715
	<u>(17.064)</u>	<u>17.064</u>	<u>(12.954)</u>	<u>12.954</u>

(b) Kreditni rizik

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

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

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

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

(c) Rizik likvidnosti

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

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

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**

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

Na dan 31. decembra 2018.	Do 1 godine²	Između 1 i 2 godine	Između 2 i 5 godine	Preko 5 godina
Dugoročni krediti	3.317.328	476.718	-	-
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročni krediti	3.607	-	-	-
Factoring	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	3.338.775	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	102.643	-	-	-

Na dan 31. decembra 2017.	Do 1 godine	Između 1 i 2 godine	Između 2 i 5 godine	Preko 5 godina³
Dugoročni krediti	3.708.196	82.931	-	-
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročni krediti	265.067	-	-	-
Factoring	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	2.479.030	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	78.557	-	-	-

3.2 Upravljanje kapitalom

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

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

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

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2018	2017
Obaveze po kreditima – ukupno (napomene 18 i 19)	3.797.653	4.056.193
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 13)	456.801	92.046
Neto dugovanja	3.340.852	3.964.148
Ukupan kapital	3.009.846	11.390.487
Kapital – ukupno	8.350.698	15.354.635
Koeficijent zaduženosti	40,01%	25,82%

¹Iznosi u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontovane tokove gotovine, izuzev za derivate kojima se trguje, koji su uključeni po njihovoj fer vrednosti (vidi niže). Stoga ovi iznosi nisu usklađeni sa iznosima 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.

² 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 2018. i 2017. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

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

4.1 Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

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

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

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrednosti imovine

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

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

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja (nastavak)*d) Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom*

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

dogadaja 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.

Društvo određuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da bude primenjena prilikom određivanja sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih isplata za koje se očekuje da će biti potrebne u cilju izmirenja obaveza za penzije.

Ostale ključne pretpostavke koje se odnose na obaveze za penzije delom se zasnivaju na tekućim tržišnim uslovima. Dodatne informacije su obelodanjene u napomeni 22.

f) Odložena poreska sredstva

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

5. Informacije o segmentima

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

Rukovodstvo Društva je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. Shodno tome, na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je imalo 2 segmenta o kojima se izveštava.

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

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

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

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

5. Informacije o segmentima (nastavak)

Prihodi i rezultat

	Prihodi po segmentima		Rezultat po segmentima	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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
	<u>10.512.711</u>	<u>12.609.330</u>	<u>1.746.274</u>	<u>2.227.710</u>
Ostali poslovni prihodi			1.194.623	1.970.589
Ostali poslovni rashodi			(2.290.350)	(3.443.339)
Finansijski prihodi			119.737	591.933
Finansijski rashodi			(271.879)	(756.946)
Ostali prihodi			104.150	65.698
Ostali rashodi			(120.607)	(860.093)
Rezultat pre oporezivanja			<u>481.948</u>	<u>(204.448)</u>

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2018. i 2017. godine nije bilo interne realizacije.

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

Imovina

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pogon Uljara	6.335.305	4.687.986
Pogon Bima	<u>751.611</u>	<u>682.001</u>
Ukupna imovina po segmentima	7.086.916	5.369.987
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	<u>6.877.805</u>	<u>13.440.826</u>
Ukupna imovina	<u>13.964.721</u>	<u>18.810.813</u>

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Informacije o prihodima od prodaje**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pripremljeno zrno suncokreta i soje	0	3.721
Rafinisana i sirova ulja	4.929.614	6.705.347
Sojina i suncokretova sačma	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
Nusproizvodi	11.054	180.872
Prelevi, sosevi i ren	159.323	140.680
Emulgatori i aditivi	3.271	4.860
Ostali proizvodi i usluge	1.313.478	1.937.850
Ukupno	<u>11.688.854</u>	<u>14.548.347</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Srbija bez Kosova	8.300.407	10.597.503
Makedonija	692.901	661.627
Kosovo	507.236	718.473
Crna Gora	283.054	308.835
Hrvatska	948.866	1.131.013
Bosna i Hercegovina	206.112	333.544
Ostale zemlje	750.278	797.352
Ukupno	<u>11.688.854</u>	<u>14.548.347</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje Pogona Uljara i Pogona Bima iskazanih u iznosu od RSD 6.542.500, odnosno RSD 3.970.211 (2017. godine – RSD 8.449.852, odnosno RSD 4.159.478) su uključeni prihodi u iznosu od RSD 1.314.278 (2017. godine – RSD 1.657.422) od Mercator-S doo Novi Sad kao najvećeg kupca Društva.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***6. Nematerijalna ulaganja**

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nemate- rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate- rijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.				
Nabavna vrednost	132.503	-	72.629	205.132
Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti	(128.701)	-	(12.315)	(140.016)
Neotpisana vrednost	3.802	-	61.314	65.116
Godina završena 31. decembar 2017.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.802	-	61.314	65.117
Povećanja	-	1.147	-	1.146
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.147	(1.147)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(1.031)	-	(682)	(1.713)
Neotpisana vrednost	3.918	-	60.632	64.550
Na dan 31. decembra 2017.				
Nabavna vrednost	133.650	-	72.629	206.279
Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti	(129.732)	-	(11.997)	(141.729)
Neotpisana vrednost	3.918	-	60.632	64.550
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.918	-	60.632	64.550
Povećanja	-	4.577	-	4.577
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.344	(1.344)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(1.277)	-	(682)	(1.959)
Neotpisana vrednost	3.985	3.233	59.950	67.168
Na dan 31. decembra 2018.				
Nabavna vrednost	134.894	3.233	72.629	210.756
Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti	(130.909)	-	(12.679)	(143.588)
Neotpisana vrednost	3.985	3.233	59.950	67.168

Amortizacija nematerijalne imovine u iznosu od RSD 1.959 (2017: RSD 1.713) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (Napomena 27).

DIJAMANT AD ZRENJANIN
Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine
(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)
7. Nekretnine, postrojenja i oprema

	Zemljište	Građevinski objekti	Mašine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Ulaganja u NPO trećih lica	Avansi	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.							
Nabavna vrednost	50.773	3.956.937	3.087.151	33.203	1.280	11.435	7.140.779
Ispravka vrednosti		(1.539.595)	(2.389.203)		(826)		(3.929.624)
Neotpisana vrednost	50.773	2.417.342	697.948	33.203	454	11.435	3.211.155
Godina završena 31. decembar 2017.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	50.773	2.417.342	697.948	33.203	454	11.435	3.211.155
Povećanja				69.360		27.101	96.461
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	8.138	27.724	50.119	(88.444)	2.463		0
Otuđenja	(6.085)	(24.551)	(11.570)		(2.463)	(23.191)	(67.860)
Amortizacija (napomena 27)	-	(86.030)	(174.354)	-	(85)	-	(260.469)
Neotpisana vrednost	52.826	2.334.485	562.143	14.119	369	15.345	2.979.287
na dan 31. decembra 2017.							
Nabavna vrednost	52.826	3.952.177	3.065.201	14.119	1.280	15.345	7.100.948
Ispravka vrednosti		(1.617.692)	(2.503.058)		(911)		(4.121.661)
Neotpisana vrednost	52.826	2.334.485	562.143	14.119	369	15.345	2.979.287
Godina završena 31. decembar 2018.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	52.826	2.334.485	562.143	14.119	369	15.345	2.979.287
Povećanja				117.949		60.598	178.547
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		6.245	48.892	(55.137)			0
Otuđenja		(343)	(1.177)			(69.887)	(71.407)
Amortizacija (napomena 27)	-	(85.703)	(161.048)	-	(85)		(246.836)
Neotpisana vrednost	52.826	2.254.684	448.810	76.931	284	6.056	2.839.591
na dan 31. decembra 2018. godine							
Nabavna vrednost	52.826	3.958.001	3.084.672	76.931	1.279	6.056	7.179.765
Ispravka vrednosti		(1.703.317)	(2.635.862)		(995)		(4.340.174)
Neotpisana vrednost	52.826	2.254.684	448.810	76.931	284	6.056	2.839.591

Amortizacija u iznosu od RSD 252.387 (2017: RSD 266.499) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (Napomena 27).

Troškovi zakupnine u iznosu od RSD 67.458 (2017: RSD 71.740) i RSD 50.709 (2017: RSD 64.228) koji se odnose na zakup nekretnina odnosno opreme uključeni su u bilans uspeha (Napomena 27).

Kreditni od banaka su obezbeđeni hipotekom na građevinskim objektima i založnim pravom na opremi u iznosu od RSD 1.458.148 (2017: RSD 1.558.633) (napomene 18 i 19).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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	94.399	106.251
Otuđenje i rashodovanje		(7.534)
Amortizacija (napomena 27)	(3.592)	(4.318)
Stanje na kraju godine	90.807	94.399

Prihodi od zakupnina u 2018.godini iznosili su RSD 18.481 (2017: RSD 31.572).

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

	2018	2017
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava	486.988	486.988
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	29.014	29.014
Minus: ispravka vrednosti	(25.769)	(25.769)
	490.233	490.233

(a) Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava

	2018	2017
U akcijama Kikinskog Mlina ad Kikinda	486.988	486.988
Minus: ispravka vrednosti	-	-
	486.988	486.988

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

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

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv društva	2018	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	

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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	655.545	1.367.510
Nedovršena proizvodnja	3.443.118	1.047.812
Gotovi proizvodi ¹¹	572.556	395.896
Roba	90.190	106.101
Dati avansi	650.824	599.753
Stalna sredstva namenjena prodaji	18	69
Minus: ispravka vrednosti	(622.858)	(634.581)
Ukupno zalihe – neto	4.789.393	2.882.560

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

Cena koštanja zaliha priznata kao trošak i uključena u 'troškove poslovanja' iznosila je RSD 8.766.437 (2017: RSD 10.381.620).

Zalihe robe u iznosu od RSD 1.982.608 su založene kao instrument obezbeđenja za primljeni kredit od matičnog društva, primljene avanse od kupaca i obaveze prema dobavljačima za sirovinu (napomena 20).

11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja

Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1.januara 2018.godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno od 1.januara 2018.godine.(Napomena 2.1.2a)

	2018	2017
Potraživanja po osnovu prodaje	1.501.831	1.741.016
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 39)	1.138.014	1.128.675
Ostala potraživanja	-	-
Ukupno potraživanja	2.639.845	2.869.691
Minus: ispravka vrednosti	(407.332)	(354.594)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	2.232.513	2.515.097
Potraživanja za kamatu	964.493	897.349
Potraživanja od državnih organa i organizacija	2.884	130.800
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	147.190	132.200
Ostala potraživanja	54.617	56.108
Minus: ispravka vrednosti	(925.559)	(42.692)
Ukupno druga potraživanja	243.625	1.173.765

¹¹ Zahteva se posebno obelodanjivanje gotovih proizvoda po njihovoj fer vrednosti /MRS2p36(c)/, gde je primenljivo.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (nastavak)**

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 407.331 (2017: RSD 354.594) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje.

Starosna struktura ovih potraživanja je bila kao što sledi:

	2018	2017
0-30 dana	1.726.917	1.910.455
30-60 dana	274.514	194.970
60-90 dana	70.140	50.084
90-180 dana	32.085	86.438
180-360 dana	33.170	216.140
Preko 360 dana	503.019	411.604
	2.639.845	2.869.691

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

	2018	2017
RSD	2.166.880	2.358.854
Ostale valute - EUR	309.258	1.330.008
	2.476.138	3.688.862

Promene na računu rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja su:

	2018	2017
Na početku godine	354.594	283.546
Efekt prve primene MSFI9	73.126	-
Rezervisanja za obezvređena potraživanja	31.496	86.907
Potraživanja otpisana u toku godine kao nenaplativa	(31.281)	(12.988)
Ukinuta neiskorišćena rezervisanja	(20.636)	(788)
Promene u diskontovanom novčanom toku (napomena 30)	33	(2.083)
Na dan 31. decembra	407.332	354.594

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

Ostale kategorije unutar pozicije potraživanja od prodaje i drugih potraživanja koja sadrže obezvređena sredstva su kamate po datim zajmovima zavisnom i ostalim povezanim preduzećima u iznosu od RSD 882.842 kao i druga potraživanja u iznosu od RSD 42.717 (2017: 42.692).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***12. Kratkoročni finansijski plasmani**

	2018	2017
Kratkoročni krediti i plasmani – povezana pravna lica	7.141.170	7.631.963
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
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	76.892	76.892
Minus: ispravka vrednosti	(6.151.972)	(330.920)
Ukupno	1.459.188	7.915.285

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2018	2017
Gotovina u banci	456.535	91.891
Ostala novčana sredstva	266	155
Ukupno	456.801	92.046

14. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2018	2017
Unapred plaćeni troškovi	81.472	95.452
Odložena poreska sredstva	835.739	103.073
Ukupno	917.211	198.525
Porez na dodatu vrednost	31.393	5.646
Ukupno	948.604	204.171

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2018	2017
Zalihe trećih lica	211.175	1.279.342
Data jemstva	183.621	1.008.199
Operativni lizing	140.348	205.077
Ostalo	622	622
Ukupno	535.766	2.493.240

16. Kapital i rezerve

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

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.

Otkupljene sopstvene akcije

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'.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***17. Dugoročna rezervisanja**

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

	2018	2017
Stanje na početku perioda	27.236	23.932
Na teret bilansa uspeha	3.064	1.821
Aktuarski dobiti/gubici	(8.877)	1.622
Iskorišćeno u toku godine	-	(139)
Stanje na dan 31. decembra	21.423	27.236

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2018	2017
Diskontna stopa	5,15%	3,50%
Buduća povećanja zarada	3%	2%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	8,88%	6,51%
Otpremnina po zakonu	139.898	131.218

18. Dugoročni krediti

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

Knjigovodstvena vrednosti kredita Društva izražena je u RSD i dospeva u periodu od 1 do 2 godine.

Kredit od banaka obezbeđeni su hipotekom nad građevinskim objektima i zalozi na opremi (napomena 7) kao i menicama Društva, dok je jedan primljeni kredit od matičnog Društva obezbeđen zalogom na robi.

19. Kratkoročne finansijske obaveze

	2018	2017
Kratkoročni krediti od matičnog Društva	1.485.312	1.184.727
Kratkoročni krediti	-	265.067
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	1.835.623	2.523.469
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.607	-
Ukupno	3.320.935	3.973.263

20. Obaveze iz poslovanja

	2018	2017
Primljeni avansi od povezanih pravnih lica	641.350	670.411
Primljeni avansi od ostalih pravnih lica	286.815	86.743
Obaveze prema dobavljačima	2.933.233	2.182.415
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	65.941	60.176
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	336.364	233.174
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	3.237	3.265
Ukupno	4.266.940	3.236.184

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***20. Obaveze iz poslovanja (nastavak)**

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 594.826 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR na dan 31. decembra 2018. godine.

21. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	2018	2017
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3.934	43.044
Pasivna vremenska razgraničenja –ukalkulisan trošak struje	13.191	13.134
Pasivna vremenska razgraničenja –ukalkulisan trošak gasa	15.179	4.486
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.814	2.018
Ostale obaveze	98.709	35.513
Ukupno	133.827	98.195

22. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

	2018	2017
Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-
Obaveze za naknadu za zagađenje životne sredine	1.883	1.488
Ostale obaveze za naknade	119	689
Obaveze za poreze i doprinose	364	340
	2.366	2.517
Obaveze za porez iz dobiti	-	-
Ukupno	2.366	2.517

23. Odložena poreska sredstva i obaveze

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

Društvo je na dan 31.12.2018. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 835.739 (2017: RSD 103.073) a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

Odložena poreska sredstva	Amortizacija	Poreski kredit	Dug.rezerv za otpremnine	Prva primena MSFI 9	Ostalo	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.	21.353	102.435	3.600	-	399	127.787
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	4.692	(30.159)	251	-	257	(24.958)
Direktno na teret kapitala	-	-	244	-	-	244
na dan 31. decembra 2017.	26.045	72.276	4.095	-	657	103.073
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	5.417	(72.276)	450	-	159	(66.250)
Direktno na teret /(u korist) kapitala	-	-	(1.332)	800.248	-	798.916
na dan 31. decembra 2018.	31.462	-	3.213	800.248	816	835.739

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***23. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)**

Ukupna odložena poreska sredstva priznata u ostalom ukupnom rezultatu RSD 798.916 odnose se na privremenu odbitnu razliku nastalu po osnovu prve primene MSFI9 u iznosu od RSD 800.248 (Napomena 34) i odložene poreske obaveze po osnovu aktuarskog obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine RSD(1.332).

24. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

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

25. Poslovni prihodi

	2018	2017
Prihod od prodaje	11.688.854	14.548.347
Ostali poslovni prihodi	18.480	31.572
Ukupno	11.707.334	14.579.919

26. Ostali poslovni prihodi

	2018	2017
Prihodi od zakupnina	18.480	31.572
Ukupno	18.480	31.572

27. Poslovni rashodi

	2018	2017
Povećanje vrednosti zaliha (napomena 10)	(2.571.966)	(213.824)
Smanjenje vrednosti zaliha (napomena 10)	-	-
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	(10.298)	(11.718)
Nabavna vrednost prodate robe	934.790	1.624.358
Troškovi materijala	10.387.002	9.643.103
Troškovi goriva i energije	356.705	354.849
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (napomena 33)	958.042	1.006.711
Troškovi amortizacije i rezervisanja (napomene 6, 7,8 i 17)	255.450	268.320
Ostali poslovni rashodi (napomena 28)	747.062	1.153.160
Ukupno	11.056.787	13.824.959

Do povećanja vrednosti zaliha na dan 31.12.2018. godine doslo je zbog veće otkupljene količine ključne sirovine u žetvi 2018.godine kao i zbog definisanog modela otkupa sirovine.

Troškovi materijala uključuju troškove sirovine i repromaterijala u iznosu od RSD 9.183.474 (2017: RSD 8.447.769); troškove ambalaže i pomoćnog materijala u iznosu od RSD 1.059.801 (2017: RSD 1.035.054) i ostale troškove materijala u iznosu od RSD 143.727 (2017: RSD 160.280).

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju RSD 255.450 (2017: RSD 268.320), od čega troškove amortizacije RSD 252.387 (2017: RSD 266.499) i rezervisanje u iznosu od RSD 3.063 (2017: RSD 1.821).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. Ostali poslovni rashodi**

	2018	2017
Proizvodne usluge	-	42.500
Transportne usluge	65.092	54.669
Troškovi zakupnina	118.167	136.024
Troškovi sajмова	755	542
Reklama i propaganda	140.015	135.614
Troškovi istraživanja	8.356	8.655
Troškovi trade marketinga	-	278.530
Ostale usluge	159.387	166.003
Neproizvodne usluge	149.017	189.153
Reprezentacija	11.597	10.885
Premije osiguranja	36.553	36.904
Troškovi platnog prometa	14.325	34.375
Troškovi članarina	2.680	2.260
Troškovi poreza	13.115	15.739
Troškovi doprinosa	2.220	2.220
Ostalo	25.783	39.088
Ukupno	747.062	1.153.160

29. Finansijski prihodi

	2018	2017
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	26.125	49.045
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	67.269	360.300
Prihod od kamata	2.753	11.583
Pozitivne kursne razlike	12.701	132.280
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	10.889	38.725
Ukupno	119.737	591.933

Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za prihode od kamata od RSD 80.934 (2017: RSD 385.172) koji se odnosi na kredite povezanim pravnim licima (napomena 39).

30. Finansijski rashodi

	2018	2017
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	70.754	39.493
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	11.277	362.706
Rashodi od kamata	179.380	311.975
Negativne kursne razlike	8.642	25.069
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.826	17.703
Ukupno	271.879	756.946

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za rashode od kamata od RSD 70.741 (2017: RSD 12.813) koji se odnosi na primljene kredite od povezanih pravnih lica.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***31. Ostali prihodi**

	2018	2017
<i>Dobici od prodaje:</i>		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	512	12.492
- materijala	139	-
Viškovi	14.101	492
Naplaćena otpisana potraživanja	66	60
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	14.516	15.418
Prihodi od smanjenja obaveza	511	1.024
Ostalo	35.337	34.939
	65.182	64.425
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	37.518	1.273
	37.518	1.273
Ukupno	102.700	65.698

32. Ostali rashodi

	2018	2017
<i>Gubici od prodaje:</i>		
- nekretnina, postrojenja i opreme	589	25.377
- materijala	-	15.196
Manjkovi	2.526	244
Otpis potraživanja	1.858	843
Ispravka vrednosti datih avansa		564.912
Otpisi zaliha	26.445	36.543
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	2.626
Ostalo	7.306	26.576
Ukupno	38.724	672.317
<i>Ispravka vrednosti:</i>		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	81.883	187.776
	81.883	187.776
Ukupno	120.607	860.093

33. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	677.060	667.098
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	190.592	191.275
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.585	3.164
Troškovi naknada omladinskih zadruga	25.468	15.368
Troškovi prevoza na rad i sa rada	25.058	24.675
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora -stipendije	162	455
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	15.082	14.401
Troškovi otpremnina	10.466	80.919
Ostali lični rashodi i naknade	11.569	9.356
Ukupno	958.042	1.006.711

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

34. Porez na dobit

	2018	2017
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi porez (napomena 23)	(66.251)	(24.958)
Porez na dobit	(66.251)	(24.958)

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.

35. Zarada po akciji

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

	2018	2017
Neto dobitak /(gubitak) tekuće godine	415.697	(229.406)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	264.185	269.409
Zarada / (Gubitak) po akciji (RSD po akciji)	1.574	(852)

36. Potencijalne obaveze

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je na dan 31. decembra 2018. imalo garancije izdate trećim licima u iznosu od RSD 183.621 (2017: RSD 1.008.199).

Društvo ima potencijalne obaveze na ime sudskih sporova koji su nastali u toku redovnog toka poslovanja. Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2018. godine vode protiv Društva iznosi RSD 90.562 (2017: RSD 360.101). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

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

37. Poreski rizici

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

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***38. Preuzete obaveze***Obaveze po osnovu operativnog zakupa – kada je Društvo zakupac*

U obavljanju svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo uzima u zakup magacin 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

39. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva. Udeo otkupljenih sopstvenih akcija je 3,19% dok se preostalih 0,66% akcija nalazi u vlasništvu raznih akcionara.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2018	2017
<i>(a) Prodaja robe, proizvoda i usluga</i>		
Prodaja robe:		
- Zavisno društvo	2.496	22.982
- Ostala povezana pravna lica	249.037	310.622
Prodaja proizvoda i usluga:		
- Zavisno preduzeće	45.687	30.263
- Ostala povezana pravna lica	2.708.233	3.358.067
	3.005.453	3.721.934

Društvo je usvojilo MSFI 15 ,Prihodi od ugovora sa kupcima,od 1. Januara 2018.godine. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1.januar 2018.godine).

U tekućoj godini prihodi su prikazani umanjeni za troškove trade marketinga u iznosu od RSD 129.783 hiljada kao rezultat primene MSFI 15.

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

	2018	2017
<i>(b) Nabavka robe i usluga</i>		
Nabavke:		
-Matično društvo	10.764	42.405
-Zavisno društvo	113.222	152.663
-Ostala povezana pravna lica	684.524	969.703
Ukupno	808.510	1.164.771

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***39. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)**c) *Naknade ključnom rukovodstvu*

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

	2018	2017
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	23.962	22.655
	23.962	22.655

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
- Zavisno društvo	55.025	67.323
- Ostala povezana lica	1.082.989	1.061.351
- Minus:ispravka vrednosti	(159.885)	(93.936)
Stanje	987.728	1.044.360
Potraživanja za date avanse		
- Ostala povezana pravna lica	565.695	567.011
- Minus:ispravka vrednosti	(563.586)	(564.912)
Ukupno potraživanja	989.837	1.046.459
Obaveze prema povezanim licima (napomena 20)		
- Matično društvo	(52.897)	(42.238)
- Zavisno društvo	(13.043)	(17.938)
- Ostala povezana lica	(336.365)	(233.174)
Stanje	(402.305)	(293.350)
Obaveze za primljene avanse		
-Ostala povezana pravna lica	(641.350)	(670.411)
Ukupno obaveze	(1.043.655)	(963.761)
Ukupno potraživanje /obaveze	(53.818)	82.698

e) *Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima*

	2018	2017
Kredit i depoziti dati povezanim licima – ukupno Dugoročni :		
Ostala povezana pravna	322.491	364.024
Stanje na kraju godine	322.491	364.024

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Kreditni dati povezanim licima – ukupno Kratkoročni :**

- Zavisno preduzeće	627.474	628.951
- Ostala povezana lica	6.570.429	7.045.662
- Minus:ispravka vrednosti	(5.844.770)	-
Stanje na kraju godine	1.353.133	7.674.613

Dugoročna finansijska potraživanja:

- Ostala povezana lica	14.687	16.598
Stanje na kraju godine	14.687	16.598

Potraživanja za kamate:

- Zavisno društvo	22.469	10.059
- Ostala povezana lica	937.682	880.552
- Minus:ispravka vrednosti	(882.842)	-
Stanje na kraju godine	77.309	890.611

Ukupno potraživanje od povezanih lica iz kreditnih poslova	1.767.620	8.945.846
---	------------------	------------------

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)
Stanje obaveza na kraju godine	(1.962.030)	(1.184.727)

Obaveze za kamate:

- Matično društvo	(83.422)	(12.751)
Stanje obaveza na kraju godine	(83.422)	(12.751)

Ukupno obaveze od povezanih lica	(2.045.452)	(1.197.478)
---	--------------------	--------------------

UKUPNO potraživanja/obaveze	(277.832)	7.748.368
------------------------------------	------------------	------------------

40. 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..

40. Događaji nakon datuma bilansa stanja (nastavak)

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

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



Vladimir Milović
Generalni direktor



Anastasia Cvetković Čučulis
Direktor sektora finansija

DIJAMANT A.D. ZRENJANIN

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

Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora	1
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izvestaj o ostalom rezultatu	
Izvestaj o promenama na kapitalu	
Izvestaj o tokovima gotovine	
Napomene uz finansijske izveštaje	2-37

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

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

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

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

Odgovornost revizora

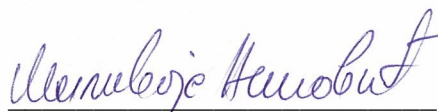
Naša odgovornost je da na osnovu izvršene revizije izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo u skladu sa Zakonom o reviziji i propisima u oblasti revizije važećim u Republici Srbiji. Ova regulativa zahteva da postupamo u skladu sa načelima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

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

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

Mišljenje

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



Milivoje Nešović
Licencirani revizor


PricewaterhouseCoopers d.o.o., Beograd

Beograd, 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

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		3834597	4027889	0
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	6	67168	64550	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	3985	3918	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	6	59950	60632	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		3233		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	7	2930398	3073686	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	7	52826	52826	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	7	2254684	2334485	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	7	448810	562143	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	8	90807	94399	
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		76931	14119	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	7	284	369	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	7	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. осми 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	9	822128	863798	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	9,1	486988	486988	
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	9,1	3245	3245	
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029	9,2	322491	364024	
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	9,2	666	666	
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9,2	8738	8875	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		14903	25855	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		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		216	9257	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	23	835739	103073	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		9294385	14679851	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	4789393	2882560	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	600405	1312994	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	10	3443118	1047812	
12	3. Готови производи	0047	10	572556	395896	

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		90190	106101	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	10	18	69	
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		83106	19688	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	2232513	2515097	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	11	54463	67323	
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	801605	777553	
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	11	131660	199484	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	1149810	1380652	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	11	94975	90085	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	11	243625	1173765	
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	1459188	7915285	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	12		628951	
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	12	1296400	7003012	
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	12	162788	283322	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	13	456801	92046	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	14	31393	5646	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	14	81472	95452	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		13964721	18810813	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	15	535767	2493240	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	16	5742512	11390487	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	16	2757548	2757548	0
300	1. Акцијски капитал	0403	16	2757548	2757548	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412	16	87953	63321	
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	16	18949	18949	
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	16	6556		
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	16		989	
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		3047412	8907706	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		2631715	8907706	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		415697		
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	34	0	229406	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	34		229406	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	17,18	498141	110167	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање ____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	17	21423	27236	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	17	21423	27236	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	18	476718	82931	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		476718		
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	18		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		7724068	7310159	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	19	3320935	3973263	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	19		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	3748196	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	20	928165	757154	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	20	3318725	2473040	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	20	13041	17938	
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453	20	52897	42234	
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	20	88160	10866	
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455	20	247904	136308	
435	5. Додављачи у земљи	0456	20	2639208	1836533	
436	6. Додављачи у иностранству	0457	20	294025	345882	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	20	3237	3265	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	21	102643	78557	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460				
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	22	2386	2517	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	21	31184	19639	
	D. 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		1396421	1281813	
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		595767	2483240	

у Менаџеру
 дана 19.04.2019 године



Законични заступник
[Signature]

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08000344

Шифра делатности 1041

ПИБ 100655247

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

Седиште Зрењанин , Темишварски друм 14

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	25	11707334	14579919
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	25	1090624	1842401
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	39a	2496	22982
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	39a	246964	308331
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	39a	2073	2291
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	25	826920	1490685
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	25	12171	18112
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	25	10598230	12705946
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	39a	45573	30263
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	39a	1412337	1771845
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	39a	1295857	1586222
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	25	6273353	7691872
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	25	1571110	1625744
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	26	18480	31572

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	27	11056787	13824959
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	27	934790	1624358
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	27	10298	11718
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	27	2571966	213824
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	27		
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	27	10387002	9643103
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	27	356705	354849
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	27	958042	1006711
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	27	491772	822538
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	27	252387	266499
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	27	3063	1821
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	28	255290	330622
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		650547	754960
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	29	119737	591933
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	29	93394	409345
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	29	26125	49045
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	29	67269	360300
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	29	2753	11583
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	29	23590	171005
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	30	271879	756946
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	30	82031	402199
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	30	70754	39493

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	30	11277	362706
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044	30		
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	30	179380	311975
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	30	10468	42772
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		152142	165013
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	31	37518	1273
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	32	81883	187776
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	31	65182	64425
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	32	38724	672317
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054	5	480498	
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055	5		204448
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		1450	
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	5	481948	
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			204448
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	34		
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	34	66251	24958
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	35	215000	
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065	35		229000
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
у <u>Београд</u>					Законски заступник
дана <u>19.04.</u> 20 <u>19.</u> године					



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08000344

Шифра делатности 1041

ПИБ 100655247

Назив **ДИЈАМАНТ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОИЗВОДНЈУ УЛЈА, МАСТИ I MARGARINA ZRENJANIN**

Седиште Зрењанин , Тенишварски друм 14

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	35	415697	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002	35		229406
	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		7545	
	б) губици	2006			1378
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			1378
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0,45	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			1378
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024	35	473242	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025	35		230784
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

у Мрежанићу
дана 09.04. 2019 године



Законити заступник

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 08000344

Шифра делатности 1041

ПИБ 100655247

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

Седиште Зрењанин, Темишварски друм 14

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	2758911	4020		4038	18949
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	2758911	4024		4042	18949
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	2757548	4028		4046	18949
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	2757548	4032		4050	18949

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	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	2757548	4036		4054	18949

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073	10444	4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	9108864
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4059		4077	10444	4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	9108864
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	229406	4079	52877	4097	201158
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4063	229406	4081	63321	4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	8907706
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4067	229406	4085	63321	4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	8907706

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087	24632	4105	7477459
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	229406	4088		4106	1617165
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089	87953	4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	3047412

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128	389	4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 2б) \geq 0$	4114		4132	389	4150		
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133	1621	4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	243	4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135	989	4153		
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	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 $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139	989	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	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
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141	1332	4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	8877	4160	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144	6556	4162	


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

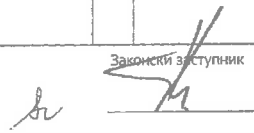
Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока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

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ (ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ (ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0		
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	11876669	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б \geq 0$)	4221		4237	11876669	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б \geq 0$)	4222					
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	486182	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б \geq 0$)	4225		4239	11390487	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б \geq 0$)	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б \geq 0$)	4229		4241	11390487	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б \geq 0$)	4230					

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		337	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2	3	4	5	6
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232			
	5612975				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234			
	342811				

у _____
 дана 10.04. 2019. године


 М.П.
ДИЈАНАНТ
 ЗАПИСНИК

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

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			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	12043808	15150582
1. Продаја и примљени аванси	3002	11535231	14760823
2. Примљене камате из пословних активности	3003	2799	10538
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	505778	379221
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	11873167	14043590
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	10633798	12286416
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	989021	977249
3. Плаћене камате	3008	170761	278174
4. Порез на добитак	3009	14990	83329
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	64597	418422
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	170641	1106992
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	495043	47130
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	106858	1306980
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	106858	95093
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		1211887
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	388185	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024		1259850

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	163247	1194503
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	291673	1194962
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030	163247	
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	481065	1263128
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	211641	255398
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	469454	932401
4. Остале обавезе (одливи)	3035		13271
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	195763	681166
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	13324115	16392674
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	12961090	16613698
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	363043	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		221024
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	92046	316799
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	3407	1784
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	1888	5513
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	40001	92646

у

дана 19.04. 2019. године



Законски заступник

DIJAMANT AD ZRENJANIN

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

1. Opšte informacije

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

Sedište Društva je u Zrenjaninu.

Akcije Društva se primarno kotiraju na Beogradskoj berzi.

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika

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

2.1 Osnov za sastavljanje finansijskih izveštaja

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa 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 Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) kao i drugim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Osim pomenutog, Zakon zahteva određena prikazivanja i određeni tretman računa i sanja, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

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

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

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

2.1.1 Koncept nastavka poslovanja

Društvo je u toku 2018. godine zabeležilo neto dobit u iznosu od RSD 415.697 hiljada (2017: neto gubitak u iznosu od RSD 229.406 hiljada). Za finansiranje obrtnih sredstava Društvo 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 Društva, pokazuju da je Društvo u mogućnosti da posluje uz postojeći nivo kreditnog portfolija i uprava opravdano očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Shodno tome, Društvo je pripremio finansijske izveštaje u skladu sa konceptom nastavka poslovanja. Dodatne informacije o kreditima Društva date su u Napomenama 18 i 19.

Kratkoročne obaveze na dan 31. decembra 2018. godine su manje za RSD 1.570.317 hiljada od kratkoročnih sredstava.

Većinskom akcionaru Agrokor dd Zagreb, rešenjem Privrednog suda u Beogradu br. P. 6465/2017 od 28 decembra 2017. godine je određena privremena mera zabrana prava glasa. Neovisno od toga na redovnoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 29. juna 2018. godine i na vanrednoj ponovljenoj sednici skupštine akcionara održanoj dana 08. oktobra 2018. godine, manjinski akcionari su usvojili sve odluke

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

predložene od strane Nadzornog odbora Društva. S' tim u vezi, Društvo je nesmetano poslovalo 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 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 Društva.

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

2.1.2 Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

(a) Novi i dopunjeni standardi usvojeni od strane Društva

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

Usvajanje MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima. Društvo je usvojilo MSFI 15 ,Prihodi od ugovora sa kupcima,od 1. Januara 2018.godine. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljenje dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1.januar 2018.godine).

Usvajanje MSFI 15 dovelo je do promena u računovodstvenim politikama i nije dovelo do bilo kakvih značajnih korekcija u bilansu uspeha, te prema tome nije vršena korekcija neraspoređene dobiti na dan 1. Januara 2018.godine.

Usvajanje MSFI 9 –Finansijski instrumenti. Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1.januara 2018.godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka,od datuma prve primene standarda, odnosno 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 napomenu 11 i 12).

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.

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

	Knjigovodstve na 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)	7.631.963	(5.858.523)	1.773.440	(5.858.523)
Potraživanja po osnovu primljenih menica (napomena 12)	307.859	21.039	328.898	21.039
Potraživanja za kamatu (napomena11)	897.349	(849.244)	48.105	(849.244)
Potraživanja od prodaje i druga potraživanja (napomena 11)	2.869.691	(73.126)	2.296.564	(73.127)
		(6.759.854)		(6.759.854)
Odložena poreska sredstva	103.073	1.000.310	1.103.383	1.000.310
		(5.759.544)		(5.759.544)

Efekti ponovnog odmeravanja u iznosu od RSD 6.759.854 (negativni efekat na neraspoređenu dobit na dan 01.januara 2018.godine) predstavlja očekivane kreditne gubitke po osnovu:

- interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 5.858.523,
- potraživanja za kamatu po osnovu interkompanijskih zajmova u iznosu od RSD 849.244,
- druga potraživanja u iznosu od RSD 52.087.

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

Ukupna odložena poreska sredstva priznata u ostalom ukupnom rezultatu po osnovu privremenih odbitnih razlika nastalih po osnovu prve primene MSFI9 iznose od RSD 800.248 (napomena 23).

Na datum odobrenja finansijskih izveštaja bili su objavljeni sljedeći standardi, prerade i tumačenja usvojeni u Evropskoj uniji koji još nisu na snazi:

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

Društvo je izvršilo procenu uticaja primene MSFI 16 na osnovu pregleda važećih ugovora. Društvo će izabrati da primeni standard na ugovore koji su prethodno identifikovani kao zakupi primenom MRS 17. Društvo je izabralo 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 Društvo 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.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)***Prelazak na MSFI 16***

Društvo je izvršilo 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	263.145
Obveza za zakup	(263.145)
Neto uticaj na kapital i rezerve	-
	01.januar 2019 u hiljadama RSD
Povećanje troška amortizacije	78.172
Smanjenje troška zakupa	(88.487)
Povećanje troška kamata	17.324
Neto uticaj na kapital i rezerve	7.009

2.2 Uporedni podaci

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

2.3 Izveštavanje o segmentima

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

2.4 Preračunavanje stranih valuta**a) Funkcionalna i valuta prikazivanja**

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

b) Transakcije i stanja

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

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju po osnovu kredita i gotovine i gotovinskih ekvivalenata kao i svih drugih monetarnih sredstava i obaveza prikazuju se u bilansu uspeha u okviru pozicije „Finansijski prihodi / rashodi“.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.5 Nematerijalna sredstva****a) Licence i žigovi**

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

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

2.6 Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

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

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

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

2.7 Investicione nekretnine

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

2.8 Finansijski instrumenti

a) Ključni termini

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

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

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

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

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

b) Klasifikacija i odmeravanje

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

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

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

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

Pri početnom priznavanju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo prema njegovoj fer vrednosti, koja je, u slučaju finansijskih sredstava koja se ne odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, uvećana za transakcione troškove koji se direktno pripisuju sticanju finansijskih sredstava. Transakcioni troškovi finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha prikazuju se kao rashodi perioda u bilansu uspeha. Nakon početnog priznavanja, rezervisanje za očekivane kreditne gubitke priznaje se za finansijska sredstva koja se odmeravaju po amortizovanom trošku i ulaganja u dužničke instrumente koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat uzrokovajući neposredni gubitak.

Dužnički instrumenti

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

Društvo klasifikuje svoje dužničke instrumente u tri kategorije odmeravanja:

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

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

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja početno se priznaju prema fer vrednosti i naknadno se iskazuju prema amortizovanom trošku, koristeći metodu efektivne kamatne stope, umanjena za rezervisanja za umanjenje vrednosti. Potraživanja od kupaca predstavljaju iznose koje kupci duguju za prodane proizvode i robu ili pružene usluge u redovnom toku poslovanja. Ukoliko se

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

(a) Otpis

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

(b) Priznavanje i prestanak priznavanja

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**c) Modifikacija**

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

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

d) Obevređenje finansijskih sredstava

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

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

- Opšti model obevređenja finansijskih sredstava - trostepeni model

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

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

- Pojednostavljeni pristup obezvređenju potraživanja i potraživanja po osnovu lizinga

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

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

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

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

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

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

Klasifikacija

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

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

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

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

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

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

Umanjenje vrednosti

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)**2.9 Zalihe**

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

2.10 Stalna sredstva namenjena prodaji

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

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

2.11 Vanbilansna sredstva i obaveze

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

2.12 Osnovni kapital*Akcijski kapital*

Obične akcije se klasifikuju kao kapital.

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

2.13 Rezervisanja

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

2.14 Tekući i odloženi porez na dobit

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

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

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

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

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

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

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

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

2.15 Primanja zaposlenih

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

a) Obaveze za penzije

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

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

b) Ostala primanja zaposlenih

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

c) Otpremnine

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

2.16 Priznavanje prihoda od ugovora sa kupcima

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

Društvo priznaje prihod od prodaje sirovog i jestivog ulja, suncokretove i sojine sačme, margarina, majoneze, biljne masti, prelive i biljne mrsi, kada izvrši ugovorenu obavezu i kada se izvrši prenos kontrole nad robom i uslugama. Kod većine ugovora, kontrola nad robom ili uslugama prelazi na kupca u određenoj tački u vremenu i naknada postaje bezuslovna jer je samo potrebno da prođe određeno vreme pre nego što dospe na naplatu.

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

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

a) Prihod od prodaje – veleprodaja

Društvo proizvodi i prodaje sirovo i jestivo ulje, suncokretovu i sojinu sačmu, margarine, majoneze, biljne masti,

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

prelive i biljne mrsi na tržištu veleprodaje. Prihod od prodate robe se priznaje kada Društvo prenese kontrolu nad robom, odnosno kada je roba isporučena kupcu, kupac stekao puna diskreciona prava nad robom i ne postoje neispunjene obaveze koje mogu uticati na prihvatanje robe od strane kupca. Isporuka se nije dogodila sve dok se roba ne isporuči na naznačeno mesto, dok se rizik zastarevanja i gubitka ne prenese na veletrgovca, i sve dok ili veletrgovac ne prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni. Prihvati proizvode u skladu sa kupoprodajnim ugovorom, ili ne isteknu rokovi za prihvatanje robe, ili dok Društvo ne bude imalo objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje robe ispunjeni.

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

b) Prihod od prodaje usluga

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

c) Prihod od kamata

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

Računovodstvene politike koje su primenjivane do 31. decembra 2017.

Prihod se priznaje po fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, i predstavlja iznos koji se potražuje po osnovu prodaje, iskazan umanjen za rabate, popuste, povraćaje robe i PDV. Društvo priznaje prihod onda kada se prihod može pouzdano izmeriti, kada je priliv budućih ekonomskih koristi verovatan i kada su ispunjeni specifični kriterijumi za svaku od aktivnosti Društva, kao što je objašnjeno u nastavku. Kada se fer vrednost robe koja je primljena u okviru nenovčane transakcije ne može pouzdano izmeriti, prihod se vrednuje po fer vrednosti robe ili usluge koje su date u zamenu.

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

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

2.17 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.

2. Pregled značajnih računovodstvenih politika (nastavak)

b) Zakupi: Računovodstveno obuhvatanje kod zakupodavca

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

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

2.18 Raspodela dividendi

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

3. Upravljanje finansijskim rizikom

3.1 Faktori finansijskog rizika

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

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

(a) Tržišni rizik

(i) Rizik od promene kurseva stranih valuta

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

Na dan 31. decembra 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 208.199 (2017: RSD 500.757), uglavnom zbog pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna finansijskih plasmana i potraživanja od kupaca denominovanih u EUR kao i pozitivnih i negativnih kursnih razlika po osnovu preračuna obaveza po kreditima i obaveza iz poslovanja denominovanim u EUR.

(ii) Rizik promena cena

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

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

(iii) Gotovinski tok i rizik kamatne stope

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

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Finansijska sredstva		
Nekamatonsna	3.065.898	4.058.954
Kamatonsna (fiksna kamatna stopa)	1.547.451	6.460.617
Kamatonsna (varijabilna kamatna stopa)	<u>125.576</u>	<u>1.576.042</u>
	<u>4.738.925</u>	<u>12.095.613</u>
Finansijske obaveze		
Nekamatonsne	3.445.025	2.557.587
Kamatonsne (fiksna kamatna stopa)	1.962.030	1.184.727
Kamatonsne (varijabilna kamatna stopa)	<u>1.832.016</u>	<u>2.871.467</u>
	<u>7.239.071</u>	<u>6.613.781</u>

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

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>	<u>+1%</u>	<u>-1%</u>
Finansijska sredstva	1.256	(1.256)	15.760	(15.760)
Finansijske obaveze	(18.320)	18.320	(28.715)	28.715
	<u>(17.064)</u>	<u>17.064</u>	<u>(12.954)</u>	<u>12.954</u>

(b) Kreditni rizik

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

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

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

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

(c) Rizik likvidnosti

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

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

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)**

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

Na dan 31. decembra 2018.	Do 1 godine²	Između 1 i 2 godine	Između 2 i 5 godine	Preko 5 godina
Dugoročni krediti	3.317.328	476.718	-	-
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročni krediti	3.607	-	-	-
Factoring	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	3.338.775	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	102.643	-	-	-

Na dan 31. decembra 2017.	Do 1 godine	Između 1 i 2 godine	Između 2 i 5 godine	Preko 5 godina³
Dugoročni krediti	3.708.196	82.931	-	-
Ostale dugoročne obaveze	-	-	-	-
Kratkoročni krediti	265.067	-	-	-
Factoring	-	-	-	-
Obaveze iz poslovanja	2.479.030	-	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	78.557	-	-	-

3.2 Upravljanje kapitalom

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

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

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

Na dan 31. decembra 2018. i 2017. godine, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

	2018	2017
Obaveze po kreditima – ukupno (napomene 18 i 19)	3.797.653	4.056.193
Minus: gotovina i gotovinski ekvivalenti (napomena 13)	456.801	92.046
Neto dugovanja	3.340.852	3.964.148
Ukupan kapital	3.009.846	11.390.487
Kapital – ukupno	8.350.698	15.354.635
Koeficijent zaduženosti	40,01%	25,82%

¹Iznosi u tabeli predstavljaju ugovorene nediskontovane tokove gotovine, izuzev za derivate kojima se trguje, koji su uključeni po njihovoj fer vrednosti (vidi niže). Stoga ovi iznosi nisu usklađeni sa iznosima 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.

² 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 2018. i 2017. godine Društvo nije imalo finansijskih sredstava i obaveza koja se nakon početnog priznavanja vrednuju po fer vrednosti.

3. Upravljanje finansijskim rizikom (nastavak)

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja

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

4.1 Ključne računovodstvene procene i pretpostavke

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

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

a) Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

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

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

b) Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za 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 – usvajanje MSFI9, 'Finansijski instrumenti' od 01.januara 2018

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

4. Ključne računovodstvene procene i prosuđivanja (nastavak)

d) Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

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

dogadaja 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.

Društvo određuje odgovarajuću diskontnu stopu na kraju svake godine. To je kamatna stopa koja treba da bude primenjena prilikom određivanja sadašnje vrednosti očekivanih budućih gotovinskih isplata za koje se očekuje da će biti potrebne u cilju izmirenja obaveza za penzije.

Ostale ključne pretpostavke koje se odnose na obaveze za penzije delom se zasnivaju na tekućim tržišnim uslovima. Dodatne informacije su obelodanjene u napomeni 22.

f) Odložena poreska sredstva

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

5. Informacije o segmentima

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

Rukovodstvo Društva je organizovalo poslovanje sa stanovišta svojih proizvoda i usluga. Shodno tome, na dan 31. decembra 2018. godine Društvo je imalo 2 segmenta o kojima se izveštava.

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

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

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

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Prihodi i rezultat**

	Prihodi po segmentima		Rezultat po segmentima	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
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
	<u>10.512.711</u>	<u>12.609.330</u>	<u>1.746.274</u>	<u>2.227.710</u>
Ostali poslovni prihodi			1.194.623	1.970.589
Ostali poslovni rashodi			(2.290.350)	(3.443.339)
Finansijski prihodi			119.737	591.933
Finansijski rashodi			(271.879)	(756.946)
Ostali prihodi			104.150	65.698
Ostali rashodi			(120.607)	(860.093)
Rezultat pre oporezivanja			<u>481.948</u>	<u>(204.448)</u>

Prihodi po segmentima prikazani u prethodnoj tabeli se odnose na prihode ostvarene od eksternih kupaca. U toku 2018. i 2017. godine nije bilo interne realizacije.

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

Imovina

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pogon Uljara	6.335.305	4.687.986
Pogon Bima	751.611	682.001
Ukupna imovina po segmentima	7.086.916	5.369.987
Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	6.877.805	13.440.826
Ukupna imovina	<u>13.964.721</u>	<u>18.810.813</u>

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***5. Informacije o segmentima (nastavak)****Informacije o prihodima od prodaje**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pripremljeno zrno suncokreta i soje	0	3.721
Rafinisana i sirova ulja	4.929.614	6.705.347
Sojina i suncokretova sačma	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
Nusproizvodi	11.054	180.872
Preliivi, sosevi i ren	159.323	140.680
Emulgatori i aditivi	3.271	4.860
Ostali proizvodi i usluge	1.313.478	1.937.850
Ukupno	<u>11.688.854</u>	<u>14.548.347</u>

Geografske informacije o prihodima od prodaje

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Srbija bez Kosova	8.300.407	10.597.503
Makedonija	692.901	661.627
Kosovo	507.236	718.473
Crna Gora	283.054	308.835
Hrvatska	948.866	1.131.013
Bosna i Hercegovina	206.112	333.544
Ostale zemlje	750.278	797.352
Ukupno	<u>11.688.854</u>	<u>14.548.347</u>

Informacije o najvećim kupcima

U okviru prihoda od prodaje Pogona Uljara i Pogona Bima iskazanih u iznosu od RSD 6.542.500, odnosno RSD 3.970.211 (2017. godine – RSD 8.449.852, odnosno RSD 4.159.478) su uključeni prihodi u iznosu od RSD 1.314.278 (2017. godine – RSD 1.657.422) od Mercator-S doo Novi Sad kao najvećeg kupca Društva.

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

6. Nematerijalna ulaganja

	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Nemate- rijalna ulaganja u pripremi	Ostala nemate- rijalna ulaganja	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.				
Nabavna vrednost	132.503	-	72.629	205.132
Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti	(128.701)	-	(12.315)	(140.016)
Neotpisana vrednost	3.802	-	61.314	65.116
Godina završena 31. decembar 2017.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.802	-	61.314	65.117
Povećanja	-	1.147	-	1.146
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.147	(1.147)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(1.031)	-	(682)	(1.713)
Neotpisana vrednost	3.918	-	60.632	64.550
Na dan 31. decembra 2017.				
Nabavna vrednost	133.650	-	72.629	206.279
Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti	(129.732)	-	(11.997)	(141.729)
Neotpisana vrednost	3.918	-	60.632	64.550
Godina završena 31. decembar 2018.				
Početno stanje neotpisane vrednosti	3.918	-	60.632	64.550
Povećanja	-	4.577	-	4.577
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	1.344	(1.344)	-	-
Amortizacija (napomena 27)	(1.277)	-	(682)	(1.959)
Neotpisana vrednost	3.985	3.233	59.950	67.168
Na dan 31. decembra 2018.				
Nabavna vrednost	134.894	3.233	72.629	210.756
Kumulirani otpis vrednosti i umanjeње vrednosti	(130.909)	-	(12.679)	(143.588)
Neotpisana vrednost	3.985	3.233	59.950	67.168

Amortizacija nematerijalne imovine u iznosu od RSD 1.959 (2017: RSD 1.713) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (Napomena 27).

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

7. **Nekretnine, postrojenja i oprema**

	Zemljište	Građevinski objekti	Mašine i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi (NPO)	Ulaganja u NPO trećih lica	Avansi	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.							
Nabavna vrednost	50.773	3.956.937	3.087.151	33.203	1.280	11.435	7.140.779
Ispravka vrednosti		(1.539.595)	(2.389.203)		(826)		(3.929.624)
Neotpisana vrednost	50.773	2.417.342	697.948	33.203	454	11.435	3.211.155
Godina završena 31. decembar 2017.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	50.773	2.417.342	697.948	33.203	454	11.435	3.211.155
Povećanja				69.360		27.101	96.461
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi	8.138	27.724	50.119	(88.444)	2.463		0
Otuđenja	(6.085)	(24.551)	(11.570)		(2.463)	(23.191)	(67.860)
Amortizacija (napomena 27)	-	(86.030)	(174.354)	-	(85)	-	(260.469)
Neotpisana vrednost	52.826	2.334.485	562.143	14.119	369	15.345	2.979.287
na dan 31. decembra 2017.							
Nabavna vrednost	52.826	3.952.177	3.065.201	14.119	1.280	15.345	7.100.948
Ispravka vrednosti		(1.617.692)	(2.503.058)		(911)		(4.121.661)
Neotpisana vrednost	52.826	2.334.485	562.143	14.119	369	15.345	2.979.287
Godina završena 31. decembar 2018.							
Početno stanje neotpisane vrednosti	52.826	2.334.485	562.143	14.119	369	15.345	2.979.287
Povećanja				117.949		60.598	178.547
Prenos sa nematerijalnih ulaganja u pripremi		6.245	48.892	(55.137)			0
Otuđenja		(343)	(1.177)			(69.887)	(71.407)
Amortizacija (napomena 27)	-	(85.703)	(161.048)	-	(85)		(246.836)
Neotpisana vrednost	52.826	2.254.684	448.810	76.931	284	6.056	2.839.591
na dan 31. decembra 2018. godine							
Nabavna vrednost	52.826	3.958.001	3.084.672	76.931	1.279	6.056	7.179.765
Ispravka vrednosti		(1.703.317)	(2.635.862)		(995)		(4.340.174)
Neotpisana vrednost	52.826	2.254.684	448.810	76.931	284	6.056	2.839.591

Amortizacija u iznosu od RSD 252.387 (2017: RSD 266.499) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (Napomena 27).

Troškovi zakupnine u iznosu od RSD 67.458 (2017: RSD 71.740) i RSD 50.709 (2017: RSD 64.228) koji se odnose na zakup nekretnina odnosno opreme uključeni su u bilans uspeha (Napomena 27).

Kreditni od banaka su obezbeđeni hipotekom na građevinskim objektima i založnim pravom na opremi u iznosu od RSD 1.458.148 (2017: RSD 1.558.633) (napomene 18 i 19).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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	94.399	106.251
Otuđenje i rashodovanje		(7.534)
Amortizacija (napomena 27)	(3.592)	(4.318)
Stanje na kraju godine	90.807	94.399

Prihodi od zakupnina u 2018.godini iznosili su RSD 18.481 (2017: RSD 31.572).

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

	2018	2017
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava	486.988	486.988
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	29.014	29.014
Minus: ispravka vrednosti	(25.769)	(25.769)
	490.233	490.233

(a) Učešća u kapitalu zavisnih pravnih društava

	2018	2017
U akcijama Kikindskog Mlina ad Kikinda	486.988	486.988
Minus: ispravka vrednosti	-	-
	486.988	486.988

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

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

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica odnose se na:

Naziv društva	2018	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	

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***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	655.545	1.367.510
Nedovršena proizvodnja	3.443.118	1.047.812
Gotovi proizvodi ¹¹	572.556	395.896
Roba	90.190	106.101
Dati avansi	650.824	599.753
Stalna sredstva namenjena prodaji	18	69
Minus: ispravka vrednosti	(622.858)	(634.581)
Ukupno zalihe – neto	4.789.393	2.882.560

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

Cena koštanja zaliha priznata kao trošak i uključena u 'troškove poslovanja' iznosila je RSD 8.766.437 (2017: RSD 10.381.620).

Zalihe robe u iznosu od RSD 1.982.608 su založene kao instrument obezbeđenja za primljeni kredit od matičnog društva, primljene avanse od kupaca i obaveze prema dobavljačima za sirovinu (napomena 20).

11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja

Društvo je usvojilo MSFI 9, Finansijski instrumenti, od 1.januara 2018.godine. Društvo je odlučilo da ne koriguje uporedne podatke i priznalo je sve korekcije knjigovodstvenih vrednosti finansijskih sredstava i obaveza u početnom stanju neraspoređenog dobitka, od datuma prve primene standarda, odnosno od 1.januara 2018.godine.(Napomena 2.1.2a)

	2018	2017
Potraživanja po osnovu prodaje	1.501.831	1.741.016
Potraživanja od povezanih pravnih lica (napomena 39)	1.138.014	1.128.675
Ostala potraživanja	-	-
Ukupno potraživanja	2.639.845	2.869.691
Minus: ispravka vrednosti	(407.332)	(354.594)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	2.232.513	2.515.097
Potraživanja za kamatu	964.493	897.349
Potraživanja od državnih organa i organizacija	2.884	130.800
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	147.190	132.200
Ostala potraživanja	54.617	56.108
Minus: ispravka vrednosti	(925.559)	(42.692)
Ukupno druga potraživanja	243.625	1.173.765

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***11. Potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja (nastavak)**

Na dan 31. decembra 2018. godine potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od RSD 407.331 (2017: RSD 354.594) bila su obezvređena i za njih je izvršeno rezervisanje.

Starosna struktura ovih potraživanja je bila kao što sledi:

	2018	2017
0-30 dana	1.726.917	1.910.455
30-60 dana	274.514	194.970
60-90 dana	70.140	50.084
90-180 dana	32.085	86.438
180-360 dana	33.170	216.140
Preko 360 dana	503.019	411.604
	2.639.845	2.869.691

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

	2018	2017
RSD	2.166.880	2.358.854
Ostale valute - EUR	309.258	1.330.008
	2.476.138	3.688.862

Promene na računu rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti potraživanja su:

	2018	2017
Na početku godine	354.594	283.546
Efektivi prve primene MSFI9	73.126	-
Rezervisanja za obezvređena potraživanja	31.496	86.907
Potraživanja otpisana u toku godine kao nenaplativa	(31.281)	(12.988)
Ukinuta neiskorišćena rezervisanja	(20.636)	(788)
Promene u diskontovanom novčanom toku (napomena 30)	33	(2.083)
Na dan 31. decembra	407.332	354.594

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

Ostale kategorije unutar pozicije potraživanja od prodaje i drugih potraživanja koja sadrže obezvređena sredstva su kamate po datim zajmovima zavisnom i ostalim povezanim preduzećima u iznosu od RSD 882.842 kao i druga potraživanja u iznosu od RSD 42.717 (2017: 42.692).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***12. Kratkoročni finansijski plasmani**

	2018	2017
Kratkoročni krediti i plasmani – povezana pravna lica	7.141.170	7.631.963
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
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	76.892	76.892
Minus: ispravka vrednosti	(6.151.972)	(330.920)
Ukupno	1.459.188	7.915.285

13. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

	2018	2017
Gotovina u banci	456.535	91.891
Ostala novčana sredstva	266	155
Ukupno	456.801	92.046

14. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

	2018	2017
Unapred plaćeni troškovi	81.472	95.452
Odložena poreska sredstva	835.739	103.073
Ukupno	917.211	198.525
Porez na dodatu vrednost	31.393	5.646
Ukupno	948.604	204.171

15. Vanbilansna aktiva i pasiva

	2018	2017
Zalihe trećih lica	211.175	1.279.342
Data jemstva	183.621	1.008.199
Operativni lizing	140.348	205.077
Ostalo	622	622
Ukupno	535.766	2.493.240

16. Kapital i rezerve

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

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.

Otkupljene sopstvene akcije

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'.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***17. Dugoročna rezervisanja**

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

	2018	2017
Stanje na početku perioda	27.236	23.932
Na teret bilansa uspeha	3.064	1.821
Aktuarski dobici/gubici	(8.877)	1.622
Iskorišćeno u toku godine	-	(139)
Stanje na dan 31. decembra	21.423	27.236

Osnovne aktuarske pretpostavke koje su korišćene bile su:

	2018	2017
Diskontna stopa	5,15%	3,50%
Buduća povećanja zarada	3%	2%
Fluktuacija zaposlenih/smrtnost/oboljevanje	8,88%	6,51%
Otpremnina po zakonu	139.898	131.218

18. Dugoročni krediti

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

Knjigovodstvena vrednosti kredita Društva izražena je u RSD i dospeva u periodu od 1 do 2 godine.

Kreditni od banaka obezbeđeni su hipotekom nad građevinskim objektima i zalozi na opremi (napomena 7) kao i menicama Društva, dok je jedan primljeni kredit od matičnog Društva obezbeđen zalogom na robi.

19. Kratkoročne finansijske obaveze

	2018	2017
Kratkoročni krediti od matičnog Društva	1.485.312	1.184.727
Kratkoročni krediti	-	265.067
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine	1.835.623	2.523.469
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	-	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	3.607	-
Ukupno	3.320.935	3.973.263

20. Obaveze iz poslovanja

	2018	2017
Primljeni avansi od povezanih pravnih lica	641.350	670.411
Primljeni avansi od ostalih pravnih lica	286.815	86.743
Obaveze prema dobavljačima	2.933.233	2.182.415
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	65.941	60.176
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	336.364	233.174
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	3.237	3.265
Ukupno	4.266.940	3.236.184

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***20. Obaveze iz poslovanja (nastavak)**

Obaveze prema dobavljačima u iznosu od RSD 594.826 su izražene u stranoj valuti, uglavnom u EUR na dan 31. decembra 2018. godine.

21. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

	2018	2017
Obaveze po osnovu neisplaćenih zarada i naknada, bruto	3.934	43.044
Pasivna vremenska razgraničenja –ukalkulisan trošak struje	13.191	13.134
Pasivna vremenska razgraničenja –ukalkulisan trošak gasa	15.179	4.486
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	2.814	2.018
Ostale obaveze	98.709	35.513
Ukupno	133.827	98.195

22. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda

	2018	2017
Obaveze za porez na dodatu vrednost	-	-
Obaveze za naknadu za zagađenje životne sredine	1.883	1.488
Ostale obaveze za naknade	119	689
Obaveze za poreze i doprinose	364	340
	2.366	2.517
Obaveze za porez iz dobiti	-	-
Ukupno	2.366	2.517

23. Odložena poreska sredstva i obaveze

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

Društvo je na dan 31.12.2018. godine iskazalo odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 835.739 (2017: RSD 103.073) a odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama:

Odložena poreska sredstva	Amortizacija	Poreski kredit	Dug.rezerv za otpremnine	Prva primena MSFI 9	Ostalo	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2017.	21.353	102.435	3.600	-	399	127.787
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	4.692	(30.159)	251	-	257	(24.958)
Direktno na teret kapitala	-	-	244	-	-	244
na dan 31. decembra 2017.	26.045	72.276	4.095	-	657	103.073
Na teret /(u korist) bilansa uspeha	5.417	(72.276)	450	-	159	(66.250)
Direktno na teret /(u korist) kapitala	-	-	(1.332)	800.248	-	798.916
na dan 31. decembra 2018.	31.462	-	3.213	800.248	816	835.739

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***23. Odložena poreska sredstva i obaveze (nastavak)**

Ukupna odložena poreska sredstva priznata u ostalom ukupnom rezultatu RSD 798.916 odnose se na privremenu odbitnu razliku nastalu po osnovu prve primene MSFI9 u iznosu od RSD 800.248 (Napomena 34) i odložene poreske obaveze po osnovu aktuarskog obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine RSD(1.332).

24. Usaglašavanje potraživanja i obaveza

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

25. Poslovni prihodi

	2018	2017
Prihod od prodaje	11.688.854	14.548.347
Ostali poslovni prihodi	18.480	31.572
Ukupno	11.707.334	14.579.919

26. Ostali poslovni prihodi

	2018	2017
Prihodi od zakupnina	18.480	31.572
Ukupno	18.480	31.572

27. Poslovni rashodi

	2018	2017
Povećanje vrednosti zaliha (napomena 10)	(2.571.966)	(213.824)
Smanjenje vrednosti zaliha (napomena 10)	-	-
Prihod od aktiviranja učinaka i robe	(10.298)	(11.718)
Nabavna vrednost prodate robe	934.790	1.624.358
Troškovi materijala	10.387.002	9.643.103
Troškovi goriva i energije	356.705	354.849
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (napomena 33)	958.042	1.006.711
Troškovi amortizacije i rezervisanja (napomene 6, 7,8 i 17)	255.450	268.320
Ostali poslovni rashodi (napomena 28)	747.062	1.153.160
Ukupno	11.056.787	13.824.959

Do povećanja vrednosti zaliha na dan 31.12.2018. godine doslo je zbog veće otkupljene količine ključne sirovine u žetvi 2018.godine kao i zbog definisanog modela otkupa sirovine.

Troškovi materijala uključuju troškove sirovine i repromaterijala u iznosu od RSD 9.183.474 (2017: RSD 8.447.769); troškove ambalaže i pomoćnog materijala u iznosu od RSD 1.059.801 (2017: RSD 1.035.054) i ostale troškove materijala u iznosu od RSD 143.727 (2017: RSD 160.280).

Troškovi amortizacije i rezervisanja obuhvataju RSD 255.450 (2017: RSD 268.320), od čega troškove amortizacije RSD 252.387 (2017: RSD 266.499) i rezervisanje u iznosu od RSD 3.063 (2017: RSD 1.821).

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***28. Ostali poslovni rashodi**

	2018	2017
Proizvodne usluge	-	42.500
Transportne usluge	65.092	54.669
Troškovi zakupnina	118.167	136.024
Troškovi sajmova	755	542
Reklama i propaganda	140.015	135.614
Troškovi istraživanja	8.356	8.655
Troškovi trade marketinga	-	278.530
Ostale usluge	159.387	166.003
Neproizvodne usluge	149.017	189.153
Reprezentacija	11.597	10.885
Premije osiguranja	36.553	36.904
Troškovi platnog prometa	14.325	34.375
Troškovi članarina	2.680	2.260
Troškovi poreza	13.115	15.739
Troškovi doprinosa	2.220	2.220
Ostalo	25.783	39.088
Ukupno	747.062	1.153.160

29. Finansijski prihodi

	2018	2017
Finansijski prihodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	26.125	49.045
Finansijski prihodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	67.269	360.300
Prihod od kamata	2.753	11.583
Pozitivne kursne razlike	12.701	132.280
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	10.889	38.725
Ukupno	119.737	591.933

Finansijski prihodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za prihode od kamata od RSD 80.934 (2017: RSD 385.172) koji se odnosi na kredite povezanim pravnim licima (napomena 39).

30. Finansijski rashodi

	2018	2017
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	70.754	39.493
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	11.277	362.706
Rashodi od kamata	179.380	311.975
Negativne kursne razlike	8.642	25.069
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	1.826	17.703
Ukupno	271.879	756.946

Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima uključuju iznos za rashode od kamata od RSD 70.741(2017: RSD 12.813) koji se odnosi na primljene kredite od povezanih pravnih lica.

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***31. Ostali prihodi**

	2018	2017
<i>Dobici od prodaje:</i>		
- nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	512	12.492
- materijala	139	-
Viškovi	14.101	492
Naplaćena otpisana potraživanja	66	60
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	14.516	15.418
Prihodi od smanjenja obaveza	511	1.024
Ostalo	35.337	34.939
	65.182	64.425
<i>Prihodi od usklađivanja vrednosti:</i>		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	37.518	1.273
	37.518	1.273
Ukupno	102.700	65.698

32. Ostali rashodi

	2018	2017
<i>Gubici od prodaje:</i>		
- nekretnina, postrojenja i opreme	589	25.377
- materijala	-	15.196
Manjkovi	2.526	244
Otpis potraživanja	1.858	843
Ispravka vrednosti datih avansa		564.912
Otpisi zaliha	26.445	36.543
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	2.626
Ostalo	7.306	26.576
Ukupno	38.724	672.317
<i>Ispravka vrednosti:</i>		
- potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	81.883	187.776
	81.883	187.776
Ukupno	120.607	860.093

33. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	677.060	667.098
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	190.592	191.275
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.585	3.164
Troškovi naknada omladinskih zadruga	25.468	15.368
Troškovi prevoza na rad i sa rada	25.058	24.675
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora -stipendije	162	455
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	15.082	14.401
Troškovi otpremnina	10.466	80.919
Ostali lični rashodi i naknade	11.569	9.356
Ukupno	958.042	1.006.711

DIJAMANT AD ZRENJANIN

Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine

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

34. Porez na dobit

	2018	2017
Tekući porez na dobit	-	-
Odloženi porez (napomena 23)	(66.251)	(24.958)
Porez na dobit	(66.251)	(24.958)

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.

35. Zarada po akciji

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

	2018	2017
Neto dobitak /(gubitak) tekuće godine	415.697	(229.406)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	264.185	269.409
Zarada / (Gubitak) po akciji (RSD po akciji)	1.574	(852)

36. Potencijalne obaveze

Društvo je imalo potencijalne finansijske obaveze u vezi sa bankarskim i drugim garancijama i po drugim osnovama koje su nastale u redovnom toku poslovanja. U toku redovnog poslovanja, Društvo je na dan 31. decembra 2018. imalo garancije izdate trećim licima u iznosu od RSD 183.621 (2017: RSD 1.008.199).

Društvo ima potencijalne obaveze na ime sudskih sporova koji su nastali u toku redovnog toka poslovanja. Procenjena vrednost sudskih sporova koji se na dan 31. decembra 2018. godine vode protiv Društva iznosi RSD 90.562 (2017: RSD 360.101). Iznosi konačnih gubitaka po osnovu sudskih sporova mogu biti uvećani po osnovu obračunatih zateznih kamata do datuma okončanja sporova, odnosno do datuma konačnih isplata po sporovima.

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

37. Poreski rizici

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

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz financijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***38. Preuzete obaveze***Obaveze po osnovu operativnog zakupa – kada je Društvo zakupac*

U obavljanju svojih redovnih poslovnih aktivnosti Društvo uzima u zakup magacin 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

39. Transakcije sa povezanim pravnim licima

Većinski vlasnik Društva je Agrokor d.d. (registrovan u Republici Hrvatskoj) u čijem se vlasništvu nalazi 96,15% akcija Društva. Udeo otkupljenih sopstvenih akcija je 3,19% dok se preostalih 0,66% akcija nalazi u vlasništvu raznih akcionara.

Sledeće transakcije su obavljene sa povezanim pravnim licima:

	2018	2017
<i>(a) Prodaja robe, proizvoda i usluga</i>		
Prodaja robe:		
- Zavisno društvo	2.496	22.982
- Ostala povezana pravna lica	249.037	310.622
Prodaja proizvoda i usluga:		
- Zavisno preduzeće	45.687	30.263
- Ostala povezana pravna lica	2.708.233	3.358.067
	3.005.453	3.721.934

Društvo je usvojilo MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima, od 1. Januara 2018.godine. Društvo je primenilo pojednostavljen metod prelaska na MSFI15 i izabralo je da primeni praktično pojednostavljeno dostupno za pomenuti metod prelaska. Društvo retrospektivno primenjuje MSFI 15 samo na ugovore koji nisu realizovani do datuma početka inicijalne primene (1.januar 2018.godine).

U tekućoj godini prihodi su prikazani umanjeni za troškove trade marketinga u iznosu od RSD 129.783 hiljada kao rezultat primene MSFI 15.

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

	2018	2017
<i>(b) Nabavka robe i usluga</i>		
Nabavke:		
-Matično društvo	10.764	42.405
-Zavisno društvo	113.222	152.663
-Ostala povezana pravna lica	684.524	969.703
Ukupno	808.510	1.164.771

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

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***39. Transakcije sa povezanim pravnim licima (nastavak)**c) *Naknade ključnom rukovodstvu*

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

	2018	2017
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	23.962	22.655
	23.962	22.655

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
- Zavisno društvo	55.025	67.323
- Ostala povezana lica	1.082.989	1.061.351
- Minus:ispravka vrednosti	(159.885)	(93.936)
Stanje	987.728	1.044.360
Potraživanja za date avanse		
- Ostala povezana pravna lica	565.695	567.011
- Minus:ispravka vrednosti	(563.586)	(564.912)
Ukupno potraživanja	989.837	1.046.459
Obaveze prema povezanim licima (napomena 20)		
- Matično društvo	(52.897)	(42.238)
- Zavisno društvo	(13.043)	(17.938)
- Ostala povezana lica	(336.365)	(233.174)
Stanje	(402.305)	(293.350)
Obaveze za primljene avanse		
-Ostala povezana pravna lica	(641.350)	(670.411)
Ukupno obaveze	(1.043.655)	(963.761)
Ukupno potraživanje /obaveze	(53.818)	82.698

e) *Kreditni poslovi sa povezanim pravnim licima*

	2018	2017
Kreditni i depoziti dati povezanim licima – ukupno Dugoročni :		
Ostala povezana pravna	322.491	364.024
Stanje na kraju godine	322.491	364.024

DIJAMANT AD ZRENJANIN**Napomene uz finansijske izveštaje za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine***(Svi iznosi su navedeni u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije navedeno)***Kreditni dati povezanim licima – ukupno Kratkoročni :**

- Zavisno preduzeće	627.474	628.951
- Ostala povezana lica	6.570.429	7.045.662
- Minus:ispravka vrednosti	(5.844.770)	-
Stanje na kraju godine	1.353.133	7.674.613

Dugoročna finansijska potraživanja:

- Ostala povezana lica	14.687	16.598
Stanje na kraju godine	14.687	16.598

Potraživanja za kamate:

- Zavisno društvo	22.469	10.059
- Ostala povezana lica	937.682	880.552
- Minus:ispravka vrednosti	(882.842)	-
Stanje na kraju godine	77.309	890.611

Ukupno potraživanje od povezanih lica iz kreditnih poslova	1.767.620	8.945.846
---	------------------	------------------

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)
Stanje obaveza na kraju godine	(1.962.030)	(1.184.727)

Obaveze za kamate:

- Matično društvo	(83.422)	(12.751)
Stanje obaveza na kraju godine	(83.422)	(12.751)

Ukupno obaveze od povezanih lica	(2.045.452)	(1.197.478)
---	--------------------	--------------------

UKUPNO potraživanja/obaveze	(277.832)	7.748.368
------------------------------------	------------------	------------------

40. 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..

40. Događaji nakon datuma bilansa stanja (nastavak)

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

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



Vladimir Milović
Generalni direktor



Anastasia Cvetković Čučulis
Direktor sektora finansija

II. GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA

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

1. Opšti podaci					
1) poslovno ime, sedište i adresa, matični broj i PIB akcionarskog društva		"Dijamant" Akcionarsko društvo za proizvodnju ulja, masti i margarina Zrenjanin, Temišvarski drum br.14, MB: 08000344, PIB: 100655247			
2) web site i e-mail adresa		www.dijamant.rs			
3) broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata		BD. 1044/2005 od 07.02.2005.god.			
4) delatnost (šifra i opis)		1041 proizvodnja ulja i masti			
5) broj zaposlenih na dan 31.12.2018.		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 prioriternih, 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 Miletića br. 198			
11) poslovno ime, sedište i poslovna adresa revizorske kuće koja je revidirala poslednji finansijski izveštaj		PricewaterhouseCoopers d.o.o Beograd			
12) poslovno ime organizovanog tržišta na koje su uključene akcije		Beogradska berza AD Beograd, Novi Beograd, Omladinskih brigada 1			
2. Podaci o upravi društva					
1) Članovi uprave	Predsednik Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora	Član Nadzornog odbora
Ime i prezime	Teo Vujčić	Vladimir Bošnjak	Srđan Zlatičanin	Džaja Vladimir	Vladimir Bubanja

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

2.Analiza ostvarenih prihoda , rashoda i rezultata poslovanja i racio analiza						
2.1.	Analiza prihoda					
	Opis	Iznos(u hiljadama din)		%		Index
	Prihodi:	2018.	2017.	2018.	2017.	2018/2017
	Poslovni prihodi	11.707.334	14.579.919	98,13	95,69	80,30
	Finansijski prihodi	119.737	591.933	1,00	3,88	20,23
	Ostali prihodi	104.150	65.698	0,87	0,43	158,53
	Ukupno	11.931.221	15.237.550	100,00	100,00	78,30
	Prihodi od prodaje					
	Pripremljeno zrno suncokreta i soje	0	3.721	0	0,03	0
	Rafinisana i sirova ulja	4.929.614	6.705.347	42,17	46,09	73,52
	Sojina i suncokretova saćma	1.467.854	1.566.019	12,56	10,76	93,73
	Margarini	1.985.835	2.091.921	16,99	14,38	94,93
	Biljne masti i mrsi	733.501	840.489	6,28	5,78	87,27
	Majonezi	1.084.924	1.076.588	9,28	7,4	100,77
	Prelivi i sosevi	159.323	140.680	1,36	0,97	113,25
	Nusproizvodi	11.054	180.872	0,09	1,24	6,11
	Emulgatori i aditivi	3.271	4.860	0,03	0,03	67,30
	Ostali proizvodi i usluge	1.313.478	1.937.850	11,24	13,32	67,78
	Ukupno	11.688.854	14.548.347	100,00	100,00	80,34
	Prihodi od prodaje (tržišta)					
	Srbija bez Kosova	8.300.407	10.597.503	71,01	72,84	78,32
	Hrvatska	692.901	1.131.013	5,93	7,78	61,26
	Makedonija	507.236	661.627	4,34	4,55	76,66
	Kosovo	283.054	718.473	2,42	4,94	39,40
	Crna Gora	948.866	308.835	8,12	2,12	307,24
	Bosna i Hercegovina	206.112	333.544	1,76	2,29	61,79
	Ostale zemlje	750.278	797.352	6,42	5,48	94,10
Ukupno	11.688.854	14.548.347	100,00	100,00	80,34	
2.2.	Analiza rashoda					
	Opis	Iznos (u hiljadama din)		%		Index
	Rashodi:	2018.	2017.	2018.	2017.	2018/2017
	Poslovni rashodi	11.056.787	13.824.959	96,58	89,53	79,98
	Finansijski rashodi	271.879	756.946	2,37	4,90	35,92
	Ostali rashodi	120.607	860.093	1,05	5,57	14,02
	Ukupno	11.449.273	15.441.998	100,00	100,00	74,14
	Poslovni rashodi					
	Nabavna vrednost prodate robe	934.790	1.624.358	8,45	11,75	57,55
	Troškovi materijala	10.387.002	9.997.952	93,94	72,32	103,89
	Troškovi zarada,naknada zarada i ostali lični rashodi	958.042	1.006.711	8,67	7,28	95,17
	Troškovi amortizacije i rezervisanja	255.450	268.320	2,31	1,94	95,20
	Ostali poslovni rashodi	(1.478.497)	927.618	(13,37)	6,71	(159,39)
	Ukupno	11.056.787	13.824.959	100,00	100,00	79,98

2.3.	Analiza rezultata poslovanja			
	Opis	Iznos(u hiljadama din)		Index
	Rezultat poslovanja	2018.	2017.	2018/2017
	Poslovni dobitak/gubitak	650.547	754.960	86,17
	Finansijski dobitak/gubitak	(152.142)	(165.013)	92,20
	Ostali dobitak/gubitak	(16.457)	(794.395)	2,07
	Dobitak/gubitak pre oporezivanja	481.948	(204.448)	(235,73)
	Porez na dobitak	(66.251)	(24.958)	265,45
	Neto dobitak/gubitak	415.697	(229.406)	(181,21)
2.4.	Racio analiza i analiza pokazatelja poslovanja			
	Opis	2018.	2017.	2018/2017
				Index
	Prinos na ukupan kapital(dobitak iz redovnog polovanja pre oporezivanja / kapital)	0,0724	0,00	-
	Prinos na imovinu (poslovni dobitak/poslovna imovina)	0,0466	0,0401	116,07
	Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobitak/kapital)	0,0724	0,00	-
	stopa neto dobitka (neto dobitak/poslovni prihod)	0,0355	0,00	-
	Stepen zaduženosti (dugoročna rezervisanja i obaveze/ukupna pasiva)	0,5888	0,3945	149,26
	I stepen likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina/kratkoročne obaveze)	0,0591	0,0126	469,68
	II stepen likvidnosti (kratkoročna potraživanja plasmani i gotovina / kratkoročne obaveze)	0,5727	1,6008	35,78
		Iznos (u hiljadama din.)		2018/2017
	2018.	2017.	Index	
Neto obrtni kapital (obrotna imovina -kratkoročne obaveze)	1.570.317	7.369.692	21,31	

2.5.	Analiza pokazatelja u vezi akcija i tržišne kapitalizacije			
	Opis	2018.	2017.	2018/2017
		000 din.	000 din.	Index
	Tržišna kapitalizacija (br.akcija x tržišna cena akcije na dan 31.12.)	10.899.400	11.716.855	93,02
Dobit po akciji (neto dobit/prosečan broj akcija) u dinarima	1.574	(852)	-	

3.Glavni kupci, dobavljači i segmenti				
	Opis	Iznos(u hiljadama din)		Index
		2018.	2017.	2018/2017
	Glavni kupci (sa stanovišta poslovnih prihoda)	Mercator-S	Mercator-S	
		1.545.929	1.953.332	79,14
	Glavni dobavlja(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
	Ostali poslovni prihodi	1.194.623	1.970.589	60,62
	Ostali poslovni rashodi	(2.290.350)	(3.443.339)	66,52
	Finansijski prihodi	119.737	591.933	20,23
	Finansijski rashodi	(271.879)	(756.946)	35,92
	Ostali prihodi	104.150	65.698	158,53
	Ostali rashodi	(120.607)	(860.093)	14,02
	Rezultat pre oporezivanja	481.948	(204.448)	(235,73)
	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
	Imovina koja se ne može raspodeliti po segmentima	6.877.805	13.440.826	51,17
	ukupna imovina	13.964.721	18.810.813	74,24

4. Promene bilansnih vrednosti				
Bilansna pozicija - bilansa uspeha	Iznos (u hiljadama din.)		2018/2017	Razlog promene
	2018.	2017.	% promene	
Poslovni prihodi	11.707.334	14.579.919	(20)	Na manje prihode i rashode uticala je niža cena sirovine u novom rodu koja je uzrokovala pad prodajnih cena na tržištu (pre svega poluproizvoda). Takođe, kako bi se ispoštovala pravila novog standarda MSFI 15 troškovi trade marketinga knjiženi su kao umanjenje prihoda a ne na rashode kako je to bilo ranijih godina. Pored toga zatvaranje tržišta Kosova za srpske proizvode umanjilo je ukupnu realizaciju.
Poslovni rashodi	(11.056.787)	(13.824.959)	(20)	
Poslovni dobitak/gubitak	650.547	754.960	(14)	Poslovni rezultat niži je zbog nešto manjih marži u odnosu na prethodnu godinu.
Finansijski prihodi	119.737	591.933	(80)	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 ugovorenim valutnom klauzulom. Najveći efekat na finansijski rezultat imale su manje kamate na zajmove prema povezanim preduzećima.
Finansijski rashodi	(271.879)	(756.946)	(64)	
Finansijski dobitak/gubitak	(152.142)	(165.013)	(8)	
Ostali prihodi	104.150	65.698	59	Ostali prihodi rezultat su efekata primene novog standarda MSFI 9
Ostali rashodi	(120.607)	(860.093)	(86)	Prethodne godine sprovedene su značajne ispravke na avansima koje su prouzrokovale velike ostale rashode. Većih ispravki kroz rezultat tekuće godine nije bilo.
Porez na dobitak	(66.251)	(24.958)	165	Porez čine odloženi poreski rashodi. Usled očekivanih poreskih gubitaka zbog primene novog MSFI 9 u potpunosti su ukinuti neiskorišćeni poreski krediti za koje se ne očekuje da će biti iskorišćeni.
Dobit /gubitak za godinu	415.697	(229.406)	(281)	
Bilansna pozicija - bilansa stanja			2018/2017	Razlog promene
	2018.	2017.		
Dugoročna imovina	3.834.597	4.027.889	(5)	Razlog smanjenja dugoročne imovine je amortizacija stalnih sredstava kao i reklasifikacija dela dugoročnih plasmana i potraživanja koji dospevaju u narednoj godini.
Kratkoročna imovina	9.294.385	14.679.851	(37)	Smanjenje kratkoročne imovine rezultat je značajnih ispravki plasmana, kamata i potraživanja usled implementacije novog standarda MSFI 9
Dugoročne obaveze	498.141	110.167	352	Veće dugoročne obaveze usled reprograma zajmova od matičnog preduzeća na duži rok.
Kratkoročne obaveze	7.724.068	7.310.159	6	Veće kratkoročne obaveze najviše zbog većih obaveza prema dobavljačima za obrtna sredstava.

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

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

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

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

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

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

Glavni rizici i pretnje:

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

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

Tržišni rizik

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

Robni rizik (rizik promene cena)

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

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

Devizni rizik

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

Kamatni rizik

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

Kreditni rizik

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

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

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

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

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

Upravljanje rizikom kapitala

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

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

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

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 restrukturiranja i radnji predviđenih Nagodbom.

Dana 12.03.2019. godine izvanredni poverenik Fabris Peruško izašao je sa saopštenjem da su prema objavljenom mesečnom izveštaju za period od 11.02.2019. godine do 10.03.2019. godine sve poslovne grupe tačnije grupa Maloprodaja, grupa Veleprodaja, grupa Hrana gde spada i Dijamant AD Zrenjanin i grupa Poljoprivreda beležile porast prihoda i porast EBITDA.

4. Svi značajniji poslovi sa povezanim licima

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

5. Aktivnosti Društva na polju istraživanja i razvoja

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

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

6. Ulaganja sa ciljem zaštite životne sredine

REALIZACIJA PLANOVA ZA 2018

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

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

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

U 2018 godini su prvi put vršena merenja emisije praškastih materija na emiterima aspiratera prašine u silosima na lokaciji Zrenjanin.

Obavljeno je saniranje oprema na silosu i sušari lokacija Odžaci u cilju smanje emisije prašine i buke. Deo proizvodnog kruga lokacija Odžaci je ograđen visokom ogradom od limova, ta se na taj način smanjila količina praškastih materija koje dospevaju do privatnih kuća u okolini.

Planovi za 2019

-Nastavak realizacije akcionog plana za otpadne vode.

-Bolje praćenje potrošnje heksana u skladu sa VOC uredbom.

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

-Eliminisanje hemikalija koje se ne koriste.

III. PODACI O STEČENIM SOPSTVENIM AKCIJAMA

1. Razlozi sticanja sopstvenih akcija

U periodu od 20.04.2018. 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. Imena lica od kojih su stečene sopstvene akcije u periodu od 20.04. 2018. -19.04.2019. godine:

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

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

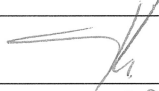
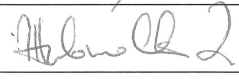



S obzirom da u periodu od 20.04.2018-20.04 2019. godine nije bilo sticanja sopstvenih akcija, nije bilo ni isplate po tom osnovu.

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

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

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da je prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva, uključujući i njegova društva koja su uključena u konsolidovane izveštaje.

Ime i prezime	Naziv radnog mesta i dužnosti koje lice obavlja u Društvu	Potpis
Vladimir Milović	Generalni direktor	
Dragan Živković	Izvršni direktor	
Dragana Nenin	Izvršni direktor	
Anastasia Cverković Čučulis	Direktor Sektora finansija	
Biljana Tihomirović	Rukovodilac Službe računovodstva	

V ODLUKA NADLEŽNOG ORGANA DRUŠTVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA*

Do dostavljanja ovog Godišnjeg izveštaja "Dijamant" AD Zrenjanin nije održao redovnu godišnju sednicu Skupštine akcionara. Godišnji finansijski izveštaji za 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 finansijskog izveštaja za 2018. godinu biće naknadno objavljena u celosti.

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

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA*

Predlog Odluke o raspodeli dobiti biće upućen Skupštini akcionara "Dijamant" AD Zrenjanin na usvajanje do 30.06.2019. godine u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima. Odluka Skupštine akcionara o raspodeli dobiti biće naknadno objavljena u celosti.

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

VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

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

*Napomena**

Predlog Odluke o usvajanju Godišnjeg izveštaja za 2018. godinu biće upućen na Skupštinu 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 izveštaj, objavi javnosti i dostavi ga Komisiji, na regulisanom tržištu, odnosno MTP dostavlja ovaj izveštaj ukoliko su hartije od vrednosti tog društva uključene u trgovanje, i to najkasnije četiri meseca nakon završetka svake poslovne godine, kao i da obezbedi da godišnji finansijski izveštaj bude dostupan javnosti tokom najmanje pet godina od dana objavljivanja.

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

U Zrenjaninu,

Dana 19.04.2019.

Generalni direktor



Vladimir Milović