

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITOPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	20	275361	340351	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	20	1039	1357	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	20	1039	1357	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	273546	338197	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	20	80034	72148	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	20	129331	181658	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	20	49113	72763	0
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	20	6599	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	20	6573	8654	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		0	205	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	20	1896	2769	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	21	776	797	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	21	776	797	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		192410	133848	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	22	24141	23208	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	22	17996	18389	0
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	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
13	4. Роба	0048	22	4019	2639	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	22	2126	2180	0
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	23	147340	59610	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	23	90356	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	23	56984	59610	0
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	23	15216	19712	0
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	0	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	5697	27479	0
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	0	194	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	16	3645	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		467771	474199	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		0	0	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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	26	125538	165091	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	26	24790	24790	0
300	1. Акцијски капитал	0403	26	24790	24790	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	26	142474	209164	0
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		0	0	0
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	26	274	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	26	27410	88254	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	26	3016	17494	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	26	24394	70760	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	26	68862	157117	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	26	68862	157117	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	27	99063	138032	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	27	10868	5063	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	27	8585	5063	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		2283	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	28	88195	132969	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435	28	88195	132969	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	19	20890	10886	0
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	28	222280	160190	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	28	88195	44323	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	28	88195	44323	0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		0	0	0
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	29	80663	64736	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	29	15225	8655	0
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Додављачи у земљи	0456	29	64424	56081	0
436	6. Додављачи у иностранству	0457	29	1014	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	30	30406	28427	0
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	31	111	0	0
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	31	12877	15722	0
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	31	10028	6982	0
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		467771	474199	0
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		0	0	0
у _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П.		
				Milan <small>04444-21120/77730015</small> <small>DK: CHRIS, O-ZITOPK AD</small> Todorović <small>04444-21120/77730015</small> <small>284444-21120</small> <small>77730015</small>		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/20

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1063248	955591
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5	207593	215163
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	5	15137	12239
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	192456	202924
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	847874	739029
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	349863	312703
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	498011	426326
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		0	0
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	7781	1399

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		1013501	881376
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7	191221	149965
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	0
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	408226	348367
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	82522	73798
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	181243	161252
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	101599	95932
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	27866	40969
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	4691	464
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	16133	10629
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		49747	74215
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	13	1592	1243
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	13	676	292
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037	13	676	292
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	13	916	951
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	14	8693	9201
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	14	0	14
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0

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		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	14	0	14
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	14	8668	8643
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	14	25	544
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		7101	7958
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	15	1684	826
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	6983	4092
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	2296	10976
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	2747	3434
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		36896	70533
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		35	190
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		36931	70723
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	19	12185	15037
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	19	352	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	15074
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

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	19	24394	70760
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. <small>Милан 0015 Тодоровић БНАТодор 11287773 Grdiban.</small>	

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 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITOPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		24394	70760
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	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		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		66690	17962
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		47	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	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		0	0
	б) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добаци	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		66643	17962
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		66643	17962
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		0	52798
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		42249	0
	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		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____					
дана _____ 20____ године			М.П.		

Законски заступник

Milan

Todorović

Државни регистар Републике Српске
 ДР-СРС-О-210РЕК АД
 БУС, ОШ-Милан Тодоровић
 28444-211297730015.
 ОН-Тодоровић, М-Милан

284444-211

2077/2024

2077/2024

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 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITOPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала						
		30		31		32		
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве	
1	2		3		4		5	
	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
1	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0	
	б) потражни салдо рачуна	4002	24790	4020	0	4038	0	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	24790	4024	0	4042	0	
	Промене у претходној ____ години							
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0	
	Стање на крају претходне године 31.12. ____							
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	24790	4028	0	4046	0	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____							
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	24790	4032	0	4050	0	

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	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	24790	4036	0	4054	0

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	346692	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	189575
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	346692	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	189575
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	172081
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	189575	4080	0	4098	70760
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	157117	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	88254
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	1200
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	157117	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	87054

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	0	4087	0	4105	88254
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	88255	4088	0	4106	28610
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	68862	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	27410

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	0	4127	0	4145	0	
	б) потражни салдо рачуна	4110	227126	4128	0	4146	0	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	227126	4132	0	4150	0	
4	Промене у претходној ____ години							
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	17962	4133	0	4151	0	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	209164	4136	0	4154	0	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	321	4155	0	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	321	4157	0	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	209164	4140	0	4158	0	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	78334	4141	0	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	11644	4142	47	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125	0	4143	274	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (76 - 8а + 86) ≥ 0	4126	142474	4144	0	4162	0

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	0	4181	0	4199	0
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165	0	4183	0	4201	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	0	4184	0	4202	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4167	0	4185	0	4203	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4168	0	4186	0	4204	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4171	0	4189	0	4207	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4172	0	4190	0	4208	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173	0	4191	0	4209	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	0	4192	0	4210	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4175	0	4193	0	4211	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4176	0	4194	0	4212	0

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 дуговној страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217	0	4235	94799	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	94799	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	165091	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	163570	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	0	4242	0	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	125538	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				

у _____

дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник

Milan

Todorovic

284444-2112

95/2014 и 144/2014

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 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITOPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	691715	632183
1. Продаја и примљени аванси	3002	682377	628345
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	0
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9338	3838
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	692211	611715
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	494845	492395
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	179580	74880
3. Плаћене камате	3008	0	8547
4. Порез на добитак	3009	10095	23310
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	7691	12583
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	20468
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	496	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2507	87
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2487	87
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	20	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	23784	15597
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	23784	15597
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	21277	15510

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	1052
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	1052
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	1052
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	694222	632270
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	715995	628364
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	3906
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	21773	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	27479	23166
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	951
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	9	544
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	5697	27479

у _____

дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник

Milan

Todorovic

ДНЕ: СМКС, ОФ-211 ОПЕК
40 196, СМ-Милан
Тодоровић
ЈМБГ: 284444 2112977730015,
СН: Тодоровић, Г-Милан,
284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

977730015

284444 2112

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 55/2011 и 111/2011)

ŽITOPEK A.D., NIŠ

**Napomene uz finansijske izveštaje
31. decembar 2019. godine**

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Pun naziv društva: *Privredno društvo za proizvodnju i promet pekarskih proizvoda Žitopek a.d., Niš.*

- Skraćeni naziv društva: Žitopek a.d., Niš
- Sedište društva: Niš, ulica Dimitrija Tucovića 51
- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
- Matični broj: 07204124
- Šifra delatnosti: 1071 Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača
- PIB: 100337593

Žitopek a.d., Niš je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: "Društvo"). Društvo je osnovano 03. marta 1947. godine kao žitarsko-pekarsko preduzeće "Žitopek".

Društvo je u vlasništvu akcionara i to Don Don d.o.o., Beograd 50,79% , a ostalo mali akcionari. Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera II Ov .bf. 400/03, zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17. februara 2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d., Niš. Upis svojinske transformacije izvršen je kod Trgovinskog suda u Nišu dana 01. Aprila 2003. godine Fi bf.- 547/03, broj registarskog uložka 1-1116-00.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja hleba svežeg peciva i kolača.

Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine imalo 217 zaposlenih (31. decembar 2018. godine: 155 zaposlenih).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD**2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja**

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, je odabralo da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014, godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak) I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruga i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Nakon 31. jula 2013. godine, od strane IASB i IFRIC izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim ili revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih MSFI, odnosno ukidanje postojećih MRS, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskom aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

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

Na sednici održanoj 10. oktobra 2019. godine Narodna skupština usvojila je Predlog zakona o računovodstvu. Kao rezultat, usvojen je Zakon o računovodstvu i objavljen u Službenom glasniku RS br. 73/2019. Novi Zakon o računovodstvu stupa na snagu od 1. januara 2020. godine, osim pojedinih odredaba koje će imati kasniju primenu.

Rešenjem Ministarstva od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92/2019 od 25. decembra 2019, godine utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualni okvir, usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok pravna lica mogu primeniti prevedene standarde i za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine.

Na sednici održanoj 10. oktobra 2019. godine Narodna skupština usvojila je Predlog zakona o računovodstvu. Kao rezultat, usvojen je Zakon o računovodstvu i objavljen u Službenom glasniku RS br. 73/2019. Novi Zakon o računovodstvu stupa na snagu od 1. januara 2020. godine, osim pojedinih odredaba koje će imati kasniju primenu.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu, niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)****2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su za izdavanje od strane rukovodstva Društva dana 17. juna 2020. godine.

Ovi finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka uvezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama koje se odnose na Grupu. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

U poslovnoj 2019. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 49.747 hiljada dinara, odnosno dobitak pre oporezivanja u iznosu od 36.931 hiljade dinara (2018. godine: poslovni dobitak 74.215 hiljade dinara, odnosno dobitak pre oporezivanja 70.723 hiljade dinara). Pored toga, u izveštaju o novčanim tokovima je za pomenutu godinu prikazan neto novčani odliv iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 496 hiljada dinara, dok su na navedeni dan kratkoročne obaveze Društva veće od njegove obrtne imovine za 29.870 hiljada dinara, što može da ukaže na postojanje neizvesnosti u pogledu sposobnosti Društva da redovno izmiruje dospele obaveze, odnosno da to može da ugrozi sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Kratkoročne obaveze Društva iskazane iz iznosu od 222.280 hiljada dinara se najvećim delom, u iznosu od 111.904 hiljade dinara, odnose na obaveze prema matičnom društvu Don Don d.o.o., Beograd. Sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja zavisi od kontinuirane finansijske podrške vlasnika. Matično društvo se pisanom izjavom od 21. maja 2020. godine obavezalo da u narednih dvanaest meseci od dana izveštaja revizora neće otuđiti učešće u Društvu, odnosno da nema planove da se odrekne kontrole nad Društvom u narednom periodu, odnosno da neće zahtevati prevremenu jednokratnu otplatu dugoročnog kredita koji koristi Društvo, te da je njegova namera da obezbedi finansijsku i drugu podršku potrebnu za neometano poslovanje Društva u periodu od najmanje godinu dana od datuma izveštaja revizora i da imaju dovoljno sredstava da to i učine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak) I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.3. Načelo stalnosti poslovanja (nastavak)

Rukovodstvo Društva na redovnoj osnovi prati dešavanja na tržištu i preduzima adekvatne mere kako bi se obezbedilo nesmetano odvijanje proizvodnog procesa i snabdevanje domaćeg tržišta. Takođe, Rukovodstvo Društva u narednom periodu očekuje i kontinuirane prilive od obavljanja redovne poslovne aktivnosti. Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i ne očekuje probleme sa likvidnošću, te stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Imajući u vidu sve napred navedeno, kao i buduće planove poslovanja Društva, priloženi finansijski izveštaji za poslovnu 2019. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“

MSFI 9, izdat u novembru 2009. godine, uvodi nove zahteve u pogledu klasifikacije i vrednovanja finansijskih sredstava. MSFI 9 je u oktobru 2010. godine dopunjen zahtevima u vezi sa klasifikacijom i vrednovanjem finansijskih obaveza i prestankom priznavanja, a u novembru 2013. godine novim zahtevima u vezi sa opštim računovodstvom zaštite (hedžinga). Konačna verzija MSFI 9 izdata je u julu 2014. godine da bi obuhvatila: a) zahteve u vezi sa umanjenjem vrednosti finansijskih sredstava i b) ograničene izmene i dopune zahteva u vezi sa klasifikacijom i uvođenjem kategorije 'fer vrednost kroz izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu' za merenje određenih jednostavnih dužničkih instrumenata.

Saglasno MSFI 9 koji je u Srbiji stupio na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu rešenja Ministarstva finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine promene u računovodstvenim politikama koje proizilaze iz primene MSFI 9 će biti primenjene retrospektivno sa dozvoljenim izuzetkom da se ne koriguju uporedni podaci za prethodne periode po osnovu promena koje se odnose na klasifikaciju i vrednovanje kao i obezvređenje finansijskih sredstava.

Efekti usklađivanja knjigovodstvene vrednosti finansijskih sredstava i obaveza na datum prve primene standarda biće priznati u okviru kapitala kroz neraspoređenu dobit kao korekcija početnog stanja za 2020. godinu.

Ključni zahtevi MSFI 9 su da sva priznata finansijska sredstva iz delokruga MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje moraju naknadno biti vrednovana ili po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti. Dužnički instrument koji se drži u okviru poslovnog modela koji ima za cilj naplatu ugovorenih tokova gotovine i ima ugovorene novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni iznos glavnice se generalno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti na kraju narednog perioda. Dužnički instrumenti koji se drže u okviru poslovnog modela čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijske imovine, a čije ugovorne odredbe rezultuju tokovima gotovine na unapred utvrđene datume koji su prvenstveno plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice generalno se odmeravaju po fer vrednosti kroz izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu.

Svi ostali dužnički instrumenti i udeli moraju se odmeravati po fer vrednosti na kraju narednog perioda. Takođe, prema MSFI 9, ukoliko se instrument kapitala ne drži radi trgovanja, subjekt može doneti neopozivu odluku pri početnom priznavanju da se takav instrument meri po fer vrednosti kroz izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu, pri čemu se jedino prihod od dividendi priznaje u okviru dobitka i gubitka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4 . Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ (nastavak)

U vezi sa merenjem finansijskih obaveza označenih za merenje po fer vrednosti kroz izveštaj o dobitku i gubitku, MSFI 9 zahteva da iznos promene u fer vrednosti finansijske obaveze koja nastane usled promena kreditnog rizika te obaveze bude prikazan u ostalom ukupnom rezultatu, osim ako bi prezentacija efekta promene kreditnog rizika obaveze prouzrokovala ili uvećala računovodstvenu neusaglašenost u izveštaju o dobitku i gubitku. Promene fer vrednosti obaveze koje nastaju usled kreditnog rizika te obaveze naknadno se ne reklasifikuju na izveštaj o dobitku i gubitku. Prema MRS 39, ceo iznos promene fer vrednosti finansijske obaveze označene za merenje po fer vrednosti kroz izveštaj o dobitku i gubitku prikazuje se u okviru dobitka i gubitka.

U vezi sa umanjenjem vrednosti finansijskih sredstava, MSFI 9 zahteva primenu modela očekivanih kreditnih gubitaka za razliku od modela nastalih kreditnih gubitaka prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se događaj neizvršenja desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Društvo će takođe usvojiti i rezultujuće Izmene MSFI 7 Finansijski instrumenti – Obelodanjivanja, koja će primeniti na obelodanjivanja za 2020. godinu.

(i) Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava i obaveza

Klasifikacija i merenje finansijskih sredstava zavisi od rezultata tzv. SPPI testa (tj. provere da li ugovoreni tokovi gotovine finansijskog sredstva predstavljaju samo otplate glavnice i plaćanja kamate na neotplaćeni deo glavnice) i testa poslovnog modela. Društvo utvrđuje poslovni model na nivou koji odražava način upravljanja grupama finansijskih sredstava da bi se postigao određeni cilj poslovanja. Ova analiza podrazumeva prosuđivanje na osnovu svih relevantnih dokaza, uključujući one o načinu merenja i ocenjivanja performansi finansijskih sredstava, načinu upravljanja finansijskim sredstvima i načinu nagrađivanja osoba koje tim sredstvima upravljaju. Društvo prati finansijska sredstva koja odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat čije priznavanje prestaje pre njihovog dospeća da bi razumelo razloge za njihovo otuđenje, kao i da li su ti razlozi konzistentni sa ciljevima poslovanja za čije potrebe je Društvo držalo sredstva. Praćenje tj. monitoring je deo kontinuiranih analiza i procena

Društva u vezi sa tim da li je poslovni model u okviru kojeg se drže preostala, neotuđena sredstva i dalje prikladan, te, ako nije odgovarajući, da li je došlo do promene poslovnog modela a samim tim i do prospektivne promene klasifikacije tih sredstava. Ne očekuje se da će biti potrebno da Društvo u narednom periodu sprovodi takve promene.

Očekuje se da će početna primena MSFI 9 imati sledeći uticaj na finansijska sredstva Društva u vezi sa njihovom klasifikacijom i merenjem:

- finansijska sredstva koja su klasifikovana kao sredstva koja se drže do dospeća prema MRS 39 i odmeravana po amortizovanoj vrednosti i dalje će se meriti po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9 jer se drže u okviru poslovnog modela čiji je cilj naplata ugovorenih tokova gotovine a ti tokovi se sastoje samo od plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

(i) Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava i obaveza (nastavak)

Društvo, počev od 1. januara 2020. godine klasifikuje finansijska sredstva prema načinu naknadnog merenja, kako sledi:

1. finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti,
2. finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
3. finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

i to na osnovu:

- a) poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima, i
- b) karakteristika ugovorenih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Društvo ne očekuje promene u klasifikaciji i vrednovanju finansijskih obaveza saglasno MSFI 9 u odnosu na MRS 39.

(ii) Obevređenje finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9

Društvo će primenjivati opšti pristup sa 3 nivoa obevređenja prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka na potraživanja od kupaca i ostala potraživanja i kredite i depozite date drugim pravnim licima. Gotovina i stanja na računima kod banaka ocenjena su kao nisko kreditno rizična jer se drže kod renomiranih međunarodnih bankarskih institucija pa se shodno tome ne očekuje ispravka po ovom pitanju.

Očekivani kreditni gubici po osnovu finansijskih sredstava (kredita i potraživanja) biće priznati primenom sledećih nivoa obevređenja:

- Nivo 1 – čim je finansijski instrument izdat ili kupljen, priznaju se 12-mesečni očekivani kreditni gubici za taj instrument u bilansu uspeha i formira se ispravka vrednosti, kao približna vrednost tj. početno očekivanje kreditnih gubitaka po osnovu instrumenta. Za ta finansijska sredstva, prihodi od kamata obračunavaju se na osnovu bruto knjigovodstvene vrednosti (bez umanjenja za očekivane kreditne gubitke).
- Nivo 2 – ukoliko se kreditni rizik sredstva značajno uveća a nije procenjen kao nizak, priznaju se očekivani kreditni gubici tokom životnog veka instrumenta u bilansu uspeha. Obračun prihoda od kamate isti je kao kod sredstava svrstanih u Nivo 1.
- Nivo 3 – ukoliko se kreditni rizik sredstva značajno uveća do nivoa da se ono smatra kreditno obevređenim, prihod od kamate se obračunava na neto knjigovodstvenu vrednost (tj. bruto knjigovodstvenu vrednost umanjenu za ispravku vrednosti). Za ova sredstva odmah se priznaju očekivani kreditni gubici tokom čitavog životnog veka sredstava.

Generalno, očekuje se da će Društvo zbog primene očekivanih kreditnih gubitaka shodno MSFI 9 imati materijalno beznačajan rast ispravki vrednosti finansijskih sredstava.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)***(ii) Obezvređenje finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9 (nastavak)*

- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

Osnovno načelo MSFI 15 je da entitet treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju entitet očekuje da stekne pravo u zamenu za prenete dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanja prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

Prema MSFI 15 entitet priznaje prihod kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je 'kontrola' nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne obaveze izvršenja prenet na kupca.

Društvo će primeniti MSFI 15 u skladu sa retrospektivnim metodom prelaska na primenu standarda, pri čemu će zadržati prezentaciju iznosa koji se odnose na prethodne godine u skladu sa prethodno važećim standardima. Osim obimnijih obelodanjivanja o transakcijama Društva koje rezultuju prihodima, ne očekuje se da će primena MSFI 15 imati značajan uticaj na finansijsku poziciju i rezultat Društva. Stoga Društvo ne očekuje da će biti potrebe za priznavanjem korekcija početnih stanja u okviru kapitala u vezi sa početnom primenom MSFI 15 na dan prve primene, tj. na dan 1. januar 2020. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda***(i) Priznavanje prihoda*

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene ili potraživane naknade za prodane proizvode, robu ili usluge tokom redovnog poslovanja Društva. Prihodi se iskazuju u iznosima koji su umanjeni za porez na dodatu vrednost, naknadne količinske rabate i popuste odobrene u momentu prodaje i iskazane na fakturi. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano odmeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni sledeći zahtevi po svakoj vrsti prihoda:

- Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe

Društvo proizvodi i prodaje svoje proizvode i tuđu robu na veliko. Prihod od veleprodaje se priznaje kada Društvo izvrši isporuku veleprodavcu, kada više ne utiče na upravljanje robom - rizik i korist povezana sa pravom vlasništva je prenet na kupca, odnosno kada ne postoji ni jedna nepodmirena obaveza koja bi mogla uticati na prihvatanje proizvoda od strane veleprodavca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrgovca i kad je potvrđeno da veleprodavac prihvata proizvode u skladu sa ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda istekao, odnosno ukoliko Društvo ima objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje zadovoljeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda (nastavak)

(i) Priznavanje prihoda (nastavak)

- Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe (nastavak)

Prihodi se prodaju uz količinski popust, a kupci imaju pravo da povrate neprodane robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na osnovu ugovorene cene iz ugovora, umanjeni za procenjene količinske rabate i ostale popuste i povrate. Procena količinskih rabata, ostalih popusta i povrata se utvrđuje na osnovu prethodnog iskustva.

- Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe na malo se priznaju u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje se ostvaruju pretežno u gotovini. Društvo nema program posebnih pogodnosti za kupce u maloprodaji.

(ii) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Prihodima u bilansu uspeha u tekućem periodu sučeljavaju se njima pripadajući rashodi.

3.2. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.3. Prihodi od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.4. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.4. Poslovne promene u stranoj valuti (nastavak)**

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

3.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su patenti, licence, računovodstveni softveri i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri odnosno pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 33,33% i 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i postrojenja vrši se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni izdaci direktno vezani za nabavku osnovnog sredstva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po fer vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja. Procena nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je na dan 31. decembar 2019. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Početno merenje opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog odmeravanja, oprema se nastavlja vrednovati po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava (nastavak)

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	%	Procenjeni vek trajanja u godinama
Građevinski objekti	2%-15%	50-6,67
Kompjuterska oprema	10%-33,33%	10-3
Motorna vozila	15%	6,67
Mašine i ostala oprema	10%-33,33%	10-3
Alat i inventar	15-50%	6,67-2

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.10. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investiciona nekretnina ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi na obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnina prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje. Društvo svodi zalihe na kraju godine na neto realizovanu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Zalihe (nastavak)

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju na teret tekućeg rezultata.

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Da bi se određeno sredstvo klasifikovalo kao stalno sredstvo namenjeno prodaji neophodno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna što podrazumeva postojanje plana prodaje i aktivnog programa za pronalaženje kupaca. Osim navedenog neophodno je da je sredstvo aktivno prisutno na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu fer vrednost i da je verovatno da će prodaja biti završena u roku od godinu dana od datuma priznavanja sredstva kao stalnog sredstva namenjenog prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji odmeravaju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

3.12. Umanjenje materijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li nagoveštaji da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknativa vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (ili jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procenjenoj vrednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrednosti iskazuje kao povećanje usled revalorizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Umanjenje materijalne imovine (nastavak)

Prema proceni rukovodstva na dan 31. decembra 2019. godine, ne postoje indikacije da sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude umanjena u iznosu većem od onog koji je već proknjižen kao rezultat procene koju je izvršio nezavisni procenitelj.

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada se Društvo ugovornim odredbama vezalo za instrument. Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava priznaje se primenom obračuna na datum poravnanja, odnosno datum kada je sredstvo isporučeno drugoj strani.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je obaveza predviđena ugovorom ispunjena, otkazana ili istekla.

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivni dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu i ista se evidentiraju kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Finansijske obaveze

Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Kredit i ostale finansijske obaveze su naknadno merene po amortizovanoj vrednosti koristeći ugovorenu kamatnu stopu koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.13. Finansijski instrumenti (nastavak)***Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.14. Naknade zaposlenima*Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve bruto mesečne zarade isplaćene u Republici Srbiji, u Društvu, ili dve prosečne bruto zarade zaposlenog, u zavisnosti od toga koja je veća, u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuara. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobiti i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Rezervisanja za otpremnine i formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuara i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 4% – koja po oceni aktuara odražava stopu prinosa na visokokvalitetne dužničke hartije duže ročnosti, odnosno državnih obveznica sa rokom dospeća do 2019. godine. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Kolektivnog ugovora Društva i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 3% godišnje.

Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu.

Prema mišljenju rukovodstva društva sadašnja vrednost obaveza po osnovu naknada za kratkoročna plaćena odsustva je materijalno značajna te je iz tog razloga i u priloženim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanja po ovom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.15. Rezervisanja**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja koji može da proceni pouzdano i kada je verovatno da će podmirenje te obaveze zahtevati odliv sredstava Društva.

3.16. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Poreski gubici nastali pre 1. januara 2010. godine mogu se prenositi na račun budućih dobitaka u periodu ne dužem od deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju iznose plaćene za poreze na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

3.17. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.18. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.18. Lizing (nastavak)

Društvo kao davalac lizinga

Prihod po osnovu operativnog lizinga (prihod od renti) priznaje se primenom linearne metode tokom perioda trajanja lizinga. Indirektni troškovi nastali u pregovorima i ugovaranjem operativnog lizinga dodaju se knjigovodstvenom iznosu iznajmljenog sredstva i priznaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja lizinga.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u bilansu uspeha.

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vreme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odslikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

3.19. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24: „Obelodanjivanje povezanih strana“.

Povezanim stranama u smislu napred navedenog standarda, Društvo smatra pravna lica u kojima ima učešće u kapitalu, odnosno pravna lica sa učešćem u kapitalu Društva.

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršile i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

Društvo pruža usluge povezanim stranama i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih strana regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Procena korisnog veka trajanja imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunata je ispravka vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo Društva veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom na to da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.
- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina:

Fer vrednosti građevinskih objekata klasifikovanih kao nekretnine, procenjuje se od strane kvalifikovanih procenitelja.

U nedostatku tekućih cena na aktivnom tržištu za slične nekretnine, postrojenja i opremu, Društvo razmatra informacije iz različitih izvora, uključujući:

- a) tekuće cene na aktivnom tržištu za nekretnine drugačije prirode, stanja ili lokacije, prilagođene tako da odražavaju te razlike; i nedavne cene sličnih nekretnina na manje aktivnim tržištima, korigovane tako da odražavaju promene u ekonomskim uslovima od datuma transakcija koje su nastale po tim cenama,
- b) amortizovani troškovi zamene postrojenja i opreme za postrojenja i opremu iste ili slične namene, kapaciteta i funkcionalnosti, koji polaze od identifikacije aktuelnih troškova zamene postrojenja i opreme koji su predmet procene za postrojenja i opremu sličnih karakteristika, nakon čega se oduzima gubitak vrednosti koji je prouzrokovan fizičkim pogoršanjem i eventualno funkcionalnom i ekonomskom zastarelošću.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina (nastavak):

Nakon početnog priznavanja nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja. Procena nekretnina izvršena je na dan 31. decembar 2019. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se stornira revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije, se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo.

Procene rukovodstva Društva su da neto knjigovodstvena vrednost navedenih nekretnina odgovara njihovoj fer vrednosti na dan 31. decembra 2019. godine.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe – domaće tržište	192.456	202.924
Prihodi od prodaje matičnom pravnom licu (napomena 33)	15.137	12.239
	207.593	215.163
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom pravnom licu (napomena 33)	349.863	312.703
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	498.011	426.326
	847.874	739.029

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Prihodi od zakupnina matičnom pravnom licu (napomena 33)	6.820	271
Ostali poslovni prihodi	961	1.128
	7.781	1.399

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodate robe	191.221	149.965
	191.221	149.965

8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
<i>Troškovi materijala</i>		
Troškovi sirovina	394.521	335.938
Troškovi rezervnih delova i ostalog materijala	13.705	12.429
	408.226	348.367
Troškovi goriva	63.750	53.848
Troškovi energije	18.772	19.950
	82.522	73.798

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada – redovan rad	164.492	146.249
Troškovi naknada po ugovoru o delu	24	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	160	124
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	6.109	6.005
Ostali lični rashodi	10.458	8.874
	181.243	161.252

Ostali lični rashodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 10.458 hiljada dinara se odnose na naknade isplaćene zaposlenima za prevoz, naknadu troškova za službeno putovanje u zemlji, solidarnu pomoć zaposlenima i druge lične rashode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije (napomena 20)	27.866	40.969
Troškovi rezervisanja za otpremnine zaposlenih (napomena 20)	2.047	98
Troškovi rezervisanja za neiskorišćene godišnje odmore (napomena 30)	361	366
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (napomena 27)	2.283	-
	32.557	41.433

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi analiza	523	349
Troškovi transporta	86.323	81.370
Troškovi održavanja	4.725	3.739
Troškovi zakupa	2.886	2.733
Troškovi reklame i propagande	728	1.053
Ostali troškovi	6.414	6.688
	101.599	95.932

Ostali troškovi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 6.414 hiljada dinara se uglavnom odnose na troškove izrade kataloga, troškove komunalnih usluga, troškove usluga zaštite na radu, naknade za korišćenje auto-puta, kao i troškove usluga obezbeđenja objekata.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi konsalting usluga	88	-
Troškovi advokatskih usluga	808	187
Ostali nematerijalni troškovi	15.237	10.442
	16.133	10.629

Ostali nematerijalni troškovi koji su za poslovnu 2019. godinu iskazani u iznosu od 14.360 hiljada dinara se odnose na troškove zdravstvenih usluga, troškove usluge čišćenja, usluge deratizacije i dezinsekcije, stručnog obrazovanja zaposlenih i druge troškove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Pozitivne kursne razlike	916	951
Ostali finansijski prihodi	676	292
	1.592	1.243

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Rashodi kamata		
- matično pravno lice (napomena 33)	8.484	8.528
- treća lica	184	115
Negativne kursne razlike	25	544
Ostali finansijski rashodi	-	14
	8.693	9.201

15. RASHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
<i>Rashodi</i>		
Obezbvredjenje drugih potraživanja (napomena 23)	10	-
Obezbvredjenje datih avansa (napomena 22)	145	-
Obezbvredjenje potraživanja od kupaca (napomena 23)	6.828	4.092
	6.983	4.092
<i>Prihodi</i>		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja (napomena 23)	1.684	826
	1.684	826

16. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Prihodi od smanjenja obaveza	866	-
Prihodi od viškova materijala i robe	130	-
Prihodi po osnovu prodaje opreme	38	9.482
Ostali nepomenuti prihodi	1.262	1.494
	2.296	10.976

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

16. OSTALI PRIHODI (nastavak)

Ostali nepomenuti prihodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 1.262 hiljade dinara se odnose na naplatu štete od tuženih ranije isknjiženih potraživanja od kupaca, prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva, kao i na prihode od naplate štete po osnovu nastalih manjkova u maloprodaji.

17. OSTALI RASHODI

U hiljadama dinara
Za godinu koja se završava
31. decembra

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Manjkovi	191	198
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja postrojenja i opreme	1.652	1.781
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje materijala i robe	166	32
Ostali nepomenuti rashodi	738	1.423
	<u>2.747</u>	<u>3.434</u>

18. ZARADA PO AKCIJI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Neto dobitak (u hiljadama dinara)	24.394	70.760
Prosečan ponderisani broj akcija	247.899	247.899
Zarada po akciji (u dinarima)	<u>98,40</u>	<u>285,43</u>

19. POREZ NA DOBIT

a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama dinara
Za godinu koja se završava
31. decembra

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Tekući porez na dobit	12.185	15.037
Odloženi poreski rashod/ (prihod) perioda	352	(15.074)
	<u>12.537</u>	<u>(37)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

19. POREZ NA DOBIT (nastavak)

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobit u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Dobitak pre oporezivanja	36.931	70.723
Porez po stopi od 15%	(5.540)	(10.608)
Poreski efekti prihoda i rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	(2.582)	(479)
Efekti transfernih cena	(1.272)	-
Poreski efekti po osnovu obračunate amortizacije	(2.225)	(3.950)
Odloženi poreski prihodi/ rashod perioda	(352)	15.074
Ostalo	(566)	-
	(12.537)	37

c) Odložena poreska sredstva - obaveze

	U hiljadama dinara Odložene poreske obaveze
Stanje na dan 1. januar 2018. godine	(25.960)
Odloženi poreski prihod perioda	15.074
Stanje na dan 31. decembar 2018. godine	(10.886)
Stanje na dan 1. januar 2019. godine	(10.886)
Odloženi poreski rashod perioda	(352)
Efekti odloženih poreza po osnovu procene (napomena 26)	(9.652)
Stanje na dan 31. decembar 2019. godine	(20.890)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost					
Stanje, 1. januar 2018. godine	72.148	322.627	318.507	-	-
Nabavka	-	1.083	18.542	205	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(34.682)	-	-
Stanje, 31. decembar 2018. godine	72.148	323.710	302.367	205	-
Stanje, 1. januar 2019. godine	72.148	323.710	302.367	205	-
Nabavke	-	9.757	10.561	-	-
Efekti procene (napomena 26)	11.644	(50.264)	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(25.557)	-	-
Prenosi	(3.758)	(2.858)	205	(205)	6.616
Stanje, 31. decembar 2019. godine	80.034	280.345	287.576	-	6.616
Ispravka vrednosti					
Stanje, 1. januar 2018. godine	-	133.222	223.258	-	-
Amortizacija u toku perioda (napomena 10)	-	8.830	30.388	-	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(32.696)	-	-
Stanje, 31. decembar 2018. godine	-	142.052	220.950	-	-
Amortizacija u toku perioda (napomena 10)	-	8.962	17.574	-	17
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(6.634)	-	-
Stanje, 31. decembar 2019. godine	-	151.014	231.890	-	17
Sadašnja vrednost					
31. decembar 2019. godina	80.034	129.331	55.686	-	6.599
31. decembar 2018. godina	72.148	181.658	81.417	205	-

Na nekretninama je uspostavljena hipoteka u korist Banke, kao sredstvo obezbeđenja za dugoročni kredit za nabavna sredstva koja su potpuno otpisana na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 12.323 hiljade din

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA (nastavak)

U 2019. godini izvršena je reklasifikacija dela nekretnine na investicione nekretnine u iznosu 6.616 hiljada dinara, a odnosi se na deo zgrade – fabrike somuna koja se izdaje u zakup matičnom pravnom licu, Don Don d.o.o., Beograd, po osnovu Ugovora o zakupu. Prikazana vrednost investicione nekretnine na dan 31. decembra 2019. godine ne odstupa od tržišne.

Na dan 31. decembra 2019. godine izvršena je procena fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata od strane nezavisnog procenitelja, koji ni na koji način nije povezan sa Društvom. Procena je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima procene primenom tržišnog i prinosnog pristupa. Pozitivni efekti procene zemljišta u iznosu 11.644 hiljade dinara evidentirani su kao povećanje revalorizacionih rezervi (napomena 26). Negativni efekti procene nekretnina u iznosu 50.264 hiljade dinara evidentirani su kao umanjenje revalorizacionih rezervi (napomena 26).

Prema stepenu mogućnosti procene fer vrednosti, primenjeni metod odmeravanja fer vrednosti nekretnina odgovara nivou 3 u skladu sa MSFI 13, dok metod odmeravanja fer vrednosti zemljišta odgovara nivou 2.

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji su na dan 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 776 hiljada dinara (31. decembar 2018. godine: 797 hiljada dinara) se u potpunosti odnose na zajam dat zaposlenom za rešavanje stambenog pitanja. Ugovor je zaključen 2005. godine sa zaposlenim na period od 30 godina bez kamate uz mesečnu ratu od 2 hiljade dinara.

22. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Materijal	17.996	18.389
Roba	4.019	2.639
Dati avansi za zalihe i usluge	2.271	2.180
Ispravka vrednosti datih avansa	(145)	-
	24.141	23.208

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od kupaca:		
- kupci u zemlji (treća lica)	185.051	182.534
- kupci u zemlji matična pravna lica (napomena 33)	90.356	-
Ispravka vrednosti:		
- potraživanja od kupaca – u zemlji	(128.067)	(122.924)
Ukupno potraživanja od prodaje	147.340	59.610
Druga potraživanja:		
- potraživanja od zaposlenih	72	51
- potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13.976	18.918
- potraživanja do fondova za bolovanje	848	413
- ostala kratkoročna potraživanja	330	330
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(10)	-
Ukupno druga potraživanja	15.216	19.712

Kretanje na računima ispravke vrednosti potraživanja od kupaca je bilo sledeće:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Stanje na početku godine	122.924	119.865
Naplaćena ispravljena potraživanja (napomena 15)	(1.684)	(826)
Ispravka tekućeg perioda (napomena 15)	6.828	4.092
Otpis	-	(207)
Stanje na kraju godine	128.067	122.924

24. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Tekući račun	5.044	26.598
Blagajna	653	721
Ostala novčana sredstva	-	160
	5.697	27.479

25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I POREZ NA DODATU VREDNOST

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Unapred plaćeni troškovi zakupa	-	3.615
Razgraničeni troškovi – porez na dodatu vrednost	-	23
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	16	7
Porez na dodatu vrednost	-	194
	16	3.839

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

26. KAPITAL

Osnovni kapital Društva koji je na dan 31. decembra 2019. godine odnosno 2018. godine iskazan u ukupnom iznosu od 24.790 hiljada dinara u potpunosti se odnosi na akcijski kapital. Akcijski kapital se sastoji od 247.899 običnih akcija, nominalne vrednosti 100 dinara po akciji sa sledećom vlasničkom strukturom:

	31. decembar 2019.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o., Beograd	125.922	50.80%
MD Mini d.o.o.	18.421	7.43%
Vojvođanska banka a.d., Novi Sad – zbirni račun	6.754	2.72%
Fizička lica	96.802	39.05%
	247.899	100.00%
	31. decembar 2018.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o., Beograd	125.922	50.80%
MD Mini d.o.o.	19.921	8.04%
Stanojević Ružica	1.254	0.51%
Pivara Niš u stečaju	891	0.36%
Fizička lica	99.911	39.05%
	247.899	100.00%

Sledi tabela kretanja na pozicijama kapitala Društva:

	U hiljadama dinara					
	Osnovni kapital	Nerapostređeni dobitak	Gubitak ranijih godina	Aktuarski gubici	Revalorizacione rezerve	Ukupno
Stanje 1. januar 2018. godine	24.790	189.575	(346.692)	-	227.126	94.799
Rezultat tekuće godine	-	70.760	-	-	-	70.760
Raspodela dobiti/pokriće gubitka	-	(172.081)	189.575	-	(17.962)	(468)
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	70.760	-	-	(17.962)	52.798
Stanje 31. decembra 2018. godine	24.790	88.254	(157.117)	-	209.164	165.091
Korekcija početnog stanja	-	(1.200)	-	(321)	-	(1.521)
Korigovano početno stanje 1. januar 2019. godine	24.790	87.054	(157.117)	-	209.164	163.570
Rezultat tekuće godine	-	24.394	-	-	-	24.394
Pokriće gubitka	-	(88.255)	88.255	-	-	-
Efekat procene (napomena 20)						
- negativan	-	-	-	-	(50.264)	(50.264)
- pozitivan	-	-	-	-	11.644	11.644
Odložene poreske obaveze po osnovu procene (napomena 19c)	-	-	-	-	(9.652)	(9.652)
Aktuarski dobitak	-	-	-	47	-	47
Prenos	-	4.217	-	-	(4.217)	-
Ukidanje revalorizacionih rezervi po osnovu opreme	-	-	-	-	(14.201)	(14.201)
Ukupan neto sveobuhvatni gubitak	-	24.394	-	47	(66.690)	(42.249)
Stanje 31. decembra 2019. godine	24.790	27.410	(68.862)	(274)	142.474	125.538

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja su na dan 31. decembar 2019. godine iskazana u ukupnom iznosu od 10.868 hiljada dinara (2018. godina: 5.063 hiljade dinara) odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu obračuna nezavisnog aktuaru, a u skladu sa zahtevima MRS 19 – Naknade zaposlenima i na rezervisanje za sudske sporove.

Aktuarske pretpostavke korišćene u obračunu su:

- projektovana stopa rasta zarada – 3%;
- diskontna stopa – 4%;
- stopa fluktuacije – 2%.

Ukoliko bi se diskontna stopa uvećala za 1%, dugoročna rezervisanja bi iznosila 7,847 hiljada dinara.

U sledećem pregledu je dato kretanje na pozicijama rezervisanja:

	U hiljadama dinara		
	Rezervisanja za otpremnine	Rezervisanja za sudske sporove (napomena 34)	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2018. godine	4.965	-	4.965
Povećanje u toku godine	98	-	98
Stanje na dan 31. decembar 2018. godine	5.063	-	5.063
Stanje na dan 1. januar 2019. godine	5.063	-	5.063
Korekcija početnog stanja	1.521	-	1.521
Korigovano stanje na dan 1. januar 2019. godine	6.584	-	6.584
Povećanje u toku godine (napomena 10)	2.047	2.283	4.330
Aktuarski gubici	(47)	-	(47)
Ostalo	1	-	1
Stanje na dan 31. decembar 2019. godine	8.585	2.283	10.868

28. DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Ostale dugoročne obaveze – matična pravna lica (napomena 33)	176.390	177.292
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, matična pravna lica (napomena 33)	(88.195)	(44.323)
	88.195	132.969

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

28. DUGOROČNE OBAVEZE (nastavak)

U narednoj tabeli je dat pregled dugoročnih obaveza:

Zajmodavac	Kamatna stopa	Odobren iznos	Krajnji rok otplate	U hiljadama dinara	
				31. decembar 2019.	
Don Don d.o.o. Beograd	4.81% p.a.	EUR 1.500.000	2022	176.390	
<i>Minus</i> tekuća dospeća				(88.195)	
					88.195

Dospeće obaveza po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine prikazano je u narednom pregledu:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
- do jedne godine	88.195	44.323
- od jedne do tri godine	88.195	132.969
	176.390	177.292

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Dobavljači:		
- matična pravna lica (napomena 33)	15.225	8.655
- u zemlji	64.424	56.081
- u inostranstvu	1.014	-
Ukupno obaveze iz poslovanja	80.663	64.736

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze za zarade i naknade zarada	14.245	12.614
Obaveze za kamatu – matična pravna lica (napomena 33)	8.484	8.528
Neiskorišćeni godišnji odmori (napomena 10)	6.334	5.973
Druge obaveze	1.343	1.312
	30.406	28.427

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	111	-
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	12.877	15.722
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	23.016	22.704

Unapred obračunati troškovi koji su iskazani na dan 31. decembra 2019. godine u ukupnom iznosu od 10.028 hiljada dinara (31. decembar 2018: 6.982 hiljade dinara) se odnose na ukalkulisane troškove za troškove tekućeg perioda za koje do dana bilansa nije stigla faktura dobavljača.

32. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine i utvrđeno je da nema materijalno značajnih neusaglašenosti.

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2019. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Potraživanja po osnovu prodaje (napomena 23)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	90.356
	<u>90.356</u>
Dugoročne obaveze (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	88.195
	<u>88.195</u>
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	88.195
	<u>88.195</u>
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	15.225
	<u>15.225</u>
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.484
	<u>8.484</u>
	<u>200.099</u>
Prihodi (napomene 6 i 7)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	371.820
	<u>371.820</u>
Rashodi	
<i>Troškovi kamate (napomena 14)</i>	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.484
	<u>8.484</u>
<i>Negativne kursne razlike (napomena 14)</i>	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	16
	<u>16</u>
	<u>8.500</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (nastavak)

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2018. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Dugoročne obaveze (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	132.969
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	44.323
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.655
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.528
	194.475
Prihodi (napomene 6 i 7)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	325.213
Rashodi	
<i>Troškovi kamate</i> (napomena 14)	
<i>Don Don d.o.o. Beograd</i>	8.528
	8.528

34. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog redovnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosudjivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2019. godine procenjena vrednost potencijalnih obaveza po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana iznosi 2.283 hiljade dinara ne uključujući efekte potencijalnih zateznih kamata. Društvo je izvršilo rezervisanje po osnovu navedenih sudskih sporova u ukupnom iznosu od 2.283 hiljade dinara (napomene 10 i 27).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
a) Zaduzenost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	176.390	177.292
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Neto zaduzenost	<u>170.693</u>	<u>149.813</u>
b) Kapital	<u>125.538</u>	<u>165.091</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>1,36</u>	<u>0,91</u>

a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.

b) Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	797
	<u>153.813</u>	<u>87.886</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	44.323
Obaveze iz poslovanja	80.663	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	<u>275.565</u>	<u>257.538</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima, unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		U hiljadama dinara Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	177.404	177.292

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura, (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na date strane valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	
	2019.	2018.
EUR valuta	±17.740	±17.729

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	31. decembar
	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	797
Ukupno finansijska sredstva	153.813	87.886
Finansijske obaveze		
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	44.323
	176.390	177.292
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	80.663	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	99.175	80.246
Ukupno finansijske obaveze	275.565	257.538

Društvo nije osetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

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 za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Najznačajniji kupci predstavljeni su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Don Don d.o.o. Beograd	90.356	-
AS Velpro d.o.o.	7.720	2.360
Timor d.o.o.	6.284	5.489
RIČ d.o.o.	2.645	1.900
Delhaize Srbija d.o.o.	1.772	818
Ostali	166.630	171.967
	<u>275.407</u>	<u>182.534</u>
<i>Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca</i>	<u>(128.067)</u>	<u>(122.924)</u>
	<u>147.340</u>	<u>59.610</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	77.500	-	77.500
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	128.067	(128.067)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	69.840	-	69.840
	<u>275.407</u>	<u>(128.067)</u>	<u>147.340</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	15.164	-	15.164
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	122.924	(122.924)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	44.446	-	44.446
	<u>182.534</u>	<u>(122.923)</u>	<u>59.610</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

*Upravljanje potraživanjima od kupaca (nastavak)**Nedospela potraživanja od kupaca*

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 77.500 hiljada dinara (2018. godine: 15.164 hiljade dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 36 dana (2018. godine: 131 dan).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 128.067 hiljada dinara (2018. godine: 122.924 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 69.840 hiljada dinara (31. decembar 2018. godine: 44.446 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Od 0 do 30 dana	57.483	-
Od 31 do 60 dana	7.512	24.725
Od 61 do 90 dana	2.376	12.955
Od 91 do 180 dana	876	1.069
Od 181 do 365 dana	1.593	5.697
	69.840	44.446

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od 80.663 hiljade dinara (31. decembra 2018. godine: 64.736 hiljada dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima iznosi 33 dana (2018. godina: 205 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

**U hiljadama dinara
31. decembar 2019.**

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	49.899	103.138	-	776	153.813
	49.899	103.138	-	776	153.813

**U hiljadama dinara
31. decembar 2018.**

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	45.362	41.727	-	797	87.886
	45.362	41.727	-	797	87.886

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

**U hiljadama dinara
31. decembar 2019.**

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	24.198	74.977	-	-	-	99.175
Flksna kamata						
- glavnica	-	-	88.195	88.195	-	176.390
- kamata	707	1.414	6.363	16.969	-	25.453
	707	1.414	94.558	105.164	-	201.843
	24.905	76.391	94.558	105.164	-	301.018

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika (nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza (nastavak)

U hiljadama dinara
31. decembar 2018.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	19.420	60.826	-	-	-	80.246
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	132.969	44.323	-	177.292
- kamata	710	1.420	6.390	25.417	-	33.937
	710	1.420	139.359	69.740	-	211.229
	20.130	62.246	139.359	78.260	-	291.475

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. godine i 31. decembra 2018. godine.

	31. decembar 2019.		31. decembar 2018.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<i>Finansijska sredstva</i>				
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	147.340	59.610	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	5.697	27.479	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	776	797	797
	153.813	153.813	87.886	87.886
<i>Finansijske obaveze</i>				
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	88.195	132.969	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	88.195	44.323	44.323
Obaveze iz poslovanja	80.663	80.663	64.736	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.484	8.528	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	10.028	6.982	6.982
	275.565	275.565	257.538	257.538

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)**Rizik likvidnosti (nastavak)****Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)***Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata*

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

36. NAKNADE KLJUČNOM RUKOVODSTVU

Tokom 2019. godine, Društvo je isplatilo naknade ključnom rukovodstvu u bruto iznosu od 2.784 hiljade dinara (2018. godine: 2.652 hiljada dinara).

37. PREUZETE OBAVEZE PO OSNOVU OPERATIVNOG LIZINGA

Društvo je preuzelo obaveze po osnovu više zaključenih ugovora o zakupu motornih vozila i maloprodajnih objekata (operativni lizing) koji se mogu raskinuti. Ugovori o zakupima sadrže različite uslove kao što su klauzule o eskalaciji cena i prava na osnovu ugovora o zakupu. Period zakupa je od jedne do šest godina, bez mogućnosti obnavljanja ugovora na kraju perioda zakupa.

Buduća minimalna plaćanja po osnovu zakupnina po ugovorima o poslovnim zakupima:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Do jedne godine	7.610	8.194
Od jedne do tri godine	10.070	11.102
Od tri do pet godina	2.284	5.184
Preko pet godina	655	1.149
	20.619	25.629

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

38. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo obavlja značajan broj poslovnih transakcija sa svojim povezanim licima. Pored toga, a u skladu sa poreskim zakonima Republike Srbije poreski bilans za 2019. godinu i druga prateća dokumentacija uključujući i izveštaj o transfernim cenama će biti pripremljena i predata Poreskoj Upravi do 5. avgusta 2020. godine. Iako postoji neizvesnost da li je dokumentacija u vezi sa napred navedenim transakcijama dovoljna i kompletna da opravda transferne cene i zahteve poreskih propisa, rukovodstvo Društva smatra da poseduje dovoljnu i kompletnu dokumentaciju i da eventualno različita tumačenja poreskih propisa od strane poreskih organa neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Brzo širenje virusa Covid-19 i njegovi društveni i ekonomski efekti u Republici Srbiji, kao i na globalnom planu, mogu za posledicu imati pretpostavke i procene koje će zahtevati revidiranje, a to može dovesti do korekcija knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine.

U skladu sa uputstvima nadležnih organa, rukovodstvo Društva je uvelo maksimalne mere zaštite svih radnika i obezbeđenje adekvatnih uslova za odvijanje procesa proizvodnje. U toku prve polovine 2020. godine Društvo nije imalo prekide u proizvodnji, kao ni u lancu snabdevanja sirovinama, pre svega zbog činjenice da se osnovna sirovina (pšenica i ostali aditivi) za proizvodnju ne uvozi, već je nabavljena na domaćem tržištu, pretežno od matičnog društva. Društvo u toku sezone ubiranja poljoprivrednih proizvoda, pšenice; obezbeđuje najveći deo godišnjih potreba proizvodnje, stoga na datum izveštavanja poseduje značajne količine prelaznih zaliha materijal na lageru. Shodno navedenom, stvoreni su uslovi za neometanu proizvodnju do kraja trećeg kvartala 2020. godine. Pored navedenog, Društvo se snabdeva smrznutom robom najvećim delom od matičnog društva, Don Don d.o.o., Beograd. Matično Društvo je u isto vreme i najveći kupac iste robe.

Društvo je u toku marta i aprila 2020. godine zabeležilo neznatan pad prodaje, kao posledicu ograničenog kretanja stanovništva zbog uticaja COVID-19. Nakon ublažavanja mera ograničenog kretanja Društvo je otpočelo da generiše veće prihode od prodaje u visini planiranog nivoa u datom periodu sezone. Saglasno navedenom, očekivanje rukovodstva Društva je da će do kraja poslovne 2020. godine ostvari planirani obim prodaje na nivou očekivanih.

Imajući u vidu razvoj događaja do datuma usvajanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, rukovodstvo Društva ne očekuje vanredne okolnosti poslovanja koje mogu imati značajan negativan uticaj na poslovanje Društva u narednom periodu. Rukovodstvo Društva na redovnoj osnovi prati dešavanja i preduzima adekvatne mere kako bi se obezbedilo nesmetano odvijanje proizvodnog procesa i snabdevanje domaćeg tržišta.

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i ne očekuje probleme sa likvidnošću, te stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine**40. DEVIZNI KURSEVI**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2019.	U dinarima 31. decembar 2018.
EUR	117.5928	118.1946

ŽITOPEK A.D., NIŠ

**Finansijski izveštaji
31. decembar 2019. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 4
Finansijski izveštaji:	
Bilans uspeha	5 - 8
Izveštaj o ostalom rezultatu	9 - 10
Bilans stanja	11 - 16
Izveštaj o promenama na kapitalu	17 - 26
Izveštaj o tokovima gotovine	27 - 28
Napomene uz finansijske izveštaje	29 - 70
Prilog: Godišnji izveštaj o poslovanju	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Акционарима и руковођству привредног друштва **Žitopek a.d., Niš**

Мишљење

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja (strane 5 do 70) privrednog društva **Žitopek a.d., Niš** (dalje u tekstu: „Društvo“), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembar 2019. godine i bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završila na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završila na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen **Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja**. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na napomenu 2.3. uz finansijske izveštaje u kojoj je obelodanjeno da Društvo na dan 31. decembra 2019. godine ima kratkoročne obaveze koje su za iznos od 29,870 hiljada dinara veće od njegove obrtne imovine, što može da ukaže na postojanje neizvesnosti u pogledu sposobnosti Društva da redovno izmiruje dospеле obaveze. Sposobnost Društva da nastavi da posluje po principu stalnosti poslovanja zavisi od kontinuirane finansijske podrške matičnog društva, koji se svojim pismom obavezao da će obezbediti finansijsku i drugu podršku za neometano poslovanje Društva. Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa tim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

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

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš (nastavak)

Ključna revizijska pitanja (nastavak)

<i>Ključno pitanje revizije</i>	<i>Odgovarajuća revizijska procedura</i>
<p><i>Procena zemljišta i građevinskih objekata</i></p> <p>Za informacije o primenjenim računovodstvenim politikama za vrednovanje zemljišta i građevinskih objekata pogledati napomene 3.8., 3.9. i 4.4 uz finansijske izveštaje, a za dodatne informacije pogledati napomenu 20.</p> <p>Društvo je za godinu završenu na dan 31. decembra 2019. godine iskazalo zemljište i građevinske objekte u iznosu od 80,034 hiljade dinara, odnosno 129,331 hiljadu dinara. Na dan 31. decembra 2019. godine je izvršena procena vrednosti zemljišta i građevinskih objekata od strane nezavisnog procenitelja koji ni na koji način nije povezan sa Društvom. Pozitivni efekti procene zemljišta u iznosu od 11,644 hiljade dinara evidentirani su kao povećanje revalorizacionih rezervi (napomena 28), dok su negativni efekti procene građevinskih objekata u iznosu od 50,264 hiljade dinara evidentirani kao umanjenje ranije formiranih revalorizacionih rezervi.</p> <p>Identifikovali smo procenu zemljišta i građevinskih objekata kao ključno revizijsko pitanje obzirom da je procena izvršena od strane nezavisnog procenitelja i da ovo pitanje uključuje materijalno značajno prosuđivanje i procenu rukovodstva i procenitelja u pogledu korišćenih pretpostavki za utvrđivanje fer vrednosti.</p>	<p>U postupku revizije procene <i>zemljišta i građevinskih objekata</i> smo sprovedi sledeće revizijske postupke:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Izvršili smo uvid u Procenu vrednosti zemljišta i građevinskih objekata, dostavljene od strane nezavisnog procenitelja sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine i pregledali obračun efekata svođenja neto knjigovodstvene na fer vrednost; - Angažovali smo stručnjaka zaposlenog u našoj firmi da nam pomogne u oceni da li su izvori korišćenih podataka, pretpostavki i metoda iz izveštaja nezavisnog procenitelja odgovarajući i pouzdani; - Izvršili smo ocenu profesionalne kompetentnosti nezavisnog procenitelja i njegovu objektivnost; - Proverili smo na uzorku tačnost i adekvatnost podataka koje je rukovodstvo dalo eksternom procenitelju, a koje je on dalje koristio.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš (nastavak)

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za poslovnu 2018. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom izveštaju od 15. marta 2019. godine o tim finansijskim izveštajima izrazio mišljenje koje nije modifikovano.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva odgovorno je za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje neće biti identifikovani veći je nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva kao računovodstvene osnove i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, o tome da li postoji materijalno značajna neizvesnost u vezi sa događajima ili okolnostima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na obelodanjivanja u vezi sa navedenim u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili okolnosti mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu privrednog društva Žitopek a.d., Niš (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Mi takođe dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtevima u vezi sa nezavisnošću i da ćemo komunicirati sa njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utiču na našu nezavisnost, kao i, gde je primenjivo, o povezanim merama zaštite.

Između pitanja o kojima se komunicira sa onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja tekućeg perioda i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem izveštaju nezavisnog revizora, osim ako zakon ili regulativa sprečava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u izuzetno retkim okolnostima, da pitanje ne treba saopštiti u našem izveštaju nezavisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posledice saopštenja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izveštavanja.

Partner na revizijskom angažmanu čiji je rezultat ovaj izveštaj nezavisnog revizora je gospodin Miroslav Tončić, ovlašćeni revizor.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, koji nije sastavni deo priloženih finansijskih izveštaja. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2019. godinu sa finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. Prema našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u godišnjem izveštaju o poslovanju za 2019. godinu usaglašene su sa revidiranim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine.



Miroslav Tončić
Ovlašćeni revizor



Miroslav Tončić
288110-02069678600
31

Digitally signed by Miroslav
Tončić 288110-0206967860031
Date: 2020.06.25 20:15:20 +02'00'

Deloitte d.o.o., Beograd
Terazije 8, Beograd
25. jun 2020. godine

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITOPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динар

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		1063248	955591
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002	5	207593	215163
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	5	15137	12239
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	5	192456	202924
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	5	847874	739029
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	5	349863	312703
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	5	498011	426326
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		0	0
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	6	7781	1399

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		1013501	881376
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	7	191221	149965
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	0
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	408226	348367
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	82522	73798
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	181243	161252
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	11	101599	95932
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	10	27866	40969
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	10	4691	464
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	16133	10629
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		49747	74215
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	13	1592	1243
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	13	676	292
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037	13	676	292
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	13	916	951
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	14	8693	9201
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041	14	0	14
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0

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		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	14	0	14
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	14	8668	8643
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	14	25	544
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		7101	7958
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	15	1684	826
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	15	6983	4092
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	16	2296	10976
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	17	2747	3434
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		36896	70533
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		35	190
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		36931	70723
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	19	12185	15037
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	19	352	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		0	15074
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

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	19	24394	70760
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
у _____					
дана _____ 20____ године			М.П.		
				Законски заступник	
				11297773 Milan 0015 Todorovic Branislav Zvezdana Zivak 11297773 G Milan 0015 Branislav Todorovic	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/20

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		24394	70760
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	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		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		66690	17962
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		47	0
	б) губици	2006		0	0
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	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		0	0
	б) губици	2012		0	0

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		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		66643	17962
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		66643	17962
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		0	52798
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		42249	0
	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		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П.	
				Milan Todorović 284444-211 2977730015 <small>Person: I am the author of this document</small>	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/20

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	20	275361	340351	0
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	20	1039	1357	0
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005	20	1039	1357	0
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	20	273546	338197	0
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	20	80034	72148	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	20	129331	181658	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	20	49113	72763	0
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	20	6599	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	20	6573	8654	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		0	205	0
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	20	1896	2769	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	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
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	21	776	797	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	21	776	797	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		192410	133848	0
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	22	24141	23208	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	22	17996	18389	0
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	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
13	4. Роба	0048	22	4019	2639	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	22	2126	2180	0
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	23	147340	59610	0
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	23	90356	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	23	56984	59610	0
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	23	15216	19712	0
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		0	0	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		0	0	0
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	24	5697	27479	0
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	25	0	194	0
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	25	16	3645	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		467771	474199	0
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		0	0	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
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	26	125538	165091	0
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	26	24790	24790	0
300	1. Акцијски капитал	0403	26	24790	24790	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	26	142474	209164	0
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		0	0	0
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	26	274	0	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	26	27410	88254	0
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	26	3016	17494	0
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	26	24394	70760	0
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	26	68862	157117	0
350	1. Губитак ранијих година	0422	26	68862	157117	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424	27	99063	138032	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	27	10868	5063	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	27	8585	5063	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		2283	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	28	88195	132969	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435	28	88195	132969	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	19	20890	10886	0
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442	28	222280	160190	0
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	28	88195	44323	0
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	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
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	28	88195	44323	0
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		0	0	0
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	29	80663	64736	0
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	29	15225	8655	0
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Додављачи у земљи	0456	29	64424	56081	0
436	6. Додављачи у иностранству	0457	29	1014	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	30	30406	28427	0
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	31	111	0	0
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	31	12877	15722	0
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	31	10028	6982	0
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		467771	474199	0
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		0	0	0
У _____				Законски заступник		
дана _____ 20__ године				М.П.		
				284444-211297730015 ДИ: CHRIS, O-211297730015 МБ: ЧИС-Милан Тодоровић 284444-211297730015 ШН-Тодоровић, G-Милан, E-milan.todorovic@zdrndon.rs Reason: View the document 77730015		

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/20

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2	3	4	5			
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	24790	4020	0	4038	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	24790	4024	0	4042	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	24790	4028	0	4046	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
7	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	24790	4032	0	4050	0

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	24790	4036	0	4054	0

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	346692	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	189575
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	346692	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	189575
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	0	4079	0	4097	172081
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	189575	4080	0	4098	70760
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	157117	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	88254
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	1200
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	157117	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	87054

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	0	4087	0	4105	88254
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	88255	4088	0	4106	28610
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	68862	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	27410

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	227126	4128	0	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	227126	4132	0	4150	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	17962	4133	0	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	209164	4136	0	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	321	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	321	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	209164	4140	0	4158	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123	78334	4141	0	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	11644	4142	47	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	274	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	142474	4144	0	4162	0

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

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0

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 1б 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	0	4235	94799	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	94799	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	0	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	165091	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	0	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	163570	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4231	0	4242	0	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	125538	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				

у _____

дана _____ 20 _____ године

М.П.

Законски заступник

Milan
Todorović

284444-2112

977730015

284444-2112
AD NIS, CN=Milan
Todorovic
284444-211297730015
SN=Milan.Todorovic@Sando
n.rs
Reason: I signed this document
Location:
Date: 2020.06.16 17:30:48

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 114/2019)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07204124

Шифра делатности 1071

ПИБ 100337593

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET PEKARSKIH PROIZVODA ŽITPEK AD, NIŠ

Седиште Ниш, Димитрија Туцовића 51

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	691715	632183
1. Продаја и примљени аванси	3002	682377	628345
2. Примљене камате из пословних активности	3003	0	0
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	9338	3838
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	692211	611715
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	494845	492395
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	179580	74880
3. Плаћене камате	3008	0	8547
4. Порез на добитак	3009	10095	23310
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	7691	12583
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	0	20468
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	496	0
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	2507	87
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	2487	87
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	20	0
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	0	0
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	23784	15597
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	23784	15597
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	0	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	21277	15510

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
	3025	0	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	0	1052
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	0	1052
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	1052
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	694222	632270
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	715995	628364
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	3906
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	21773	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	27479	23166
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	0	951
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	9	544
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	5697	27479

у _____
 дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник
 Milan
 Todorović
 284444-2112
 977730015
 Reason: I am the author of the document 014 and 144/20

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Pun naziv društva: *Privredno društvo za proizvodnju i promet pekarskih proizvoda Žitopek a.d., Niš.*

- Skraćeni naziv društva: Žitopek a.d., Niš
- Sedište društva: Niš, ulica Dimitrija Tucovića 51
- Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo
- Matični broj: 07204124
- Šifra delatnosti: 1071 Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača
- PIB: 100337593

Žitopek a.d., Niš je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: "Društvo"). Društvo je osnovano 03. marta 1947. godine kao žitarsko-pekarsko preduzeće "Žitopek".

Društvo je u vlasništvu akcionara i to Don Don d.o.o., Beograd 50,79% , a ostalo mali akcionari. Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera II Ov .bf. 400/03, zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17. februara 2003. godine izvršena je svojinska transformacija u preduzeće Žitopek a.d., Niš. Upis svojinske transformacije izvršen je kod Trgovinskog suda u Nišu dana 01. Aprila 2003. godine Fi bf.- 547/03, broj registarskog uloška 1-1116-00.

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja hleba svežeg peciva i kolača.

Društvo je na dan 31. decembra 2019. godine imalo 217 zaposlenih (31. decembar 2018. godine: 155 zaposlenih).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018), kao i u skladu sa ostalom primenljivom podzakonskom regulativom. Društvo, kao srednje pravno lice, je odabralo da primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu navedenog zakona, obuhvataju: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi ("MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja ("MSFI") i sa njima povezana tumačenja, izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ("IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem Ministarstva od 13. marta 2014. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 35 od 27. marta 2014, godine (u daljem tekstu "Rešenje o utvrđivanju prevoda") utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje ("Konceptualni okvir"), usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Navedeni prevodi objavljeni u Rešenju o utvrđivanju prevoda ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere, kao i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je taj materijal sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)
I RAČUNOVODSTVENI METOD****2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

Osim pomenutog, pojedina zakonska i podzakonska regulativa u Republici Srbiji definiše određene računovodstvene postupke, što ima za posledicu dodatna odstupanja od MSFI kao što sledi:

- Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“, br. 95/2014 i 144/2014), koji odstupa od formata definisanog u MRS 1 (revidiran) – “Prikazivanje finansijskih izveštaja” i MRS 7 – “Izveštaj o tokovima gotovine”.
- Rešenje Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-896/2014-16 od 13. marta 2014. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 35/2014) utvrđuje da zvanične standarde čine zvanični prevodi Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS) i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) koje izdaje Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja (IFRIC) do 31. jula 2013. godine. Nakon 31. jula 2013. godine, od strane IASB i IFRIC izdat je značajan broj dopuna, godišnjih poboljšanja, izmena odnosno dodataka postojećim ili revidiranim standardima i tumačenjima, kao i izdavanje novih MSFI, odnosno ukidanje postojećih MRS, koji nisu prevedeni i zvanično usvojeni u Republici Srbiji.
- Određenim podzakonskim aktima koji su na snazi u tekućem periodu zahteva se priznavanje, vrednovanje i klasifikacija sredstava, obaveza i kapitala, kao i prihoda i rashoda koja odstupa od zahteva prevedenih i usvojenih MSFI i MRS.

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

Na sednici održanoj 10. oktobra 2019. godine Narodna skupština usvojila je Predlog zakona o računovodstvu. Kao rezultat, usvojen je Zakon o računovodstvu i objavljen u Službenom glasniku RS br. 73/2019. Novi Zakon o računovodstvu stupa na snagu od 1. januara 2020. godine, osim pojedinih odredaba koje će imati kasniju primenu.

Rešenjem Ministarstva od 21. novembra 2019. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 92/2019 od 25. decembra 2019, godine utvrđeni su i objavljeni prevodi osnovnih tekstova MSFI i MRS, Konceptualni okvir, usvojenih od strane Odbora, kao i povezanih IFRIC tumačenja. Na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda Konceptualni okvir, MRS, MSFI, IFRIC i sa njima povezana tumačenja koja su prevedena, u primeni su od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2020. godine, dok pravna lica mogu primeniti prevedene standarde i za finansijske izveštaje koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2019. godine.

Na sednici održanoj 10. oktobra 2019. godine Narodna skupština usvojila je Predlog zakona o računovodstvu. Kao rezultat, usvojen je Zakon o računovodstvu i objavljen u Službenom glasniku RS br. 73/2019. Novi Zakon o računovodstvu stupa na snagu od 1. januara 2020. godine, osim pojedinih odredaba koje će imati kasniju primenu.

Prilikom sastavljanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo nije primenilo MSFI i MRS koji u svojim odredbama dozvoljavaju raniju primenu, niti je primenilo standarde čiji prevod nije utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)****2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)**

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

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako nije drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su za izdavanje od strane rukovodstva Društva dana 17. juna 2020. godine.

Ovi finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka uvezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama koje se odnose na Grupu. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji na dan i za godinu završenu na dan 31. decembra 2018. godine.

2.3. Načelo stalnosti poslovanja

U poslovnoj 2019. godini, Društvo je ostvarilo poslovni dobitak u iznosu od 49.747 hiljada dinara, odnosno dobitak pre oporezivanja u iznosu od 36.931 hiljade dinara (2018. godine: poslovni dobitak 74.215 hiljade dinara, odnosno dobitak pre oporezivanja 70.723 hiljade dinara). Pored toga, u izveštaju o novčanim tokovima je za pomenutu godinu prikazan neto novčani odliv iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 496 hiljada dinara, dok su na navedeni dan kratkoročne obaveze Društva veće od njegove obrtne imovine za 29.870 hiljada dinara, što može da ukaže na postojanje neizvesnosti u pogledu sposobnosti Društva da redovno izmiruje dospеле obaveze, odnosno da to može da ugrozi sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Kratkoročne obaveze Društva iskazane iz iznosu od 222.280 hiljada dinara se najvećim delom, u iznosu od 111.904 hiljade dinara, odnose na obaveze prema matičnom društvu Don Don d.o.o., Beograd. Sposobnost Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja zavisi od kontinuirane finansijske podrške vlasnika. Matično društvo se pisanom izjavom od 21. maja 2020. godine obavezalo da u narednih dvanaest meseci od dana izveštaja revizora neće otuđiti učešće u Društvu, odnosno da nema planove da se odrekne kontrole nad Društvom u narednom periodu, odnosno da neće zahtevati prevremenu jednokratnu otplatu dugoročnog kredita koji koristi Društvo, te da je njegova namera da obezbedi finansijsku i drugu podršku potrebnu za neometano poslovanje Društva u periodu od najmanje godinu dana od datuma izveštaja revizora i da imaju dovoljno sredstava da to i učine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak) I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.3. Načelo stalnosti poslovanja (nastavak)

Rukovodstvo Društva na redovnoj osnovi prati dešavanja na tržištu i preduzima adekvatne mere kako bi se obezbedilo nesmetano odvijanje proizvodnog procesa i snabdevanje domaćeg tržišta. Takođe, Rukovodstvo Društva u narednom periodu očekuje i kontinuirane prilive od obavljanja redovne poslovne aktivnosti. Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i ne očekuje probleme sa likvidnošću, te stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

Imajući u vidu sve napred navedeno, kao i buduće planove poslovanja Društva, priloženi finansijski izveštaji za poslovnu 2019. godinu su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“

MSFI 9, izdat u novembru 2009. godine, uvodi nove zahteve u pogledu klasifikacije i vrednovanja finansijskih sredstava. MSFI 9 je u oktobru 2010. godine dopunjen zahtevima u vezi sa klasifikacijom i vrednovanjem finansijskih obaveza i prestankom priznavanja, a u novembru 2013. godine novim zahtevima u vezi sa opštim računovodstvom zaštite (hedžinga). Konačna verzija MSFI 9 izdata je u julu 2014. godine da bi obuhvatila: a) zahteve u vezi sa umanjenjem vrednosti finansijskih sredstava i b) ograničene izmene i dopune zahteva u vezi sa klasifikacijom i uvođenjem kategorije 'fer vrednost kroz izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu' za merenje određenih jednostavnih dužničkih instrumenata.

Saglasno MSFI 9 koji je u Srbiji stupio na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu rešenja Ministarstva finansija broj 401-00-4980/2019-16 od 21. novembra 2019. godine promene u računovodstvenim politikama koje proizilaze iz primene MSFI 9 će biti primenjene retrospektivno sa dozvoljenim izuzetkom da se ne koriguju uporedni podaci za prethodne periode po osnovu promena koje se odnose na klasifikaciju i vrednovanje kao i obezvređenje finansijskih sredstava.

Efekti usklađivanja knjigovodstvene vrednosti finansijskih sredstava i obaveza na datum prve primene standarda biće priznati u okviru kapitala kroz neraspoređenu dobit kao korekcija početnog stanja za 2020. godinu.

Ključni zahtevi MSFI 9 su da sva priznata finansijska sredstva iz delokruga MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje moraju naknadno biti vrednovana ili po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti. Dužnički instrument koji se drži u okviru poslovnog modela koji ima za cilj naplatu ugovorenih tokova gotovine i ima ugovorene novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni iznos glavnice se generalno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti na kraju narednog perioda. Dužnički instrumenti koji se drže u okviru poslovnog modela čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijske imovine, a čije ugovorne odredbe rezultuju tokovima gotovine na unapred utvrđene datume koji su prvenstveno plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice generalno se odmeravaju po fer vrednosti kroz izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu.

Svi ostali dužnički instrumenti i udeli moraju se odmeravati po fer vrednosti na kraju narednog perioda. Takođe, prema MSFI 9, ukoliko se instrument kapitala ne drži radi trgovanja, subjekt može doneti neopozivu odluku pri početnom priznavanju da se takav instrument meri po fer vrednosti kroz izveštaj o ostalom ukupnom rezultatu, pri čemu se jedino prihod od dividendi priznaje u okviru dobitka i gubitka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

**2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)
I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)**

2.4 . Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ (nastavak)

U vezi sa merenjem finansijskih obaveza označenih za merenje po fer vrednosti kroz izveštaj o dobitku i gubitku, MSFI 9 zahteva da iznos promene u fer vrednosti finansijske obaveze koja nastane usled promena kreditnog rizika te obaveze bude prikazan u ostalom ukupnom rezultatu, osim ako bi prezentacija efekta promene kreditnog rizika obaveze prouzrokovala ili uvećala računovodstvenu neusaglašenost u izveštaju o dobitku i gubitku. Promene fer vrednosti obaveze koje nastaju usled kreditnog rizika te obaveze naknadno se ne reklasifikuju na izveštaj o dobitku i gubitku. Prema MRS 39, ceo iznos promene fer vrednosti finansijske obaveze označene za merenje po fer vrednosti kroz izveštaj o dobitku i gubitku prikazuje se u okviru dobitka i gubitka.

U vezi sa umanjenjem vrednosti finansijskih sredstava, MSFI 9 zahteva primenu modela očekivanih kreditnih gubitaka za razliku od modela nastalih kreditnih gubitaka prema MRS 39. Model očekivanih kreditnih gubitaka zahteva da subjekt računovodstveno obuhvati očekivane kreditne gubitke i promene u navedenim očekivanim kreditnim gubicima na svaki datum izveštavanja na način da odrazi promene u kreditnom riziku od početnog priznavanja. Drugim rečima, više nije neophodno da se događaj neizvršenja desi pre priznavanja kreditnih gubitaka.

Društvo će takođe usvojiti i rezultujuće izmene MSFI 7 Finansijski instrumenti – Obelodanjivanja, koja će primeniti na obelodanjivanja za 2020. godinu.

(i) Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava i obaveza

Klasifikacija i merenje finansijskih sredstava zavisi od rezultata tzv. SPPI testa (tj. provere da li ugovoreni tokovi gotovine finansijskog sredstva predstavljaju samo otplate glavnice i plaćanja kamate na neotplaćeni deo glavnice) i testa poslovnog modela. Društvo utvrđuje poslovni model na nivou koji odražava način upravljanja grupama finansijskih sredstava da bi se postigao određeni cilj poslovanja. Ova analiza podrazumeva prosuđivanje na osnovu svih relevantnih dokaza, uključujući one o načinu merenja i ocenjivanja performansi finansijskih sredstava, načinu upravljanja finansijskim sredstvima i načinu nagrađivanja osoba koje tim sredstvima upravljaju. Društvo prati finansijska sredstva koja odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ostali rezultat čije priznavanje prestaje pre njihovog dospeća da bi razumelo razloge za njihovo otuđenje, kao i da li su ti razlozi konzistentni sa ciljevima poslovanja za čije potrebe je Društvo držalo sredstva. Praćenje tj. monitoring je deo kontinuiranih analiza i procena

Društva u vezi sa tim da li je poslovni model u okviru kojeg se drže preostala, neotuđena sredstva i dalje prikladan, te, ako nije odgovarajući, da li je došlo do promene poslovnog modela a samim tim i do prospektivne promene klasifikacije tih sredstava. Ne očekuje se da će biti potrebno da Društvo u narednom periodu sprovodi takve promene.

Očekuje se da će početna primena MSFI 9 imati sledeći uticaj na finansijska sredstva Društva u vezi sa njihovom klasifikacijom i merenjem:

- finansijska sredstva koja su klasifikovana kao sredstva koja se drže do dospeća prema MRS 39 i odmeravana po amortizovanoj vrednosti i dalje će se meriti po amortizovanoj vrednosti u skladu sa MSFI 9 jer se drže u okviru poslovnog modela čiji je cilj naplata ugovorenih tokova gotovine a ti tokovi se sastoje samo od plaćanja glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

(i) Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava i obaveza (nastavak)

Društvo, počev od 1. januara 2020. godine klasifikuje finansijska sredstva prema načinu naknadnog merenja, kako sledi:

1. finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti,
2. finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, i
3. finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

i to na osnovu:

- a) poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima, i
- b) karakteristika ugovorenih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Društvo ne očekuje promene u klasifikaciji i vrednovanju finansijskih obaveza saglasno MSFI 9 u odnosu na MRS 39.

(ii) Obevređenje finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9

Društvo će primenjivati opšti pristup sa 3 nivoa obevređenja prilikom obračuna očekivanih kreditnih gubitaka na potraživanja od kupaca i ostala potraživanja i kredite i depozite date drugim pravnim licima. Gotovina i stanja na računima kod banaka ocenjena su kao nisko kreditno rizična jer se drže kod renomiranih međunarodnih bankarskih institucija pa se shodno tome ne očekuje ispravka po ovom pitanju.

Očekivani kreditni gubici po osnovu finansijskih sredstava (kredita i potraživanja) biće priznati primenom sledećih nivoa obevređenja:

- Nivo 1 – čim je finansijski instrument izdat ili kupljen, priznaju se 12-mesečni očekivani kreditni gubici za taj instrument u bilansu uspeha i formira se ispravka vrednosti, kao približna vrednost tj. početno očekivanje kreditnih gubitaka po osnovu instrumenta. Za ta finansijska sredstva, prihodi od kamata obračunavaju se na osnovu bruto knjigovodstvene vrednosti (bez umanjenja za očekivane kreditne gubitke).
- Nivo 2 – ukoliko se kreditni rizik sredstva značajno uveća a nije procenjen kao nizak, priznaju se očekivani kreditni gubici tokom životnog veka instrumenta u bilansu uspeha. Obračun prihoda od kamate isti je kao kod sredstava svrstanih u Nivo 1.
- Nivo 3 – ukoliko se kreditni rizik sredstva značajno uveća do nivoa da se ono smatra kreditno obevređenim, prihod od kamate se obračunava na neto knjigovodstvenu vrednost (tj. bruto knjigovodstvenu vrednost umanjenu za ispravku vrednosti). Za ova sredstva odmah se priznaju očekivani kreditni gubici tokom čitavog životnog veka sredstava.

Generalno, očekuje se da će Društvo zbog primene očekivanih kreditnih gubitaka shodno MSFI 9 imati materijalno beznačajan rast ispravki vrednosti finansijskih sredstava.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU NEKONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.4. Objavljeni standardi i tumačenja koji će stupiti na snagu 1. januara 2020. godine na osnovu Rešenja o utvrđivanju prevoda (nastavak)

(ii) Obezbvredjenje finansijskih instrumenata u skladu sa MSFI 9 (nastavak)

- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima”

MSFI 15 uspostavlja jedinstven i sveobuhvatan model za računovodstveno obuhvatanje prihoda po osnovu ugovora sa kupcima. Stupanjem na snagu MSFI 15 zamenjuje prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

Osnovno načelo MSFI 15 je da entitet treba da prizna prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju entitet očekuje da stekne pravo u zamenu za prenete dobra i usluge. Konkretno, standard uvodi pristup priznavanja prihoda od 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

Prema MSFI 15 entitet priznaje prihod kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je ‘kontrola’ nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretne obaveze izvršenja prenet na kupca.

Društvo će primeniti MSFI 15 u skladu sa retrospektivnim metodom prelaska na primenu standarda, pri čemu će zadržati prezentaciju iznosa koji se odnose na prethodne godine u skladu sa prethodno važećim standardima. Osim obimnijih obelodanjivanja o transakcijama Društva koje rezultuju prihodima, ne očekuje se da će primena MSFI 15 imati značajan uticaj na finansijsku poziciju i rezultat Društva. Stoga Društvo ne očekuje da će biti potrebe za priznavanjem korekcija početnih stanja u okviru kapitala u vezi sa početnom primenom MSFI 15 na dan prve primene, tj. na dan 1. januar 2020. godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda

(i) Priznavanje prihoda

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene ili potraživane naknade za prodate proizvode, robu ili usluge tokom redovnog poslovanja Društva. Prihodi se iskazuju u iznosima koji su umanjeni za porez na dodatu vrednost, naknadne količinske rabate i popuste odobrene u momentu prodaje i iskazane na fakturi. Društvo priznaje prihode kada se iznos prihoda može pouzdano odmeriti, kada će Društvo imati buduće ekonomske koristi i kada su zadovoljeni sledeći zahtevi po svakoj vrsti prihoda:

- Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe

Društvo proizvodi i prodaje svoje proizvode i tuđu robu na veliko. Prihod od veleprodaje se priznaje kada Društvo izvrši isporuku veleprodavcu, kada više ne utiče na upravljanje robom - rizik i korist povezana sa pravom vlasništva je prenet na kupca, odnosno kada ne postoji ni jedna nepodmirena obaveza koja bi mogla uticati na prihvatanje proizvoda od strane veleprodavca. Isporuka je izvršena kad se proizvodi otpreme na određenu lokaciju, rizici gubitka prenesu na veletrovgovca i kad je potvrđeno da veleprodavac prihvata proizvode u skladu sa ugovorom ili je rok za prihvatanje proizvoda istekao, odnosno ukoliko Društvo ima objektivne dokaze da su svi kriterijumi za prihvatanje zadovoljeni.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.1. Priznavanje i odmeravanje prihoda i rashoda (nastavak)****(i) Priznavanje prihoda (nastavak)****- Prihodi od veleprodaje proizvoda i robe (nastavak)**

Prihodi se prodaju uz količinski popust, a kupci imaju pravo da povrate neprodane robe. Prihodi od prodaje iskazuju se na osnovu ugovorene cene iz ugovora, umanjeni za procenjene količinske rabate i ostale popuste i povrate. Procena količinskih rabata, ostalih popusta i povrata se utvrđuje na osnovu prethodnog iskustva.

- Prihodi od maloprodaje proizvoda i robe

Prihodi od prodaje proizvoda i robe na malo se priznaju u trenutku prodaje robe kupcu. Prihodi od maloprodaje se ostvaruju pretežno u gotovini. Društvo nema program posebnih pogodnosti za kupce u maloprodaji.

(ii) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Prihodima u bilansu uspeha u tekućem periodu sučeljavaju se njima pripadajući rashodi.

3.2. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.3. Prihodi od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

3.4. Poslovne promene u stranoj valuti

Poslovne promene u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu valute utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Nemonetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u

stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.4. Poslovne promene u stranoj valuti (nastavak)**

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti.

3.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.7. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su nemonetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su patenti, licence, računovodstveni softveri i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Nematerijalna ulaganja amortizuju se putem proporcionalne metode u roku od tri odnosno pet godina, uz korišćenje amortizacione stope od 33,33% i 20%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnina i postrojenja vrši se po nabavnoj vrednosti u koju su uključeni izdaci direktno vezani za nabavku osnovnog sredstva.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja. Procena nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je na dan 31. decembar 2019. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Početno merenje opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava vrši se nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog odmeravanja, oprema se nastavlja vrednovati po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i gubitaka po osnovu obezvređenja.

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

3.9. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke na nabavnu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.9. Amortizacija osnovnih sredstava (nastavak)**

Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

<u>Opis</u>	<u>%</u>	<u>Procenjeni vek trajanja u godinama</u>
Građevinski objekti	2%-15%	50-6,67
Kompjuterska oprema	10%-33,33%	10-3
Motorna vozila	15%	6,67
Mašine i ostala oprema	10%-33,33%	10-3
Alat i inventar	15-50%	6,67-2

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

3.10. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine svrstavaju se u investicione nekretnine ako se drže radi povećanja vrednosti ili davanja u zakup. Sredstvo koje se daje u zakup klasifikuje se kao investiciona nekretnina ako se kao takvo može posebno identifikovati, odnosno ako je njegov najveći deo dat u zakup, a beznačajan deo se odnosi na obavljanje njegove sopstvene delatnosti.

Početno merenje investicionih nekretnina prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

Naknadni izdaci koji se odnose na već priznatu investicionu nekretninu uvećavaju vrednost te investicione nekretnine, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi od investicione nekretnine da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa te investicione nekretnine. Svi ostali naknadni izdaci koji ne ispunjavaju prethodno navedene uslove priznaju se na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Investicione nekretnine se nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

3.11. Zalihe

Zalihe se iskazuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje. Društvo svodi zalihe na kraju godine na neto realizovanu vrednost.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.11. Zalihe (nastavak)**

Obračun izlaza zaliha vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe robe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se u potpunosti otpisuju na teret tekućeg rezultata.

Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Društvo klasifikuje stalna sredstva kao sredstva namenjena prodaji kada se njihova knjigovodstvena vrednost može nadoknaditi prevashodno kroz prodaju, a ne daljim korišćenjem. Da bi se određeno sredstvo klasifikovalo kao stalno sredstvo namenjeno prodaji neophodno je da bude dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju isključivo pod uslovima koji su uobičajeni za prodaju takve imovine i prodaja sredstva mora biti vrlo verovatna što podrazumeva postojanje plana prodaje i aktivnog programa za pronalaženje kupaca. Osim navedenog neophodno je da je sredstvo aktivno prisutno na tržištu po ceni koja je razumna u odnosu na njegovu fer vrednost i da je verovatno da će prodaja biti završena u roku od godinu dana od datuma priznavanja sredstva kao stalnog sredstva namenjenog prodaji.

Stalna sredstva namenjena prodaji odmeravaju se po knjigovodstvenoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je niža.

3.12. Umanjenje materijalne imovine

Na svaki datum bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdila postoje li nagoveštaji da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (ili jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procenjenoj vrednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrednosti iskazuje kao povećanje usled revalorizacije.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Umanjenje materijalne imovine (nastavak)

Prema proceni rukovodstva na dan 31. decembra 2019. godine, ne postoje indikacije da sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme treba da bude umanjena u iznosu većem od onog koji je već proknjižen kao rezultat procene koju je izvršio nezavisni procenitelj.

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada se Društvo ugovornim odredbama vezalo za instrument. Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava priznaje se primenom obračuna na datum poravnanja, odnosno datum kada je sredstvo isporučeno drugoj strani.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je obaveza predviđena ugovorom ispunjena, otkazana ili istekla.

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja se sastoje od potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu i ostalih potraživanja.

Potraživanja od kupaca su iskazana po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste, kao i za ispravku vrednosti koja je zasnovana na proceni naplativosti pojedinačnog potraživanja. Ispravka vrednosti se formira za ona potraživanja za koje postoji objektivan dokaz da su obezvređena, odnosno za koja rukovodstvo Društva procenjuje da se ne mogu naplatiti u punom iznosu i ista se evidentiraju kao rashod u bilansu uspeha perioda kada je procena izvršena.

Kratkoročni finansijski plasmani

Kredit i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja, koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

Finansijske obaveze

Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se početno priznaju po fer vrednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Kredit i ostale finansijske obaveze su naknadno merene po amortizovanoj vrednosti koristeći ugovorenu kamatnu stopu koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

Društvo prestaje da priznaje finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.13. Finansijski instrumenti (nastavak)***Obaveze prema dobavljačima*

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.14. Naknade zaposlenima*Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Društvo ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Dugoročne beneficije zaposlenih - obaveze po osnovu otpremnina

U skladu sa Zakonom o radu i Pojedinačnim kolektivnim ugovorom o radu, Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini dve bruto mesečne zarade isplaćene u Republici Srbiji, u Društvu, ili dve prosečne bruto zarade zaposlenog, u zavisnosti od toga koja je veća, u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Obračun i iskazivanje dugoročnih obaveza po osnovu otpremnina izvršeno je korišćenjem metoda sadašnje vrednosti budućih očekivanih isplata, na osnovu obračuna aktuaru. Budući da se radi o dugoročnim naknadama zaposlenima, a ne o naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobiti i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Rezervisanja za otpremnine i formirana su na bazi izveštaja nezavisnog aktuaru i ista su iskazana u iznosu sadašnje vrednosti očekivanih budućih isplata. Prilikom utvrđivanja sadašnje vrednosti očekivanih odliva korišćena je diskontna stopa od 4% – koja po oceni aktuaru odražava stopu prinosa na visokokvalitetne dužničke hartije duže ročnosti, odnosno državnih obveznica sa rokom dospeća do 2019. godine. Rezervisanje je utvrđeno na osnovu Kolektivnog ugovora Društva i pretpostavke prosečnog rasta zarada po stopi od 3% godišnje.

Kratkoročna plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu.

Prema mišljenju rukovodstva društva sadašnja vrednost obaveza po osnovu naknada za kratkoročna plaćena odsustva je materijalno značajna te je iz tog razloga i u priloženim finansijskim izveštajima izvršeno rezervisanja po ovom osnovu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.15. Rezervisanja**

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Društvo ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja koji može da proceni pouzdano i kada je verovatno da će podmirenje te obaveze zahtevati odliv sredstava Društva.

3.16. Tekući porez na dobit

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Poreski gubici nastali pre 1. januara 2010. godine mogu se prenositi na račun budućih dobitaka u periodu ne dužem od deset godina.

Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata predstavljaju iznose plaćene za poreze na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

3.17. Kapital

Kapital Društva obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača, revalorizacione rezerve i akumulirani rezultat. Kapital Društva obrazovan je iz uloženi sredstava osnivača Društva u novčanom obliku. Osnivač ne može povlačiti sredstva uložena u osnovni kapital Društva.

3.18. Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing u svim slučajevima kada se lizingom, na korisnika lizinga, prenose u najvećoj meri svi rizici i koristi koji proizlaze iz vlasništva nad sredstvima. Svaki drugi lizing se klasifikuje kao operativni lizing.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.18. Lizing (nastavak)

Društvo kao davalac lizinga

Prihod po osnovu operativnog lizinga (prihod od renti) priznaje se primenom linearne metode tokom perioda trajanja lizinga. Indirektni troškovi nastali u pregovorima i ugovaranjem operativnog lizinga dodaju se knjigovodstvenom iznosu iznajmljenog sredstva i priznaju se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja lizinga.

Društvo kao korisnik lizinga

Sredstva koja se drže po ugovorima o finansijskom lizingu se prvobitno priznaju kao sredstva Društva po sadašnjoj vrednosti minimalnih rata lizinga utvrđenih na početku perioda lizinga. Odgovarajuća obaveza prema davaocu lizinga se uključuje u bilans stanja kao obaveza po finansijskom lizingu.

Plaćanje rata lizinga se raspoređuje između finansijskih troškova i smanjenja obaveza po osnovu obaveza lizinga sa ciljem postizanja konstantne stope učešća u neizmirenom iznosu obaveze. Finansijski rashodi se priznaju odmah u bilansu uspeha.

Rate po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao trošak na linearnoj osnovi za vreme trajanja lizinga, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odlikava vremenski šablon trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

U slučaju kada se odobravaju lizing olakšice, one ulaze u sastav operativnog lizinga i priznaju se kao obaveza. Ukupna korist od olakšica priznaje se kao smanjenje troškova iznajmljivanja na linearnoj osnovi, osim kada postoji neka druga sistematska osnova koja bolje odlikava vremensku strukturu trošenja ekonomskih koristi od iznajmljenog sredstva.

3.19. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim stranama

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24: „Obelodanjivanje povezanih strana“.

Povezanim stranama u smislu napred navedenog standarda, Društvo smatra pravna lica u kojima ima učešće u kapitalu, odnosno pravna lica sa učešćem u kapitalu Društva.

Povezane strane mogu ulaziti u transakcije koje nepovezane strane možda ne bi vršile i transakcije sa povezanim stranama mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim stranama.

Društvo pruža usluge povezanim stranama i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih strana regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekat na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih.

Procene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmene knjigovodstvenih procena priznaju se u periodu izmene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmene i budućim periodima ukoliko izmena utiče na tekući i buduće periode.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Procena korisnog veka trajanja imovine, opreme i nematerijalnih ulaganja zasniva se na istorijskom iskustvu na sličnim sredstvima, kao i na predviđenom tehničkom napretku i promenama u ekonomskim i industrijskim faktorima. Adekvatnost procene preostalog veka trajanja osnovnih sredstava se analizira jednom godišnje na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunata je ispravka vrednosti za sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama. Rukovodstvo Društva veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja.

4.3. Rezervisanja za sudske sporove

Generalno, rezervisanja su u značajnoj meri podložna procenama. Društvo procenjuje verovatnoću da se neželjeni slučajevi mogu dogoditi kao rezultat prošlih događaja i vrši procenu iznosa koji je potreban da se izmiri obaveza. Iako Društvo poštuje načelo opreznosti prilikom procene, s obzirom na to da postoji velika doza neizvesnosti, u određenim slučajevima stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

4.4. Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Prema MSFI 13, Društvo odmerava fer vrednost imovine i obaveza koristeći pretpostavke koje bi učesnici na tržištu koristili prilikom određivanja cene imovine ili obaveze, pod pretpostavkom da tržišni učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je cena koja bi bila naplaćena, odnosno plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji na primarnom ili najpovoljnijem tržištu na datum odmeravanja, po tekućim tržišnim uslovima, a nezavisno od toga da li je ta cena direktno uočljiva ili procenjena upotrebom druge tehnike procene.

Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Različiti nivoi fer vrednosti definisani su na sledeći način:

- Inputi nivoa 1 – su kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identičnu imovinu i obaveze kojima entitet ima pristup na datum odmeravanja. Pretpostavke inputa nivoa 1 se odnose na postojanje primarnog tržišta za imovinu ili obavezu ili, u odsustvu primarnog tržišta, najpovoljnije tržište za imovinu ili obavezu; i da li entitet može da realizuje transakciju za imovinu ili obavezu po ceni na tržištu na datum odmeravanja.
- Inputi nivoa 2 – su inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za imovinu ili obavezu, bilo direktno ili indirektno. Ovi inputi uključuju sledeće: kotirane cene za sličnu imovinu ili obaveze na aktivnom tržištu, kotirane cene za identičnu ili sličnu imovinu ili obaveze na tržištima koja nisu aktivna, inputi koji nisu kotirane cene, ako su uočljivi za imovinu ili obaveze i inputi potkrepljeni tržištem.
- Inputi nivoa 3 – su neuočljivi inputi za imovinu ili obaveze, koje entitet razvija koristeći najbolje informacije raspoložive u datim okolnostima. Dakle, razmatraju se sve razumno raspoložive informacije o pretpostavkama tržišnih učesnika. Neuočljivi inputi smatraju se pretpostavkama tržišnih učesnika i ispunjavaju cilj odmeravanja fer vrednosti.

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina:

Fer vrednosti građevinskih objekata klasifikovanih kao nekretnine, procenjuje se od strane kvalifikovanih procenitelja.

U nedostatku tekućih cena na aktivnom tržištu za slične nekretnine, postrojenja i opremu, Društvo razmatra informacije iz različitih izvora, uključujući:

- a) tekuće cene na aktivnom tržištu za nekretnine drugačije prirode, stanja ili lokacije, prilagođene tako da odražavaju te razlike; i nedavne cene sličnih nekretnina na manje aktivnim tržištima, korigovane tako da odražavaju promene u ekonomskim uslovima od datuma transakcija koje su nastale po tim cenama,
- b) amortizovani troškovi zamene postrojenja i opreme za postrojenja i opremu iste ili slične namene, kapaciteta i funkcionalnosti, koji polaze od identifikacije aktuelnih troškova zamene postrojenja i opreme koji su predmet procene za postrojenja i opremu sličnih karakteristika, nakon čega se oduzima gubitak vrednosti koji je prouzrokovan fizičkim pogoršanjem i eventualno funkcionalnom i ekonomskom zastarelošću.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.4. Fer vrednost (nastavak)

Procena fer vrednosti zemljišta i nekretnina (nastavak):

Nakon početnog priznavanja nekretnine se iskazuju po revalorizovanom iznosu koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja. Procena nekretnina izvršena je na dan 31. decembar 2019. godine od strane nezavisnog, ovlašćenog procenitelja.

Povećanje knjigovodstvene vrednosti sredstava kao rezultat revalorizacije se priznaje u okviru pozicije revalorizacione rezerve. Međutim, povećanje se priznaje kao prihod u bilansu uspeha do onog iznosa do kojeg se stornira revalorizaciono smanjenje istog sredstva, koje je prethodno priznato kao rashod u bilansu uspeha. Smanjenje knjigovodstvene vrednosti sredstva kao rezultat revalorizacije, se priznaje kao rashod. Međutim, smanjenje se priznaje na teret revalorizacionih rezervi do iznosa postojećih revalorizacionih rezervi koje se odnosi na to sredstvo.

Procene rukovodstva Društva su da neto knjigovodstvena vrednost navedenih nekretnina odgovara njihovoj fer vrednosti na dan 31. decembra 2019. godine.

5. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe:		
Prihodi od prodaje robe – domaće tržište	192.456	202.924
Prihodi od prodaje matičnom pravnom licu (napomena 33)	15.137	12.239
	207.593	215.163
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnom pravnom licu (napomena 33)	349.863	312.703
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	498.011	426.326
	847.874	739.029

6. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Prihodi od zakupnina matičnom pravnom licu (napomena 33)	6.820	271
Ostali poslovni prihodi	961	1.128
	7.781	1.399

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Nabavna vrednost prodate robe	191.221	149.965
	191.221	149.965

8. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
<i>Troškovi materijala</i>		
Troškovi sirovina	394.521	335.938
Troškovi rezervnih delova i ostalog materijala	13.705	12.429
	408.226	348.367
Troškovi goriva	63.750	53.848
Troškovi energije	18.772	19.950
	82.522	73.798

9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada – redovan rad	164.492	146.249
Troškovi naknada po ugovoru o delu	24	-
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	160	124
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	6.109	6.005
Ostali lični rashodi	10.458	8.874
	181.243	161.252

Ostali lični rashodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 10.458 hiljada dinara se odnose na naknade isplaćene zaposlenima za prevoz, naknadu troškova za službeno putovanje u zemlji, solidarnu pomoć zaposlenima i druge lične rashode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi amortizacije (napomena 20)	27.866	40.969
Troškovi rezervisanja za otpremnine zaposlenih (napomena 20)	2.047	98
Troškovi rezervisanja za neiskorišćene godišnje odmore (napomena 30)	361	366
Troškovi rezervisanja za sudske sporove (napomena 27)	2.283	-
	32.557	41.433

11. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi analiza	523	349
Troškovi transporta	86.323	81.370
Troškovi održavanja	4.725	3.739
Troškovi zakupa	2.886	2.733
Troškovi reklame i propagande	728	1.053
Ostali troškovi	6.414	6.688
	101.599	95.932

Ostali troškovi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 6.414 hiljada dinara se uglavnom odnose na troškove izrade kataloga, troškove komunalnih usluga, troškove usluga zaštite na radu, naknade za korišćenje auto-puta, kao i troškove usluga obezbeđenja objekata.

12. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	U hiljadama dinara	
	Za godinu koja se završava	
	31. decembra	
	2019.	2018.
Troškovi konsalting usluga	88	-
Troškovi advokatskih usluga	808	187
Ostali nematerijalni troškovi	15.237	10.442
	16.133	10.629

Ostali nematerijalni troškovi koji su za poslovnu 2019. godinu iskazani u iznosu od 14.360 hiljada dinara se odnose na troškove zdravstvenih usluga, troškove usluge čišćenja, usluge deratizacije i dezinfekcije, stručnog obrazovanja zaposlenih i druge troškove.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

13. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Pozitivne kursne razlike	916	951
Ostali finansijski prihodi	676	292
	1.592	1.243

14. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Rashodi kamata		
- matično pravno lice (napomena 33)	8.484	8.528
- treća lica	184	115
Negativne kursne razlike	25	544
Ostali finansijski rashodi	-	14
	8.693	9.201

15. RASHODI I PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
<i>Rashodi</i>		
Obezbvredjenje drugih potraživanja (napomena 23)	10	-
Obezbvredjenje datih avansa (napomena 22)	145	-
Obezbvredjenje potraživanja od kupaca (napomena 23)	6.828	4.092
	6.983	4.092
<i>Prihodi</i>		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja (napomena 23)	1.684	826
	1.684	826

16. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Prihodi od smanjenja obaveza	866	-
Prihodi od viškova materijala i robe	130	-
Prihodi po osnovu prodaje opreme	38	9.482
Ostali nepomenuti prihodi	1.262	1.494
	2.296	10.976

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

16. OSTALI PRIHODI (nastavak)

Ostali nepomenuti prihodi koji su za godinu koja se završila 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 1.262 hiljade dinara se odnose na naplatu štete od tuženih ranije isknjiženih potraživanja od kupaca, prihode od naplate štete od osiguravajućeg društva, kao i na prihode od naplate štete po osnovu nastalih manjkova u maloprodaji.

17. OSTALI RASHODI

U hiljadama dinara
Za godinu koja se završava
31. decembra

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Manjkovi	191	198
Gubici po osnovu prodaje i rashodovanja postrojenja i opreme	1.652	1.781
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje materijala i robe	166	32
Ostali nepomenuti rashodi	738	1.423
	<u>2.747</u>	<u>3.434</u>

18. ZARADA PO AKCIJI

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Neto dobitak (u hiljadama dinara)	24.394	70.760
Prosečan ponderisani broj akcija	247.899	247.899
Zarada po akciji (u dinarima)	<u>98,40</u>	<u>285,43</u>

19. POREZ NA DOBIT

a) Komponente poreza na dobitak

U hiljadama dinara
Za godinu koja se završava
31. decembra

	<u>2019.</u>	<u>2018.</u>
Tekući porez na dobit	12.185	15.037
Odloženi poreski rashod/ (prihod) perioda	352	(15.074)
	<u>12.537</u>	<u>(37)</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

19. POREZ NA DOBIT (nastavak)

b) Usaglašavanje iznosa poreza na dobit u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope

	U hiljadama dinara Za godinu koja se završava 31. decembra	
	2019.	2018.
Dobitak pre oporezivanja	36.931	70.723
Porez po stopi od 15%	(5.540)	(10.608)
Poreski efekti prihoda i rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	(2.582)	(479)
Efekti transfernih cena	(1.272)	-
Poreski efekti po osnovu obračunate amortizacije	(2.225)	(3.950)
Odloženi poreski prihodi/ rashod perioda	(352)	15.074
Ostalo	(566)	-
	(12.537)	37

c) Odložena poreska sredstva - obaveze

	U hiljadama dinara Odložene poreske obaveze
Stanje na dan 1. januar 2018. godine	(25.960)
Odloženi poreski prihod perioda	15.074
Stanje na dan 31. decembar 2018. godine	(10.886)
Stanje na dan 1. januar 2019. godine	(10.886)
Odloženi poreski rashod perioda	(352)
Efekti odloženih poreza po osnovu procene (napomena 26)	(9.652)
Stanje na dan 31. decembar 2019. godine	(20.890)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA

	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Investicione nekretnine
Nabavna vrednost					
Stanje, 1. januar 2018. godine	72.148	322.627	318.507	-	-
Nabavka	-	1.083	18.542	205	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(34.682)	-	-
Stanje, 31. decembar 2018. godine	72.148	323.710	302.367	205	-
Stanje, 1. januar 2019. godine	72.148	323.710	302.367	205	-
Nabavke	-	9.757	10.561	-	-
Efeki procene (napomena 26)	11.644	(50.264)	-	-	-
Otuđenja i rashodovanja	-	-	(25.557)	-	-
Prenosi	(3.758)	(2.858)	205	(205)	6.616
Stanje, 31. decembar 2019. godine	80.034	280.345	287.576	-	6.616
Ispravka vrednosti					
Stanje, 1. januar 2018. godine	-	133.222	223.258	-	-
Amortizacija u toku perioda (napomena 10)	-	8.830	30.388	-	-
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(32.696)	-	-
Stanje, 31. decembar 2018. godine	-	142.052	220.950	-	-
Amortizacija u toku perioda (napomena 10)	-	8.962	17.574	-	17
Otuđenje i rashodovanje	-	-	(6.634)	-	-
Stanje, 31. decembar 2019. godine	-	151.014	231.890	-	17
Sadašnja vrednost					
31. decembar 2019. godina	80.034	129.331	55.686	-	6.599
31. decembar 2018. godina	72.148	181.658	81.417	205	-

Na nekretninama je uspostavljena hipoteka u korist Banke, kao sredstvo obezbeđenja za dugoročni kredit za mal nabavna vrednost sredstava koja su potpuno otpisana na dan 31. decembra 2019. godine iznosi 12.323 hiljade dina

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

20. NEMATERIJALNA ULAGANJA, NEKRETNINE I OPREMA (nastavak)

U 2019. godini izvršena je reklasifikacija dela nekretnine na investicione nekretnine u iznosu 6.616 hiljada dinara, a odnosi se na deo zgrade – fabrike somuna koja se izdaje u zakup matičnom pravnom licu, Don Don d.o.o., Beograd, po osnovu Ugovora o zakupu. Prikazana vrednost investicione nekretnine na dan 31. decembra 2019. godine ne odstupa od tržišne.

Na dan 31. decembra 2019. godine izvršena je procena fer vrednosti zemljišta i građevinskih objekata od strane nezavisnog procenitelja, koji ni na koji način nije povezan sa Društvom. Procena je izvršena u skladu sa Međunarodnim standardima procene primenom tržišnog i prinosnog pristupa. Pozitivni efekti procene zemljišta u iznosu 11.644 hiljade dinara evidentirani su kao povećanje revalorizacionih rezervi (napomena 26). Negativni efekti procene nekretnina u iznosu 50.264 hiljade dinara evidentirani su kao umanjenje revalorizacionih rezervi (napomena 26).

Prema stepenu mogućnosti procene fer vrednosti, primenjeni metod odmeravanja fer vrednosti nekretnina odgovara nivou 3 u skladu sa MSFI 13, dok metod odmeravanja fer vrednosti zemljišta odgovara nivou 2.

21. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji su na dan 31. decembra 2019. godine iskazani u iznosu od 776 hiljada dinara (31. decembar 2018. godine: 797 hiljada dinara) se u potpunosti odnose na zajam dat zaposlenom za rešavanje stambenog pitanja. Ugovor je zaključen 2005. godine sa zaposlenim na period od 30 godina bez kamate uz mesečnu ratu od 2 hiljade dinara.

22. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Materijal	17.996	18.389
Roba	4.019	2.639
Dati avansi za zalihe i usluge	2.271	2.180
Ispravka vrednosti datih avansa	(145)	-
	24.141	23.208

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

23. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Potraživanja od kupaca:		
- kupci u zemlji (treća lica)	185.051	182.534
- kupci u zemlji matična pravna lica (napomena 33)	90.356	-
Ispravka vrednosti:		
- potraživanja od kupaca – u zemlji	(128.067)	(122.924)
Ukupno potraživanja od prodaje	147.340	59.610
Druga potraživanja:		
- potraživanja od zaposlenih	72	51
- potraživanja za više plaćen porez na dobitak	13.976	18.918
- potraživanja do fondova za bolovanje	848	413
- ostala kratkoročna potraživanja	330	330
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(10)	-
Ukupno druga potraživanja	15.216	19.712

Kretanje na računima ispravke vrednosti potraživanja od kupaca je bilo sledeće:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Stanje na početku godine	122.924	119.865
Naplaćena ispravljena potraživanja (napomena 15)	(1.684)	(826)
Ispravka tekućeg perioda (napomena 15)	6.828	4.092
Otpis	-	(207)
Stanje na kraju godine	128.067	122.924

24. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Tekući račun	5.044	26.598
Blagajna	653	721
Ostala novčana sredstva	-	160
	5.697	27.479

25. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I POREZ NA DODATU VREDNOST

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Unapred plaćeni troškovi zakupa	-	3.615
Razgraničeni troškovi – porez na dodatu vrednost	-	23
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	16	7
Porez na dodatu vrednost	-	194
	16	3.839

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

26. KAPITAL

Osnovni kapital Društva koji je na dan 31. decembra 2019. godine odnosno 2018. godine iskazan u ukupnom iznosu od 24.790 hiljada dinara u potpunosti se odnosi na akcijski kapital. Akcijski kapital se sastoji od 247.899 običnih akcija, nominalne vrednosti 100 dinara po akciji sa sledećom vlasničkom strukturom:

	31. decembar 2019.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o., Beograd	125.922	50.80%
MD Mini d.o.o.	18.421	7.43%
Vojvođanska banka a.d., Novi Sad – zbirni račun	6.754	2.72%
Fizička lica	96.802	39.05%
	247.899	100.00%

	31. decembar 2018.	
	Broj akcija	% učešća
Don Don d.o.o., Beograd	125.922	50.80%
MD Mini d.o.o.	19.921	8.04%
Stanojević Ružica	1.254	0.51%
Pivara Niš u stečaju	891	0.36%
Fizička lica	99.911	39.05%
	247.899	100.00%

Sledi tabela kretanja na pozicijama kapitala Društva:

	U hiljadama dinara					
	Osnovni kapital	Neraprosedeđeni dobitak	Gubitak ranijih godina	Aktuarski gubici	Revalorizacione rezerve	Ukupno
Stanje 1. januar 2018. godine	24.790	189.575	(346.692)	-	227.126	94.799
Rezultat tekuće godine	-	70.760	-	-	-	70.760
Raspodela dobiti/pokriće gubitka	-	(172.081)	189.575	-	(17.962)	(468)
Ukupan neto sveobuhvatni dobitak	-	70.760	-	-	(17.962)	52.798
Stanje 31. decembra 2018. godine	24.790	88.254	(157.117)	-	209.164	165.091
Korekcija početnog stanja	-	(1.200)	-	(321)	-	(1.521)
Korigovano početno stanje 1. januar 2019. godine	24.790	87.054	(157.117)	-	209.164	163.570
Rezultat tekuće godine	-	24.394	-	-	-	24.394
Pokriće gubitka	-	(88.255)	88.255	-	-	-
Efekat procene (napomena 20)						
- negativan	-	-	-	-	(50.264)	(50.264)
- pozitivan	-	-	-	-	11.644	11.644
Odložene poreske obaveze po osnovu procene (napomena 19c)	-	-	-	-	(9.652)	(9.652)
Aktuarski dobitak	-	-	-	47	-	47
Prenos	-	4.217	-	-	(4.217)	-
Ukidanje revalorizacionih rezervi po osnovu opreme	-	-	-	-	(14.201)	(14.201)
Ukupan neto sveobuhvatni gubitak	-	24.394	-	47	(66.690)	(42.249)
Stanje 31. decembra 2019. godine	24.790	27.410	(68.862)	(274)	142.474	125.538

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

27. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja koja su na dan 31. decembar 2019. godine iskazana u ukupnom iznosu od 10.868 hiljada dinara (2018. godina: 5.063 hiljade dinara) odnose se na rezervisanja za otpremnine zaposlenih po osnovu obračuna nezavisnog aktuaru, a u skladu sa zahtevima MRS 19 – Naknade zaposlenima i na rezervisanje za sudske sporove.

Aktuarske pretpostavke korišćene u obračunu su:

- projektovana stopa rasta zarada – 3%;
- diskontna stopa – 4%;
- stopa fluktuacije – 2%.

Ukoliko bi se diskontna stopa uvećala za 1%, dugoročna rezervisanja bi iznosila 7,847 hiljada dinara.

U sledećem pregledu je dato kretanje na pozicijama rezervisanja:

	U hiljadama dinara		
	Rezervisanja za otpremnine	Rezervisanja za sudske sporove (napomena 34)	Ukupno
Stanje na dan 1. januar 2018. godine	4.965	-	4.965
Povećanje u toku godine	98	-	98
Stanje na dan 31. decembar 2018. godine	5.063	-	5.063
Stanje na dan 1. januar 2019. godine	5.063	-	5.063
Korekcija početnog stanja	1.521	-	1.521
Korigovano stanje na dan 1. januar 2019. godine	6.584	-	6.584
Povećanje u toku godine (napomena 10)	2.047	2.283	4.330
Aktuarski gubici	(47)	-	(47)
Ostalo	1	-	1
Stanje na dan 31. decembar 2019. godine	8.585	2.283	10.868

28. DUGOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Ostale dugoročne obaveze – matična pravna lica (napomena 33)	176.390	177.292
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine, matična pravna lica (napomena 33)	(88.195)	(44.323)
	88.195	132.969

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

28. DUGOROČNE OBAVEZE (nastavak)

U narednoj tabeli je dat pregled dugoročnih obaveza:

Zajmodavac	Kamatna stopa	Odobren iznos	Krajnji rok otplate	U hiljadama dinara
				31. decembar 2019.
Don Don d.o.o. Beograd	4.81% p.a.	EUR 1.500.000	2022	176.390
<i>Minus tekuća dospeća</i>				<u>(88.195)</u>
				<u>88.195</u>

Dospeće obaveza po osnovu dugoročnih kredita na dan 31. decembra 2019. i 2018. godine prikazano je u narednom pregledu:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
- do jedne godine	88.195	44.323
- od jedne do tri godine	88.195	132.969
	<u>176.390</u>	<u>177.292</u>

29. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Dobavljači:		
- matična pravna lica (napomena 33)	15.225	8.655
- u zemlji	64.424	56.081
- u inostranstvu	1.014	-
Ukupno obaveze iz poslovanja	<u>80.663</u>	<u>64.736</u>

30. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze za zarade i naknade zarada	14.245	12.614
Obaveze za kamatu – matična pravna lica (napomena 33)	8.484	8.528
Neiskorišćeni godišnji odmori (napomena 10)	6.334	5.973
Druge obaveze	1.343	1.312
	<u>30.406</u>	<u>28.427</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

31. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	111	-
Obaveze za ostale poreze doprinose i druge dažbine	12.877	15.722
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	23.016	22.704

Unapred obračunati troškovi koji su iskazani na dan 31. decembra 2019. godine u ukupnom iznosu od 10.028 hiljada dinara (31. decembar 2018: 6.982 hiljade dinara) se odnose na ukalkulisane troškove za troškove tekućeg perioda za koje do dana bilansa nije stigla faktura dobavljača.

32. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31. decembra 2019. godine i utvrđeno je da nema materijalno značajnih neusaglašenosti.

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2019. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Potraživanja po osnovu prodaje (napomena 23)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	90.356
	<u>90.356</u>
Dugoročne obaveze (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	88.195
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	88.195
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	15.225
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.484
	<u>200.099</u>
Prihodi (napomene 6 i 7)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	371.820
	<u>371.820</u>
Rashodi	
<i>Troškovi kamate (napomena 14)</i>	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.484
<i>Negativne kursne razlike (napomena 14)</i>	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	16
	<u>8.500</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

33. OBELODANJIVANJE ODNOSA SA POVEZANIM LICIMA (nastavak)

Pregled obaveza i potraživanja iz poslovnih aktivnosti, datih i primljenih pozajmica odnosno prihoda i rashoda iz odnosa sa povezanim licima u 2018. godini prikazan je u sledećoj tabeli:

Dugoročne obaveze (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	132.969
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (napomena 28)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	44.323
Obaveze iz poslovanja (napomena 29)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.655
Ostale kratkoročne obaveze (napomena 30)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	8.528
	<u>194.475</u>
Prihodi (napomene 6 i 7)	
<i>Don Don d.o.o., Beograd</i>	325.213
Rashodi	
<i>Troškovi kamate (napomena 14)</i>	
<i>Don Don d.o.o Beograd</i>	8.528
	<u>8.528</u>

34. SUDSKI SPOROVI

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog redovnog poslovanja i odnose se na komercijalna i ugovorna pitanja kao i pitanja koja se tiču radnih odnosa, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku regularnog poslovanja. Društvo procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Razumne procene obuhvataju prosudjivanje rukovodstva nakon razmatranja informacija koje uključuju obaveštenja, poravnanja, procene od strane pravnog sektora, dostupne činjenice, identifikaciju potencijalnih odgovornih strana i njihove mogućnosti da doprinesu rešavanju, kao i prethodno iskustvo. Rezervisanje za sudske sporove se formira kada je verovatno da postoji obaveza čiji se iznos može pouzdano proceniti pažljivom analizom. Potrebno rezervisanje se može promeniti u budućnosti zbog novih događaja ili dobijanja novih informacija.

Na dan 31. decembra 2019. godine procenjena vrednost potencijalnih obaveza po osnovu negativnog ishoda sudskih sporova u kojima se Društvo javlja kao tužena strana iznosi 2.283 hiljade dinara ne uključujući efekte potencijalnih zateznih kamata. Društvo je izvršilo rezervisanje po osnovu navedenih sudskih sporova u ukupnom iznosu od 2.283 hiljade dinara (napomene 10 i 27).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
a) Zaduženost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	176.390	177.292
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Neto zaduženost	<u>170.693</u>	<u>149.813</u>
b) Kapital	<u>125.538</u>	<u>165.091</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>1,36</u>	<u>0,91</u>

a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.

b) Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	797
	<u>153.813</u>	<u>87.886</u>
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	44.323
Obaveze iz poslovanja	80.663	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	<u>275.565</u>	<u>257.538</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima, unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		U hiljadama dinara Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	177.404	177.292

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura, (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na date strane valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Tržišni rizik (nastavak)

Devizni rizik (nastavak)

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	2018.
EUR valuta	±17.740	±17.729

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	797
Ukupno finansijska sredstva	153.813	87.886
Finansijske obaveze		
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	44.323
	176.390	177.292
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	80.663	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	99.175	80.246
Ukupno finansijske obaveze	275.565	257.538

Društvo nije osetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik

Upravljanje potraživanjima od kupaca

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 za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Najznačajniji kupci predstavljeni su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Don Don d.o.o. Beograd	90.356	-
AS Velpro d.o.o.	7.720	2.360
Timor d.o.o.	6.284	5.489
RiČ d.o.o.	2.645	1.900
Delhaize Srbija d.o.o.	1.772	818
Ostali	166.630	171.967
	<u>275.407</u>	<u>182.534</u>
<i>Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca</i>	<u>(128.067)</u>	<u>(122.924)</u>
	<u>147.340</u>	<u>59.610</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	77.500	-	77.500
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	128.067	(128.067)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	69.840	-	69.840
	<u>275.407</u>	<u>(128.067)</u>	<u>147.340</u>

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	U hiljadama dinara		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	15.164	-	15.164
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	122.924	(122.924)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	44.446	-	44.446
	<u>182.534</u>	<u>(122.923)</u>	<u>59.610</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Kreditni rizik (nastavak)

Upravljanje potraživanjima od kupaca (nastavak)

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 77.500 hiljada dinara (2018. godine: 15.164 hiljade dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019. godini iznosi 36 dana (2018. godine: 131 dan).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 128.067 hiljada dinara (2018. godine: 122.924 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 69.840 hiljada dinara (31. decembar 2018. godine: 44.446 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna struktura dospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Od 0 do 30 dana	57.483	-
Od 31 do 60 dana	7.512	24.725
Od 61 do 90 dana	2.376	12.955
Od 91 do 180 dana	876	1.069
Od 181 do 365 dana	1.593	5.697
	69.840	44.446

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od 80.663 hiljade dinara (31. decembra 2018. godine: 64.736 hiljada dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima iznosi 33 dana (2018. godina: 205 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U hiljadama dinara 31. decembar 2019.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	49.899	103.138	-	776	153.813
	49.899	103.138	-	776	153.813

	U hiljadama dinara 31. decembar 2018.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	45.362	41.727	-	797	87.886
	45.362	41.727	-	797	87.886

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U hiljadama dinara 31. decembar 2019.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	24.198	74.977	-	-	-	99.175
Flksna kamata						
- glavnica	-	-	88.195	88.195	-	176.390
- kamata	707	1.414	6.363	16.969	-	25.453
	707	1.414	94.558	105.164	-	201.843
	24.905	76.391	94.558	105.164	-	301.018

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika (nastavak)

Dospeća finansijskih obaveza (nastavak)

U hiljadama dinara
31. decembar 2018.

	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	19.420	60.826	-	-	-	80.246
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	132.969	44.323	-	177.292
- kamata	710	1.420	6.390	25.417	-	33.937
	710	1.420	139.359	69.740	-	211.229
	20.130	62.246	139.359	78.260	-	291.475

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. godine i 31. decembra 2018. godine.

	31. decembar 2019.		U hiljadama dinara 31. decembar 2018.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<i>Finansijska sredstva</i>				
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	147.340	59.610	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	5.697	27.479	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	776	797	797
	153.813	153.813	87.886	87.886
<i>Finansijske obaveze</i>				
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	88.195	132.969	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	88.195	44.323	44.323
Obaveze iz poslovanja	80.663	80.663	64.736	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.484	8.528	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	10.028	6.982	6.982
	275.565	275.565	257.538	257.538

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine

35. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

Rizik likvidnosti (nastavak)

Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

36. NAKNADE KLJUČNOM RUKOVODSTVU

Tokom 2019. godine, Društvo je isplatilo naknade ključnom rukovodstvu u bruto iznosu od 2.784 hiljade dinara (2018. godine: 2.652 hiljada dinara).

37. PREUZETE OBAVEZE PO OSNOVU OPERATIVNOG LIZINGA

Društvo je preuzelo obaveze po osnovu više zaključenih ugovora o zakupu motornih vozila i maloprodajnih objekata (operativni lizing) koji se mogu raskinuti. Ugovori o zakupima sadrže različite uslove kao što su klauzule o eskalaciji cena i prava na osnovu ugovora o zakupu. Period zakupa je od jedne do šest godina, bez mogućnosti obnavljanja ugovora na kraju perioda zakupa.

Buduća minimalna plaćanja po osnovu zakupnina po ugovorima o poslovnim zakupima:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar	31. decembar
	2019.	2018.
Do jedne godine	7.610	8.194
Od jedne do tri godine	10.070	11.102
Od tri do pet godina	2.284	5.184
Preko pet godina	655	1.149
	20.619	25.629

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2019. godine

38. PORESKI RIZICI

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Pored navedenog, Društvo obavlja značajan broj poslovnih transakcija sa svojim povezanim licima. Pored toga, a u skladu sa poreskim zakonima Republike Srbije poreski bilans za 2019. godinu i druga prateća dokumentacija uključujući i izveštaj o transfernim cenama će biti pripremljena i predana Poreskoj Upravi do 5. avgusta 2020. godine. Iako postoji neizvesnost da li je dokumentacija u vezi sa napred navedenim transakcijama dovoljna i kompletna da opravda transferne cene i zahteve poreskih propisa, rukovodstvo Društva smatra da poseduje dovoljnu i kompletnu dokumentaciju i da eventualno različita tumačenja poreskih propisa od strane poreskih organa neće imati materijalno značajnih posledica po finansijske izveštaje Društva.

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Brzo širenje virusa Covid-19 i njegovi društveni i ekonomski efekti u Republici Srbiji, kao i na globalnom planu, mogu za posledicu imati pretpostavke i procene koje će zahtevati revidiranje, a to može dovesti do korekcija knjigovodstvene vrednosti sredstava i obaveza u toku naredne poslovne godine.

U skladu sa uputstvima nadležnih organa, rukovodstvo Društva je uvelo maksimalne mere zaštite svih radnika i obezbeđenje adekvatnih uslova za odvijanje procesa proizvodnje. U toku prve polovine 2020. godine Društvo nije imalo prekide u proizvodnji, kao ni u lancu snabdevanja sirovinama, pre svega zbog činjenice da se osnovna sirovina (pšenica i ostali aditivi) za proizvodnju ne uvozi, već je nabavljena na domaćem tržištu, pretežno od matičnog društva. Društvo u toku sezone ubiranja poljoprivrednih proizvoda, pšenice; obezbeđuje najveći deo godišnjih potreba proizvodnje, stoga na datum izveštavanja poseduje značajne količine prelaznih zaliha materijal na lageru. Shodno navedenom, stvoreni su uslovi za neometanu proizvodnju do kraja trećeg kvartala 2020. godine. Pored navedenog, Društvo se snabdeva smrznutom robom najvećim delom od matičnog društva, Don Don d.o.o., Beograd. Matično Društvo je u isto vreme i najveći kupac iste robe.

Društvo je u toku marta i aprila 2020. godine zabeležilo neznatan pad prodaje, kao posledicu ograničenog kretanja stanovništva zbog uticaja COVID-19. Nakon ublažavanja mera ograničenog kretanja Društvo je otpočelo da generiše veće prihode od prodaje u visini planiranog nivoa u datom periodu sezone. Saglasno navedenom, očekivanje rukovodstva Društva je da će do kraja poslovne 2020. godine ostvari planirani obim prodaje na nivou očekivanih.

Imajući u vidu razvoj događaja do datuma usvajanja finansijskih izveštaja za 2019. godinu, rukovodstvo Društva ne očekuje vanredne okolnosti poslovanja koje mogu imati značajan negativan uticaj na poslovanje Društva u narednom periodu. Rukovodstvo Društva na redovnoj osnovi prati dešavanja i preduzima adekvatne mere kako bi se obezbedilo nesmetano odvijanje proizvodnog procesa i snabdevanje domaćeg tržišta.

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja, Društvo ispunjava svoje obaveze o roku dospeća i ne očekuje probleme sa likvidnošću, te stoga nastavlja da primenjuje načelo stalnosti poslovanja kao računovodstvenu osnovu za sastavljanje finansijskih izveštaja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2019. godine**40. DEVIZNI KURSEVI**

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	31. decembar 2019.	U dinarima 31. decembar 2018.
EUR	117.5928	118.1946



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

Godišnji izveštaj o poslovanju

1. Osnovni podaci o Društvu

Žitopek a.d Niš je osnovan 1947.godine, kada su vlasnici malih niških pekara potpisali Ugovor o udruživanju svojih malih radnji u jedno preduzeće – Društveno preduzeće Žitopek. Najpre se udružilo 14 pekarskih radnji, a vremenom su se čak 32 radnje pridružile Žitopeku.

Po ugovoru o prodaji društvenog kapitala putem javnog tendera zaključenog između DP Žitopek Niš, kao prodavca, Agencije za privatizaciju Republike Srbije i Konzorcijuma fizičkih lica kao kupca, dana 17.02.2003. godine izvršena je svojska transformacija u preduzeće Žitopek a.d. Niš.

Danas Žitopek a.d posluje u sastavu kompanije Don Don doo, lidera u proizvodnji hleba i peciva u Srbiji i u regionu. Razvijeni su novi proizvodi i recepture, a paralelno sa razvojem novih proizvoda, uloženo je u razvoj maloprodaje, te Društvo snabdeva borski, zaječarski, pirotski, nišavski, pčinjski, jablanički i toplički okrug.

2. Identifikacija vlasnika

-DON DON doo – Slovenija – 50,79%
-MC NINI doo – Srbija - 8,03%
-Ostali akcionari - 41,18%

3. Delatnost

1071-Proizvodnja hleba, svežeg peciva i kolača.

Asortiman Društva možemo podeliti u sledeće veće grupe: hleb, peciva, zamrznuti proizvodi i poslastičarski proizvodi

4. Broj zaposlenih na 31.12.2019 iznosi 217 zaposlenih

5. Povezana pravno lice:

-Žitodon doo Beograd

6. Kratak opis poslovnih aktivnosti i organizacione strukture pravnog lica

- Žitopek a.d Niš ima značajno mesto na tržištu pekarskih proizvoda.
- Preduzeće je organizovano prema funkcionalnim celinama.

Verodostojan prikaz razvoja, finansijskog položaja i rezultata poslovanja pravnog lica, uključujući finansijske i nefinansijske pokazatelje relevantne za određenu vrstu poslovne aktivnosti, kao i informacije o kadrovskim pitanjima.

RSD

Analiza prihoda, rashoda i drugih pokazatelja uspešnosti	2019	2018
Poslovni prihodi	1.063.248	955.591
Poslovni rashodi	1.013.501	881.376
Poslovni rezultat	49.747	74.215
Finansijski prihodi	1.592	1.243
Finansijski rashodi	8.693	9.201
Finansijski rezultat	(7.101)	(7.958)
Ostali prihodi	2.296	10.976
Ostali rashodi	2.747	3.434
Prihodi/rashodi od uskladjivanja prihoda i rashoda	5.299	3.266
Neto dobitak/gubitak poslovanja koje se obustavlja	35	190
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	(5.715)	4.466
UKUPNI PRIHODI	1.068.922	969.637
UKUPNI RASHODI	1.031.991	898.914
DOBITAK/GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	36.931	70.723
PORESKI RASHOD PERIODA	12.185	15.037
ODLOŽENI PORESKI RASHODI/PRIHODI PERIODA	(352)	15.074
ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	0	0
NETO DOBITAK/GUBITAK	24.394	70.760

U 2019. godini ostvarena je neto dobit u iznosu 24.394 hiljade rsd.

7. Informacije o ulaganjima u cilju zaštite životne sredine

U 2019.godini nije bilo ulaganja u cilju zaštite životne sredine.

8. Svi značajni događaji po završetku poslovne godine.

Po završetku poslovne godine nije bilo značajnih događaja.

9. Planirani budući razvoj

- *Budući razvoj Žitopek a.d Niš doo, ima nekoliko oslonaca. Kao najvažniji izdvajaju se : održanje i unapređenje visokog kvaliteta proizvoda, nezavisnost kroz vertikalnu diversifikaciju, investicije u nove proizvodne pogone, razvoj tehnologije, uvođenje novih proizvodnih procesa, otvaranje novih maloprodajnih objekata.*

Aktivnosti istraživanja i razvoja:

- *Ulaganje u novu opremu.*
- *Širenje proizvodnog asortimana.*

Informacije o otkupu sopstvenih akcija, odnosno udela

- *Nije bilo transakcija otkupa u toku 2019.*

Postojanje ogranaka

- *Nema*

Finansijski instrumenti koji se koriste ako je to značajno za procenu finansijskog položaja i uspešnosti poslovanja

- *Investiranje se finansira kroz dugoročne zajmove.*

10. Ciljevi i politike vezane za upravljanje finansijskim rizicima, zajedno sa politikom zaštite svake značajnije vrste planirane transakcije za koju se koristi zaštita

11. Izloženost cenovnom riziku, kreditnom riziku, riziku likvidnosti i riziku novčanog toka, strategiju za upravljanje ovim rizicima i ocenu njihove efektivnosti.

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući i ostale dugoročne obaveze, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital (udele) kao i akumulirani rezultat.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
a) Zaduzenost		
Dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze	176.390	177.292
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Neto zaduzenost	170.693	149.813
b) Kapital	125.538	165.091
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	1,36	0,91

a) Dugovanje se odnosi na dugoročne i kratkoročne pozajmice od matičnog društva.

b) Kapital uključuje akcijski kapital, akumulirane gubitke, neraspoređenu dobit, revalorizacione rezerve i aktuarske gubitke.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijski sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	U hiljadama dinara:	
	31. decembar 2019.	31. decemba 2018
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	59.611
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	79
	153.813	87.88
Finansijske obaveze		
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	132.96
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	44.32
Obaveze iz poslovanja	80.663	64.73
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.52
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.98
	275.565	257.53

Kategorije finansijskih instrumenata

Osnovni finansijski instrumenti Društva su dugoročni finansijski plasmani, gotovina i gotovinski ekvivalenti i potraživanja po osnovu prodaje, obaveze po osnovu dugoročnih kredita, obaveze prema dobavljačima, unapred obračunati troškovi i ostale kratkoročne obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo nižim navedenim rizicima.

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremensko osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa stranih valuta i promena kamatnih stopa.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku po osnovu dugoročne pozajmice od matičnog društva. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom na to da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Knjigovodstvena vrednost monetarnih sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na datum izveštavanja u Društvo bila je sledeća:

	Sredstva		U hiljadama dinara Obaveze	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
EUR	-	-	177.404	177.292

Društvo je u značajnoj meri osetljivo na promene deviznog kursa eura, (EUR imajući u vidu značajne obaveze u pomenutoj valuti). Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima strane valute. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jače u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valute, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

	U hiljadama dinara 31. decembar	
	2019.	2018.
EUR valuta	±17.740	±17.729

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	147.340	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	797
Ukupno finansijska sredstva	153.813	87.886
Finansijske obaveze		
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	44.323
	176.390	177.292
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	80.663	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	6.982
	99.175	80.246
Ukupno finansijske obaveze	275.565	257.538

Društvo nije osetljivo na promenu ugovorenih kamatnih stopa za nederivatne instrumente na datum bilansa stanja, obzirom da nema ni sredstva ni obaveze ugovorene sa varijabilnom kamatom.

Upravljanje potraživanjima od kupaca

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa.

Najznačajniji kupci predstavljani su u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Don Don d.o.o. Beograd	90.356	
AS Velpro d.o.o.	7.720	2.360
Timor d.o.o.	6.284	5.489
RIČ d.o.o.	2.645	1.900
Delhaize Srbija d.o.o.	1.772	818
Ostali	166.630	171.961
	275.407	182.538
<i>Ipravka vrednosti potraživanja od kupaca</i>	<i>(128.067)</i>	<i>(122.921)</i>
	147.340	59.617

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	U hiljadama dinara:	
		Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	77.500	-	77.500
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	128.067	(128.067)	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	69.840	-	69.840
	275.407	(128.067)	147.340

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2018. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto izloženost	U hiljadama dinara:	
		Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	15.164	-	15.164
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	122.924	(122.924)	
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	44.446	-	44.446
	182.534	(122.923)	59.611

Nedospela potraživanja od kupaca

Nedospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 77.500 hiljada dinara (2018. godine: 15.164 hiljade dinara) najvećim delom se odnose na potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe. Prosečno vreme naplate potraživanja u 2019 godini iznosi 36 dana (2018. godine: 131 dan).

Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca

Društvo je u prethodnim periodima obezvređilo potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od 128.067 hiljada dinara (2018. godine: 122.924 hiljade dinara), za koja je Društvo utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da potraživanja u navedenim iznosima neće biti naplaćena.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo nije obezvređilo dospela potraživanja iskazana na dan 31. decembra 2019. godine u iznosu od 69.840 hiljada dinara (31 decembar 2018. godine: 44.446 hiljada dinara) s obzirom na to da nije utvrđena promena u kreditnoj sposobnosti komitenata.

Starosna strukturaospelih neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

	U hiljadama dinara	
	31. decembar 2019.	31. decembar 2018.
Od 0 do 30 dana	57.483	-
Od 31 do 60 dana	7.512	24.725
Od 61 do 90 dana	2.376	12.955
Od 91 do 180 dana	876	1.069
Od 181 do 365 dana	1.593	5.697
	69.840	44.446

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2019. godine iskazane su u iznosu od 80.663 hiljade dinara (31. decembra 2018 godine: 64.736 hiljada dinara) pri čemu se najveći deo odnosi na obaveze po osnovu nabavke robe za obavljanje osnovne delatnosti. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima iznosi 33 dana (2018. godina: 205 dana). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima izmiruje u ugovorenom roku.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

	U hiljadama dinara 31. decembar 2019.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	49.899	103.138	-	776	153.813
	49.899	103.138	-	776	153.813

	U hiljadama dinara 31. decembar 2018.				
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	45.362	41.727	-	797	87.886
	45.362	41.727	-	797	87.886

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

	U hiljadama dinara 31. decembar 2019.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosne	24.198	74.977	-	-	-	99.175
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	88.195	88.195	-	176.390
- kamata	707	1.414	6.363	16.969	-	25.453
	707	1.414	94.558	105.164	-	201.843
	24.905	76.391	94.558	105.164	-	301.018

Rizik likvidnosti

Tabela rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Dospeća finansijskih obaveza

	U hiljadama dinara					
	31. decembar 2018.					
	Manje od mesec dana	1-3 meseca	Od 3 meseca do jedne godine	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Nekamatonosna	19.420	60.826	-	-	-	80.246
Fiksna kamata						
- glavnica	-	-	132.969	44.323	-	177.292
- kamata	710	1.420	6.390	25.417	-	33.937
	710	1.420	139.359	69.740	-	211.229
	20.130	62.246	139.359	78.260	-	291.475

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2019. godine i 31. decembra 2018. godine.

	31. decembar 2019.		31. decembar 2018.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
<i>Finansijska sredstva</i>				
Potrazivanja po osnovu prodaje	147.340	147.340	59.610	59.610
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	5.697	5.697	27.479	27.479
Dugoročni finansijski plasmani	776	776	797	797
	153.813	153.813	87.886	87.886
<i>Finansijske obaveze</i>				
Dugoročne finansijske obaveze	88.195	88.195	132.969	132.969
Kratkoročne finansijske obaveze	88.195	88.195	44.323	44.323
Obaveze iz poslovanja	80.663	80.663	64.736	64.736
Ostale kratkoročne obaveze	8.484	8.484	8.528	8.528
Unapred obračunati troškovi	10.028	10.028	6.982	6.982
	275.565	275.565	257.538	257.538

Rizik likvidnosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

S obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa. Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

Procenjena fer vrednost finansijskih instrumenata predstavlja fer vrednost nivoa 3, u skladu sa zahtevima MSFI 13 – Odmeravanje fer vrednosti.

12. Kodeks korporativnog upravljanja

Korporativno upravljanje obezbeđuje strukturu putem koje se određuju ciljevi Društva , kao i sredstva za izvršenje tih ciljeva praćenje njihove realizacije i ostvarenih rezultata.Korporativno upravljanje predstavlja kombinaciju procesa i struktura koj primenjuje rukovodstvo društva radi informisanja, usmeravanja,rukovodjenja i praćenja aktivnosti Društva koje vode ostvarenju planiranih ciljeva. Kompletan proces u Društvu se realizuje preko tri nivoa: najviši nivo, uprava, koja je odgovorna za postavljanje strateških ciljeva, uspostavljanje sistema korporativnog upravljanja, upravljanja rizicima I kontrole, kao i za nadzor nad njihovom primenom što se sprovodi kroz sistem unutrašnje kontrole. Izvršno rukovodstvo je odgovorno za sprovođenje i uređenje prethodno navedenih principa, politika ,procedura, i operativno rukovodstvo kao treći nivo , odgovorno da se oni sprovode u svakodnevnom poslovanju. Nadzor nad procesima ostvarivanja postavljenih ciljeva zasniva se na odnosu između Odbora direktora, višeg rukovodstva I uveravanja koja pružaju interna I eksterna lica /revizori, konsultanti I dr./

U Nišu, 30.05.2020.

Milan
Todorović
284444-211
297773001
5

Digitally signed by Milan Todorović
284444-211297730015
DN: c=RS, o=ŽITOPEK AD NiS,
CN=Milan Todorović,
284444-211297730015,
SN=Milan Todorović, G=Milan,
E=milan.todorovic@ziton.rs
Reason: I am the author of this
document
Location:
Date: 2020.06.25 17:57:20
Font Reader Version: 9.0.1



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Prema našem najboljem saznanju, godišnji finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su uz primenu odgovarajućih medjunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu Kompanije/član 50 stav 2 tačka 3/ Zakona o tržištu kapitala.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Snežana Jakovljević

Zakonski zastupnik



Milan Todorović

Milan Todorović
284444-2442
977730015

Digitally signed by Milan Todorović
284444-2442/977730015
DN: cn=Milan Todorović,
o=PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU I PROMET
ŠEĆEROM I PEKARSKIM PROIZVODIMA NIŠ, ou=NIŠ,
c=RS



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUČOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

IZJAVA O ODLUCI O RASPODELI DOBITI

Izjavljujemo da će se odluka o raspodeli dobiti društva za 2019. godinu doneti na redovnoj skupštini akcionarskog društva. Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku nadležnog organa o raspodeli dobiti društva.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Snežana Jakovljević

Zakonski zastupnik



Milan Todorović

Digitally signed by Milan Todorović

Milan
Todorović
284444-211
2977730015

Public Key for Milan Todorović

Public Key Version: 3.0.1



PRIVREDNO DRUŠTVO
ŽITOPEK A.D.
DIMITRIJA TUCOVIĆA 51
18000 NIŠ

Matični broj: 07204124
PIB: 100337593
Delatnost: 1071
Telefon: 018/507-705, 507-704
Fax: 018/264-521

IZJAVA O USVAJANJU GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Izjavljujemo da godišnji finansijski izveštaj za 2019 u momentu objavljivanja još uvek nije usvojen od strane nadležnog organa društva (Skupštine akcionara). Društvo će naknadno objaviti odluku nadležnog organa o usvajanju godišnjih finansijskih izveštaja.

Lica odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Snežana Jakovljević

Zakonski zastupnik



Milan Todorović

Milan
Todorovic
284444-211
2977730015

Digitally signed by Milan Todorovic
284444-211297730015
URL: https://www.zitopek.rs/...
Todorovic.284444-211297730015,
SN=Todorovic, O=Milan,
E=milan.todorovic@zitopek.rs
Reason: I am the author of the document
Date: 2020-07-03 14:20:19
Full Name: Version: 3.0.1