



Република Србија
Агенција за привредне регистре
Регистар финансијских извештаја
и података о банкету

ЗАХТЕВ ЗА РЕГИСТРАЦИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА



ПОДАЦИ О ОБВЕЗНИКУ

Пословно име AD "ČOKOLEND"

Матични број 07638876 ПИБ 102015476 Општина PARAĆIN

Место PARAĆIN

ПТТ број 35250

Улица ĐURADA BRANKOVIĆA

Број 11

ВРСТА ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину.

РАЗВРСТАВАЊЕ

У складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и ревизији, а на основу података из финансијског извештаја за 2011. годину,

обвезник се разврстао као средње правно лице.

НАЧИН ДОСТАВЉАЊА ОБАВЕШТЕЊА О УТВРЂЕНИМ НЕДОСТАЦИМА ПОТВРДЕ О РЕГИСТРАЦИЈИ

Начин доставе Обвезнику на регистровану адресу.

Назив

Општина

Место

ПТТ број

Улица

Број

ПОДАЦИ О ЛИЦУ ОДГОВОРНОМ ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Назив/име и презиме 2911983728219- TIJANA GRUIĆ

Место PARAĆIN

Улица ĐURADA BRANKOVIĆA

Број 11

Е-mail tijana.gruic@cokolend.rs

Телефон 035/573-314

ИЗЈАВА: Гарантујем тачност унетих података

Законски заступник обвезника

Својеручни потпис

Име RADOSAV

Презиме JUROŠEVIĆ

ЈМБГ 2202950723210



| | | |
|---|-----------------------------|---|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07638876 Maticni broj | 1082 Sifra delatnosti | 102015476 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv : AD "ČOKOLEND"

Sediste : PARAĆIN, ĐURAĐA BRANKOVIĆA 11

BILANS STANJA



7005009498431

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| Klasifikacija | FUNKCIJA | AOP | Napomena broj | Iznos | |
|--|--|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | AKTIVA | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009) | 001 | | 46673 | 47854 |
| 00 | I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 002 | | | |
| 012 | II. GOODWILL | 003 | | | |
| 01 bez 012 | III. NEMATERIJALNA ULAGANJA | 004 | | 2 | 6 |
| | IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008) | 005 | 17 | 46671 | 47848 |
| 020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029 | 1. Nekretnine, postrojenja i oprema | 006 | 17 | 46671 | 47848 |
| 024, 027(deo), 028 (deo) | 2. Investicione nekretnine | 007 | | | |
| 021, 025, 027(deo), 028(deo) | 3. Bioloska sredstva | 008 | | | |
| | V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011) | 009 | | | |
| 030 do 032, 039 (deo) | 1. Ucesca u kapitalu | 010 | | | |
| 033 do 038, 039 (deo) minus 037 | 2. Ostali dugorocni finansijski plasmani | 011 | | | |
| | B. OBRтна IMOVINA (013+014+015) | 012 | | 177351 | 182294 |
| 10 do 13, 15 | I. ZALIHE | 013 | 18 | 53300 | 49482 |
| 14 | II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 014 | | | |
| | III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020) | 015 | | 124051 | 132812 |
| 20, 21 i 22, osim 223 | 1. Potrazivanja | 016 | 19 | 101626 | 109197 |
| 223 | 2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak | 017 | | 0 | 119 |
| 23 minus 237 | 3. Kratkorocni finansijski plasmani | 018 | 20 | 8225 | 5350 |
| 24 | 4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 019 | 21 | 646 | 92 |

| Klasifikaciona grupa | Pozicija | Klasifikacioni broj | Napomena broj | Godina | |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------|--------|------------------|
| | | | | 2017. | Prethodna godina |
| 27 i 28 osim 288 | 5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja | 020 | 22 | 13554 | 18054 |
| 288 | V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA | 021 | | | |
| | G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021) | 022 | | 224024 | 230148 |
| 29 | D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA | 023 | | | |
| | Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023) | 024 | | 224024 | 230148 |
| 88 | E. VANBILANSNA AKTIVA | 025 | | 10454 | 0 |
| | PASIVA | | | | |
| | A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110) | 101 | 23 | 120118 | 119294 |
| 30 | I. OSNOVNI KAPITAL | 102 | | 100403 | 100403 |
| 31 | II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL | 103 | | | |
| 32 | III. REZERVE | 104 | | 7215 | 7215 |
| 330 i 331 | IV. REVALORIZACIONE REZERVE | 105 | | 7828 | 7828 |
| 332 | V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI | 106 | | | |
| 333 | VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI | 107 | | | |
| 34 | VII. NERASPOREDJENI DOBITAK | 108 | | 4672 | 3848 |
| 35 | VIII. GUBITAK | 109 | | | |
| 037 i 237 | IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE | 110 | | | |
| | B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116) | 111 | | 103906 | 110854 |
| 40 | I. DUGOROCNA REZERVISANJA | 112 | | | |
| 41 | II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115) | 113 | | | |
| 414, 415 | 1. Dugorocni krediti | 114 | | | |
| 41 bez 414 i 415 | 2. Ostale dugorocne obaveze | 115 | | | |
| | III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122) | 116 | | 103906 | 110854 |
| 42, osim 427 | 1. Kratkoročne finansijske obaveze | 117 | 24 | 14346 | 24854 |
| 427 | 2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava postovanja koje se obustavlja | 118 | | | |
| 43 i 44 | 3. Obaveze iz poslovanja | 119 | 25 | 63031 | 64431 |
| 45 i 46 | 4. Ostale kratkorocne obaveze | 120 | 26 | 22989 | 18341 |
| 47, 48 osim 481 i 49 osim 498 | 5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja | 121 | 27 | 3401 | 3158 |
| 481 | 6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak | 122 | | 139 | 70 |

| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-----|---------------------------------|-----|----|---------------|------------------|
| | | | | 5 | |
| 498 | V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE | 123 | | | |
| | G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123) | 124 | | 224024 | 230148 |
| 89 | D. VANBILANSNA PASIVA | 125 | 28 | 10454 | 0 |

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik

P. Jovanović

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|--|--------------------------|----------------------|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07638876 Maticni broj | 1082 Sifra delatnosti | 102015476 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | 19 | 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv : AD "ČOKOLEND"

Sediste : PARAĆIN, ĐURADA BRANKOVIĆA 11

BILANS USPEHA



7005009498448

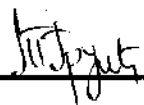
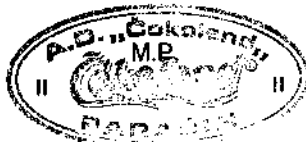
u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

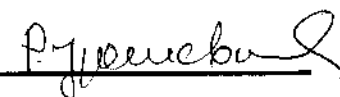
| Grupa račun račun | POZICIJA | AOP | Napomena broj | IZNOS | |
|----------------------|---|-----|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| | | | | 5 | 6 |
| | A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA | | | | |
| | I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206) | 201 | | 350355 | 296163 |
| 60 i 61 | 1. Prihodi od prodaje | 202 | 5 | 351684 | 302258 |
| 62 | 2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe | 203 | | | |
| 630 | 3. Povećanje vrednosti zaliha ucinaka | 204 | 6 | 194 | 61 |
| 631 | 4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka | 205 | 6 | 1523 | 6156 |
| 64 i 65 | 5. Ostali poslovni prihodi | 206 | | | |
| | II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212) | 207 | | 337707 | 285593 |
| 50 | 1. Nabavna vrednost prodate robe | 208 | 7 | 3116 | 1344 |
| 51 | 2. Troškovi materijala | 209 | 8 | 226369 | 187112 |
| 52 | 3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi | 210 | 9 | 75410 | 68821 |
| 54 | 4. Troškovi amortizacije i rezervisanja | 211 | 10 | 3999 | 3891 |
| 53 i 55 | 5. Ostali poslovni rashodi | 212 | 11 | 28813 | 24425 |
| | III. POSLOVNI DOBITAK (201-207) | 213 | | 12648 | 10570 |
| | IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201) | 214 | | | |
| 66 | V. FINANSIJSKI PRIHODI | 215 | 12 | 2756 | 4033 |
| 56 | VI. FINANSIJSKI RASHODI | 216 | 13 | 9925 | 9456 |
| 67 i 68 | VII. OSTALI PRIHODI | 217 | 14 | 1767 | 687 |
| 57 i 58 | VIII. OSTALI RASHODI | 218 | 15 | 4521 | 3712 |
| | IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218) | 219 | 16 | 2725 | 2122 |
| | X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218) | 220 | | | |
| 69 - 59 | XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 221 | | | |
| 59 - 69 | XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA | 222 | | | |

| Grupa pozicija | POZICIA | Broj | Napomena broj | Zn. o. s. | |
|----------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| | | | | 4 | 5 |
| | B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222) | 223 | 16 | 2725 | 2122 |
| | V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221) | 224 | | | |
| | G. POREZ NA DOBITAK | | | | |
| 721 | 1. Poreski rashod perioda | 225 | 16 | 174 | 0 |
| 722 | 2. Odloženi poreski rashodi perioda | 226 | | | |
| 722 | 3. Odloženi poreski prihodi perioda | 227 | | | |
| 723 | D. Isplacena licna primanja poslodavcu | 228 | | | |
| | Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228) | 229 | 16 | 2551 | 2122 |
| | E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228) | 230 | | | |
| | Ä...Ä. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA | 231 | | | |
| | Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA | 232 | 16 | 2551 | 2122 |
| | I. ZARADA PO AKCIJI | | | | |
| | 1. Osnovna zarada po akciji | 233 | | | |
| | 2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji | 234 | | | |

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja



Zakonski zastupnik



Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|--|--|-------------------------|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07638876 Maticni broj | | 102015476 PIB |
| Sifra delatnosti | | |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | | 19 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv : AD "ČOKOLEND"

Sediste : PARAĆIN, ĐURADA BRANKOVIĆA 11

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005009498455

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| POZICIJA | AOP | Iznos | |
|--|-----|---------------|------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| | 2 | 3 | 4 |
| A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI | | | |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3) | 301 | 384887 | 346714 |
| 1. Prodaja i primljeni avansi | 302 | 382637 | 346040 |
| 2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti | 303 | | |
| 3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja | 304 | 2250 | 674 |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5) | 305 | 372150 | 335069 |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi | 306 | 281919 | 250107 |
| 2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi | 307 | 71374 | 63841 |
| 3. Placene kamate | 308 | 3207 | 6559 |
| 4. Porez na dobitak | 309 | | |
| 5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda | 310 | 15650 | 14562 |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II) | 311 | 12737 | 11645 |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I) | 312 | | |
| B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5) | 313 | | |
| 1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi) | 314 | | |
| 2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 315 | | |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi) | 316 | | |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja | 317 | | |
| 5. Primljene dividende | 318 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3) | 319 | 0 | 1815 |
| 1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi) | 320 | | |
| 2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 321 | 0 | 1815 |
| 3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi) | 322 | | |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II) | 323 | | |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I) | 324 | 0 | 1815 |

| POZICIJA | | I z m o s | |
|---|-----|---------------|------------------|
| | | Tekuća godina | Prethodna godina |
| | | 3 | 4 |
| V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA | | | |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3) | 325 | | |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala | 326 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi) | 327 | | |
| 3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze | 328 | | |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4) | 329 | 12183 | 10381 |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela | 330 | | |
| 2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi) | 331 | 10508 | 10381 |
| 3. Finansijski lizing | 332 | | |
| 4. Isplacene dividende | 333 | 1675 | 0 |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II) | 334 | | |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I) | 335 | 12183 | 10381 |
| G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325) | 336 | 384887 | 346714 |
| D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329) | 337 | 384333 | 347265 |
| Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337) | 338 | 554 | 0 |
| E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336) | 339 | 0 | 551 |
| Ä...Ä: GOTOVINA NA POČETKU OBRACUNSKOG PERIODA | 340 | 92 | 643 |
| Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE | 341 | | |
| I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE | 342 | | |
| J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342) | 343 | 646 | 92 |

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izveštaja

Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva pravno lice - preduzetnik

| | | |
|---|-----------------------------|---|
| 07638876 Maticni broj | 1082 Sifra delatnosti | 102015476 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | <input type="checkbox"/> 19 | <input type="checkbox"/> 20 <input type="checkbox"/> 21 <input type="checkbox"/> 22 <input type="checkbox"/> 23 <input type="checkbox"/> 24 <input type="checkbox"/> 25 <input type="checkbox"/> 26 |

Naziv : AD "ČOKOLEND"

Sediste : PARAĆIN, ĐURAĐA BRANKOVIĆA 11

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005009498479

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

| | | AOP | Osnovni kapital (grupa 30 bez 309) | AOP | Ostali kapital (racun 309) | AOP | Neplaceni upisani kapital (grupa 31) | AOP | Emisione premija (racun 320) |
|----|--|-----|--|-----|-------------------------------|-----|--|-----|------------------------------------|
| | | | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 401 | 100403 | 414 | | 427 | | 440 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 402 | | 415 | | 428 | | 441 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 403 | | 416 | | 429 | | 442 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 404 | 100403 | 417 | | 430 | | 443 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 405 | | 418 | | 431 | | 444 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 406 | | 419 | | 432 | | 445 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 407 | 100403 | 420 | | 433 | | 446 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 408 | | 421 | | 434 | | 447 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 409 | | 422 | | 435 | | 448 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 410 | 100403 | 423 | | 436 | | 449 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 411 | | 424 | | 437 | | 450 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 412 | | 425 | | 438 | | 451 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 413 | 100403 | 426 | | 439 | | 452 | |

| Red. br. | OPIS | AOP | Rezerve (racun 321, 322) | AOP | Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331) | AOP | Nerealizovani dobiti od osnovu hartija od vrednosti (racun 332) | AOP | Nerealizovani gubitci od osnovu hartija od vrednosti (racun 333) |
|----------|--|-----|--------------------------|-----|--|-----|---|-----|--|
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 453 | 7215 | 466 | 7828 | 479 | | 492 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 454 | | 467 | | 480 | | 493 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 455 | | 468 | | 481 | | 494 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 456 | 7215 | 469 | 7828 | 482 | | 495 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 457 | | 470 | | 483 | | 496 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 458 | | 471 | | 484 | | 497 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 459 | 7215 | 472 | 7828 | 485 | | 498 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 460 | | 473 | | 486 | | 499 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 461 | | 474 | | 487 | | 500 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 462 | 7215 | 475 | 7828 | 488 | | 501 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 463 | | 476 | | 489 | | 502 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 464 | | 477 | | 490 | | 503 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 465 | 7215 | 478 | 7828 | 491 | | 504 | |

| | | AOP | Nerasporedjeni dobitak (grupa 34) | AOP | Gubitak do visine kapitla (grupa 35) | AOP | Otkupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237) | AOP | Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12) |
|----|--|-----|---|-----|--|-----|--|-----|---|
| | | | 10 | | 11 | | 12 | | 13 |
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 505 | 1727 | 518 | | 531 | | 544 | 117173 |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 506 | | 519 | | 532 | | 545 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 507 | | 520 | | 533 | | 546 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 508 | 1727 | 521 | | 534 | | 547 | 117173 |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 509 | 2121 | 522 | | 535 | | 548 | 2121 |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 510 | | 523 | | 536 | | 549 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 511 | 3848 | 524 | | 537 | | 550 | 119294 |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 512 | | 525 | | 538 | | 551 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 513 | | 526 | | 539 | | 552 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 514 | 3848 | 527 | | 540 | | 553 | 119294 |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 515 | 2551 | 528 | | 541 | | 554 | 2551 |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 516 | 1727 | 529 | | 542 | | 555 | 1727 |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 517 | 4672 | 530 | | 543 | | 556 | 120118 |

| | | | Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29) |
|----|--|-----|--|
| 1 | Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ | 557 | |
| 2 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje | 558 | |
| 3 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje | 559 | |
| 4 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) | 560 | |
| 5 | Ukupna povecanja u prethodnoj godini | 561 | |
| 6 | Ukupna smanjenja u prethodnoj godini | 562 | |
| 7 | Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) | 563 | |
| 8 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje | 564 | |
| 9 | Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje | 565 | |
| 10 | Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9) | 566 | |
| 11 | Ukupna povecanja u tekucoj godini | 567 | |
| 12 | Ukupna smanjenja u tekucoj godini | 568 | |
| 13 | Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12) | 569 | |

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

[Handwritten signature]



Zakonski zastupnik

[Handwritten signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

| | | |
|---|--------------------------|----------------------|
| Popunjiva pravno lice - preduzetnik | | |
| 07638876 Maticni broj | 1082 Sifra delatnosti | 102015476 PIB |
| Popunjiva Agencija za privredne registre | | |
| 750 1 2 3 Vrsta posla | 19 | 20 21 22 23 24 25 26 |

Naziv : AD "ČOKOLEND"

Sediste : PARAĆIN, ĐURAĐA BRANKOVIĆA 11

STATISTICKI ANEKS



7005009498462

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

| OPIS | ADP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|--|-----|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12) | 601 | 12 | 12 |
| 2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3) | 602 | 2 | 2 |
| 3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5) | 603 | 2 | 2 |
| 4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu | 604 | | |
| 5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj) | 605 | 163 | 161 |

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa aktivnosti | OPIS | ADP | Bruto | Ispravka vrednosti | Neto (kol. 4-5) |
|------------------|---|-----|--------|--------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | 1. Nematerijalna ulaganja | | | | |
| | 1.1. Stanje na pocetku godine | 606 | 19 | 13 | 6 |
| | 1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine | 607 | | XXXXXXXXXXXXX | |
| | 1.3. Smanjenja u toku godine | 608 | 0 | XXXXXXXXXXXXX | 4 |
| | 1.4. Revalorizacija | 609 | | XXXXXXXXXXXXX | |
| | 1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609) | 610 | 19 | 17 | 2 |
| 02 | 2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva | | | | |
| | 2.1. Stanje na pocetku godine | 611 | 138876 | 91028 | 47848 |
| | 2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine | 612 | 6279 | XXXXXXXXXXXXX | 6279 |
| | 2.3. Smanjenja u toku godine | 613 | 0 | XXXXXXXXXXXXX | 7456 |
| | 2.4. Revalorizacija | 614 | | XXXXXXXXXXXXX | |
| | 2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) | 615 | 145155 | 98484 | 46671 |

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, račun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|---|------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | | 4 | 5 |
| 10 | 1. Zalihe materijala | 616 | 42762 | 39499 |
| 11 | 2. Nedovrsena proizvodnja | 617 | 1827 | 1634 |
| 12 | 3. Gotovi proizvodi | 618 | 3685 | 5208 |
| 13 | 4. Roba | 619 | | |
| 14 | 5. Stalna sredstva namenjena prodaji | 620 | | |
| 15 | 6. Dati avansi | 621 | 5026 | 3141 |
| | 7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014) | 622 | 53300 | 49482 |

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, račun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|---|------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 300 | 1. Akcijski kapital | 623 | 100403 | 100403 |
| | u tome : strani kapital | 624 | | |
| 301 | 2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu | 625 | | |
| | u tome : strani kapital | 626 | | |
| 302 | 3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva | 627 | | |
| | u tome : strani kapital | 628 | | |
| 303 | 4. Drzavni kapital | 629 | | |
| 304 | 5. Društveni kapital | 630 | | |
| 305 | 6. Zadružni udeli | 631 | | |
| 309 | 7. Ostali osnovni kapital | 632 | | |
| 30 | SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102) | 633 | 100403 | 100403 |

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa racuna, račun | OPIS | AOP | Tekuca godina | Prethodna godina |
|---------------------|---|------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 1. Obicne akcije | | | |
| | 1.1. Broj obicnih akcija | 634 | 25000 | 25000 |
| deo 300 | 1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno | 635 | 100403 | 100403 |
| | 2. Prioritetne akcije | | | |
| | 2.1. Broj prioritetnih akcija | 636 | | |
| deo 300 | 2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno | 637 | | |
| 300 | 3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623) | 638 | 100403 | 100403 |

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa računa račun | OPIS | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|-----------------------|---|------------|---------------|------------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 20 | 1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016) | 639 | 99651 | 107422 |
| 43 | 2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119) | 640 | 63031 | 64431 |
| deo 228 | 3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja) | 641 | 1509 | 495 |
| 27 | 4. Porez na dodatu vrednost - prehodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama) | 642 | 33325 | 29677 |
| 43 | 5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 643 | 351272 | 281722 |
| 450 | 6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 644 | 44541 | 40243 |
| 451 | 7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 645 | 5807 | 5300 |
| 452 | 8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 646 | 11523 | 10598 |
| 461, 462 i 723 | 9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 647 | 1675 | 0 |
| 465 | 10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja) | 648 | 144 | 279 |
| 47 | 11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama) | 649 | 47518 | 42975 |
| | 12. Kontrolni zbir (od 639 do 649) | 650 | 659996 | 583142 |

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

| Grupa računa račun | OPIS | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------------|---|-----|---------------|------------------|
| | | 3 | 4 | 5 |
| 513 | 1. Troškovi goriva i energije | 651 | 11370 | 11393 |
| 520 | 2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 652 | 61871 | 56141 |
| 521 | 3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 653 | 11523 | 10598 |
| 522, 523, 524 i 525 | 4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora | 654 | 217 | 395 |
| 526 | 5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto) | 655 | | |
| 529 | 6. Ostali licni rashodi i naknade | 656 | 1799 | 1687 |
| 53 | 7. Troškovi proizvodnih usluga | 657 | 17003 | 15593 |
| 533, deo 540 i deo 525 | 8. Troškovi zakupnina | 658 | 1285 | 1142 |
| deo 533, deo 540 i deo 525 | 9. Troškovi zakupnina zemljišta | 659 | | |
| 536, 537 | 10. Troškovi istrazivanja i razvoja | 660 | | |
| 540 | 11. Troškovi amortizacije | 661 | 3999 | 3891 |
| 552 | 12. Troškovi premija osiguranja | 662 | 1169 | 1515 |
| 553 | 13. Troškovi platnog prometa | 663 | 684 | 766 |

| Broj računa | Opis | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------------|--|------------|---------------|------------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 554 | 14. Troškovi članarina | 664 | 26 | 9 |
| 555 | 15. Troškovi poreza | 665 | 2020 | 975 |
| 556 | 16. Troškovi doprinosa | 666 | | |
| 562 | 17. Rashodi kamata | 667 | 4102 | 6599 |
| deo 560, deo 561 i 562 | 18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda | 668 | 4102 | 6599 |
| deo 560, deo 561 i deo 562 | 19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo | 669 | | |
| deo 579 | 20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene | 670 | 335 | 2777 |
| | 21. Kontrolni zbir (od 651 do 670) | 671 | 121505 | 120080 |

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

| Broj računa | Opis | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|----------------------------|---|------------|---------------|------------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 60 | 1. Prihodi od prodaje robe | 672 | 4343 | 1385 |
| 640 | 2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dazbina | 673 | | |
| 641 | 3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija | 674 | | |
| deo 650 | 4. Prihodi od zakupnina za zemljište | 675 | | |
| 651 | 5. Prihodi od članarina | 676 | | |
| deo 660, deo 661, 662 | 6. Prihodi od kamata | 677 | | |
| deo 660, deo 661 i deo 662 | 7. Prihodi od kamata po računima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama | 678 | | |
| deo 660, deo 661 i deo 669 | 8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku | 679 | 428 | 0 |
| | 9. Kontrolni zbir (672 do 679) | 680 | 4771 | 1385 |

| OPIS | AOP | Tekuća godina | Prethodna godina |
|---|-----|---------------|------------------|
| 1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza) | 681 | | |
| 2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu) | 682 | 5377 | 7488 |
| 3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja | 683 | | |
| 4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja | 684 | | |
| 5. Ostala drzavna dodeljivanja | 685 | | |
| 6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica | 686 | | |
| 7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici) | 687 | | |
| 8. Kontrolni zbir (od 681 do 687) | 688 | 5377 | 7488 |

U _____ dana 24.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja



Zakonski zastupnik

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

**АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА
„ЧОКОЛЕНД“**

Параћин,
улица Ђурађа Бранковића бр. 11

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

АД фабрика чоколадних производа „Чоколенд“, Параћин, улица Ђурађа Бранковића бр.11, основана је 1991. године, када је извршен упис у регистар трговинског суда у Крагујевцу у регистарском улошку 1-1800-00.

Друштво је основано за обављање делатности производње чоколадних маса, крема и филова. Шифра делатности: 1082-производња какаа, чоколаде и кондиторских производа.

Друштво је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по решењу БД 36742/2005 од 24.06.2005 године. Последња регистрација код Агенције за привредне регистре извршена је 08.12.2007. године, по решењу БД 247459/2007 када је регистрована промена података о капиталу извршена у складу са Законом о привредним друштвима.

Матични број друштва је 07638876.

ПИБ предузећа је: 102015476.

Према одлуци Директора, а у смислу одредба Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр 46/2007) Друштво је сврстано као средње правно лице.

На дан 31.12.2011. године Друштво има 163 запослена (претходне године 161 запослени).

Текући рачуни су код:

- Интеза Банка АД 160-8396-11

- Alpha bank 180-5211210016442-02

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД**

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46 од 2. јуна 2006. године и 111 од 29. децембра 2009. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени Гласник РС број 114/2006. и 119/2008.), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказвања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Финансијски извештаји су састављени са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

3.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

Приходи од продаје производа признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва преноси на купца, а то подразумева датум испоруке производа, робе или извршених услуга купцу.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

3.2. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на Међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом прерачуна пословних промена у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне и негативне курсне разлике.

3.3. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима.

Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина

Према Правилнику о раду Предузећа, запослени има право на отпремнину у случајевима када је за његовим радом престала потреба која не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу за првих 10 година проведених у Предузећу, односно четвртине зараде запосленог за сваку наредну навршену годину у радном односу.

Тakoђе, Предузеће је у обавези да исплати запосленима отпремнине за одлазак у пензију у висини од најмање три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку институције надлежне за статистику, односно до износа који се по прописима не опорезује.

3.4. Нематеријална улагања

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

Нематеријална улагања Предузећа се односе се на рачунарске софтвере и лиценце који су исказани по набавној вредности, умањеној за исправку вредности.

Нематеријална улагања се отписују по стопи од 20% годишње.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе ради коришћења у производњи или снабдевању робом или услугама, у сврхе изнајмљивања или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема су на дан 31. децембра 2011. године исказани по набавној вредности, умањеној за исправку вредности.

Набавка некретнина, постројења и опреме евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које попусте и рабате.

Трошкови настали по основу текућег одржавања основних средстава: замена и уградња ситних резервних делова и потрошног материјала, као и трошкови свакодневних поправки опреме и постројења, сматрају се расходом периода у коме су настали.

3.6. Амортизација

Амортизација нематеријалних улагања, постројења и опреме се обрачунава стопама које су базиране на корисном веку употребе и набавној вредности средстава. Отписивање се врши применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног корисног века употребе.

Стопе амортизације за главне категорије основних средстава, дате су у следећем прегледу:

| <u>Врста непокретности/опреме</u> | <u>Стопа амортизације %</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Грађевински објекти | 1,3%-2,5% |
| Инсталације | 4% |
| Опрема | 4%-20% |
| Компјутери и пратећа опрема | 20% |

3.7. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Залихе материјала воде се по набавној вредности. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача и све зависне трошкове набавке, односно све трошкове који су неопходни да би се залихе довеле у адекватно стање и одговарајуће место. Обрачун излаза са залиха евидентира се по просечној пондерисаној цени.

3.8. Порез на добитак

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит који се примењује у Републици Србији и државама у којима су основана консолидована зависна предузећа. У Републици Србији порез на добитак се обрачунава по стопи од 10% на пореску основицу исказану у пореском билансу, по одбитку пореских кредита. Пореска основица укључује добитак исказан у билансу успеха, коригован за разлике које су дефинисане пореским прописима.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добитак

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска потраживања се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до кога ће вероватно постојати опорезиви добитак од кога се пренети порески губици и кредити могу умањити.

3.9. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када Предузеће постане уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене рачуноводства о њиховој вероватној наплативости. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлука суда, према договору о поравнању или на основу одлуке руководства.

Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим и девизним рачунима код банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби.

Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

Обавезе из пословања

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

3.10. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором на Предузеће, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

4.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

4.2. Исправка вредности потраживања

На основу процене руководства Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања на терет биланса успеха ради њиховог свођења на накнадиву вредност.

4.3. Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

| У хиљадама динара | |
|-------------------|-------|
| 2010. | 2011. |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

| | | |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1.385 | 4.343 |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 239.382 | 259.778 |
| Приходи од продаје производа и услуга на ино-тржишту | <u>61.491</u> | <u>87.563</u> |
| Свега приходи од продаје | <u>302.258</u> | <u>351.684</u> |

6. ПОВЕЋАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА И УЧИНАКА

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2011.</u> |
| Почетне залихе учинака | | |
| Недовршена производња | 1.574 | 1.635 |
| Готови производи | 11.364 | 5.208 |
| Крајње залихе учинака | | |
| Недовршена производња | 1.635 | 1.829 |
| Готови производи | <u>5.208</u> | <u>3.685</u> |
| Повећање вредности залиха учинака | <u>61</u> | <u>194</u> |
| Смањење вредности залиха учинака | <u>(6.156)</u> | <u>-1.523</u> |

7. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------|-------------------|--------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2011.</u> |
| Набавна вредност продате робе | <u>1.344</u> | <u>3.116</u> |
| Свега набавна вредност робе | <u>1.344</u> | <u>3.116</u> |

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------|-------------------|----------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2011.</u> |
| Трошкови материјала за израду | 171.556 | 211.101 |
| Трошкови режијског материјала | 4.163 | 3.898 |
| Трошкови горива и енергије | <u>11.393</u> | <u>11.370</u> |
| Свега трошкови материјала | <u>187.112</u> | <u>226.369</u> |

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|---------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2011.</u> |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брото) | 56.141 | 61.871 |
| Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца | 10.598 | 11.523 |
| Трошкови накнада по уговорима | 395 | 217 |
| Остали лични расходи и накнаде | <u>1.687</u> | <u>1.799</u> |
| Свега трошкови зарада | <u>68.821</u> | <u>75.410</u> |

10. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације износе укупно 3.999 хиљада динара (у претходној години 3.891 хиљада динара).

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

11. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------------|-------------------|--------|
| | 2010. | 2011. |
| Трошкови транспортних услуга | 9.078 | 10.836 |
| Трошкови услуга одржавања | 1.534 | 3.295 |
| Трошкови закупнина | 1.142 | 1.286 |
| Трошкови сајмова | 120 | 9 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 1.065 | 314 |
| Трошкови осталих производних услуга | 2.654 | 1.264 |
| Свега трошкови производних услуга | 15.593 | 17.004 |
| Трошкови непроизводних услуга | 2.925 | 2.675 |
| Трошкови репрезентације | 395 | 495 |
| Трошкови премија осигурања | 1.515 | 1.169 |
| Трошкови платног промета | 766 | 684 |
| Трошкови чланарина | 8 | 26 |
| Трошкови пореза | 975 | 2.020 |
| Остали нематеријални расходи | 2.248 | 4.740 |
| Свега нематеријални трошкови | 8.832 | 11.809 |
| Укупно остали пословни расходи | 24.425 | 28.813 |

12. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|-------|
| | 2010. | 2011. |
| Позитивне курсне разлике | 3.715 | 2.328 |
| Остали финансијски приходи | 318 | 428 |
| Свега финансијски приходи | 4.033 | 2.756 |

13. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|-------|
| | 2010. | 2011. |
| Расходи камата | 6.599 | 4.102 |
| Негативне курсне разлике | 2.583 | 5.095 |
| Остали расходи финансирања | 274 | 728 |
| Свега финансијски расходи | 9.456 | 9.925 |

14. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------|-------------------|-------|
| | 2010. | 2011. |
| Вишкови | 2 | 135 |
| Остали непоменути приходи | 685 | 1.632 |
| Свега остали приходи | 687 | 1.767 |

15. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

| | <u>2010.</u> | <u>2011.</u> |
|---|--------------|--------------|
| Мањкови | 165 | 49 |
| Расход по основу кала, растура и лома | 92 | 82 |
| Остали непоменути расходи | 2.777 | 335 |
| Расходи по основу обезвређења потраживања | <u>678</u> | <u>4.055</u> |
| Свега остали расходи | <u>3.712</u> | <u>4.521</u> |

16. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добитак важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се плаћа по стопи од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица се утврђује у пореском билансу на основу добитка (губитка) исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Основни показатељи пореског обрачуна дати су у наредној табели:

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | <u>2010.</u> | <u>2011.</u> |
| Добитак пре опорезивања | 2.122 | 2725 |
| Корекције расхода по пореским прописима | 585 | 432 |
| Рачуноводствена амортизација | 3.891 | 3999 |
| Пореска амортизација | <u>3.321</u> | <u>3673</u> |
| Добитак из пореског биланса | <u>3.276</u> | <u>3483</u> |
| Порез на добит по стопи од 10% | 328 | 348 |
| Умањења обрачунатог пореза по основу: | | |
| - улагања у некретнине, постројења и опрему | <u>164</u> | <u>174</u> |
| Порески расход периода | <u>164</u> | <u>174</u> |
| Нето добитак након опорезивања | <u>1.958</u> | <u>2551</u> |

17. НЕКРЕТНИНЕ , ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стања и промене на некретнинама, постројењима и опреми дата су у наредној табели:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

| | У хиљадама динара | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------------|----------------|------------------|
| | Земљиште | Грађев. објекти | Построј. и опрема | Осн. Средства у прибав. | СВЕГА | Нематер. улагања |
| Набавна вредност | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2011. године | 5.398 | 24.907 | 106.388 | 2.184 | 138.877 | 19 |
| Повећања | | | 3425 | 2.853 | 6.278 | |
| Отуђења, расходовања и пренос | | | | | | |
| Стање 31. децембра 2011. | <u>5.398</u> 0 | <u>24.907</u> | <u>109.813</u> 0 | <u>5.037</u> 0 | <u>145.155</u> | <u>19</u> |
| Исправка вредности | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2011. године | | 3.374 | 87.654 | | 91.028 | 13 |
| Амортизација за текућу годину | | 648 | 4.588 | | 5.236 | 4 |
| Отуђења, расходовања и пренос | | | | 2220 | 2220 | |
| Стање 31. децембра 2011. | | <u>4.022</u> | <u>92.242</u> | <u>2220</u> 0 | <u>98484</u> | <u>17</u> |
| Садашња вредност на дан: | | | | | | |
| - 31. децембра 2011. године | <u>5.398</u> | <u>20.885</u> | <u>17.572</u> 0 | <u>2.817</u> 0 | <u>46.671</u> | <u>2</u> |
| - 1. јануара 2011. године | <u>5.398</u> | <u>21.533</u> | <u>18.734</u> 0 | <u>2.184</u> | <u>47.849</u> | <u>6</u> |

Друштво је власник објеката исказаних у пословним књигама. Према попису и поседовном листу Друштво је власник производне хале површине 2.510 м² и магацинског простора површине 1.217,7 м². Грађевински објекти имају књиговодствену вредност од 22.181 хиљада динара.

Некретнине, постројења и опрема су код прве примене МСФИ (на дан 1. јануара 2004. године) признати у вредностима заснованим на ранијим рачуноводственим прописима Републике Србије, који су прописивали ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности применом општег индекса раста цена на мало и обрачун амортизације по прописаним стопама. Основна средства су на дан 31. децембра 2004. године призната по поменутој вредности умањеној за исправку вредностим, а вредност је у наредним годинама умањена за текућу амортизацију.

18. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

Залихе се табеларно могу представити на следећи начин:

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>31.12.2010.</u> | <u>31.12.2011.</u> |
| Материјал | 39.449 | 42.710 |
| Алат и инвентар | 50 | 49 |
| Недовршена производња | 1.634 | 1.829 |
| Готови производи | 5.208 | 3.685 |
| Дати аваси за залихе | <u>3.141</u> | <u>5.027</u> |
| Свега залихе | <u>49.482</u> | <u>53.300</u> |

Залихе материјала, алата и инвентара евидентирају се по набавним ценама. Утрошак материјала евидентира се променом просечних набавних цена.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

19. ПОТРАЖИВАЊА

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|----------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2011. |
| Потраживања од купаца у земљи | 86.236 | 78.396 |
| Потраживања од купаца у иностранству | 21.854 | 24.835 |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (668) | -3.579 |
| Потраживања од запослених | 10 | 0 |
| Потраживања од фондова | 1.765 | 1.974 |
| Свега потраживања | 109.197 | 101.626 |

20. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2011. |
| Примљене менице као средство плаћања | 4.894 | 7.771 |
| Депозит по уговору о оперативном лизингу Нуро Аlре Adria Rent 4.338,73 Еура, доспеће 30.04.2013. године | 456 | 454 |
| Свега краткорочни финансијски пласмани | 5.350 | 8.225 |

21. НОВЧАНА СРЕДСТВА

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2011. |
| Новчана средства на рачунима динарска | 5 | 4 |
| Новчана средства на рачунима девизна | 87 | 642 |
| Свега новчана средства | 92 | 646 |

22. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2011. |
| Порез на додату вредност-Решење Пореске Управе (принудно наплаћен у 2007. години, који је предмет управног спора са неизвесним исходом) | 16.664 | 13.370 |
| Остала АВР | 1.136 | |
| ПДВ по рачунима који се користи у наредној години | 195 | 125 |
| Аконтирани порез на додату вредност | 59 | 59 |
| Свега ПДВ и АВР | 18.054 | 13.554 |

23. КАПИТАЛ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|----------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2011. |
| Акцијски капитал – номинална вредност акција(25.000 акција x 1.760 дин.) | 44.000 | 44.000 |
| Акцијски капитал – вредност изнад номиналне вредности | 56.403 | 56.403 |
| Резерве | 7.215 | 7.215 |
| Ревалоризационе резерве | 7.828 | 7.828 |
| Нераспоређени добитак | 3.848 | 4.672 |
| Свега капитал | 119.294 | 120.118 |

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ**

| Акционари | Врста акција | % учешћа | У хиљадама динара |
|------------------------------------|-----------------|----------|----------------------|
| Акције у власништву физичких лица | обична | 66,42 | 29.223 |
| Акције у власништву АД "Парафинка" | обична | 33,58 | 14.777 |
| УКУПНО | | | 44.000 |

24. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | 31.12.2010. | У хиљадама динара 31.12.2011. |
|--|---------------|----------------------------------|
| Краткорочне кредити код пословних банака | 24.839 | 14.346 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 15 | 0 |
| Свега кратк. Финансијске обавезе | <u>24.854</u> | <u>14.346</u> |

25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| | 31.12.2010. | У хиљадама динара 31.12.2011. |
|---|---------------|----------------------------------|
| Добављачи у земљи | 43.073 | 44.314 |
| Добављачи у иностранству | 9.139 | 5.521 |
| Обавезе према добављачима за нефактурисану робу | 192 | 493 |
| Остале обавезе из пословања-издате менице | 12.027 | 12.703 |
| Свега обавезе из пословања | <u>64.431</u> | <u>63.031</u> |

26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | 31.12.2010. | у хиљадама динара 31.12.2011. |
|---|---------------|----------------------------------|
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада | 3.592 | 3.849 |
| Обавезе за порез на терет запосленог | 2.036 | 2.617 |
| Обавезе за доприносе на терет запосленог | 2.956 | 5.096 |
| Обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца | 3.875 | 5.096 |
| Обавезе за нето накнаде зарада, које се рефундирају | 338 | 364 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 204 | 226 |
| Обавезе за дивиденде | 1.347 | 1.346 |
| Обавезе за учешће у добитку | 2.777 | 2.777 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 71 | 108 |
| Остале обавезе | 1.145 | 1.510 |
| Свега | <u>18.341</u> | <u>22.989</u> |

27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЦДВа, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

| | 31.12.2010. | у хиљадама динара 31.12.2011. |
|-------------------------------------|--------------|----------------------------------|
| Обавезе за порез на додату вредност | 2.341 | 2.301 |
| Обавезе за порезе и доприносе | 525 | 818 |
| Остала ПВР | 282 | 282 |
| Свега обавезе из пословања | <u>3.158</u> | <u>3.401</u> |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2011. ГОДИНУ

28. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

| | у хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|-------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2011. |
| Дата јемства | - | 10.454 |
| Свега обавезе из пословања | - | 10.454 |

29. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

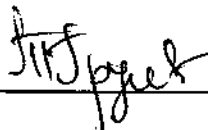
| | 31.12.2010 | 31.12.2011. |
|-----|------------|-------------|
| EUR | 105,4982 | 104,6409 |
| USD | 79,2802 | 80,8662 |
| CHF | 84,4458 | 85,9121 |


дана: 22.02.2012. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Законски заступник:





РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге

Мајке Јевросиме 39/13, спрат 4, Београд

Телефон: 011/323-5197 ; 323-5450,

Факс:011-323-5301

РЕВИЗИЈА

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА У СКЛАДУ СА
МЕЂУНАРОДНИМ РАЧУНОВОДСТВЕНИМ
СТАНДАРДИМА**

За 2011.годину

**АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО
ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА
„ЧОКОЛЕНД“, ПАРАЋИН,
УЛИЦА БУРАБА БРАНКОВИЋА БРОЈ 11**

Београд, април 2012.године

САДРЖАЈ

| | <u>Страна</u> |
|--|---------------|
| Изјава о независности | 3 |
| Извештај независног ревизора | 4-5 |
| Напомене уз извештај независног ревизора | 10-26 |
| Прилог: | |
| | |
| Писмо о презентацији | |

РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и
рачуноводствене услуге д.о.о., Београд,
Мајке Јевросиме 39/13, спрат 4
Телефон 011-323-5450, 011-323-5197
Факс 011-323-5301
E-mail: rcvizijabeograd@gmail.com

ИЗЈАВА О НЕЗАВИСНОСТИ

Сагласно одредбама Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46/2006 и 111/2009), Међународним стандардима ревизије, те Уговору о вршењу ревизије финансијских извештаја за пословну 2011. годину,

Изјављујемо:

1. Привредно друштво за ревизију и рачуноводствене услуге „Ревизија“ ДОО из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4, није акционар, улагач средстава, нити оснивач наручиоца ове ревизије – АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ЧОКОЛЕНД“, ПАРАЋИН
2. Наручилац ове ревизије из тачке 1. Ове Изјаве није акционар, улагач средстава, нити оснивач Привредог друштва за ревизију и рачуноводствене услуге „Ревизија“ доо из Београда, Мајке Јевросиме 39/13 спрат 4.
3. Руководилац ревизорског тима и директор Привредног друштва, Професор Др. Милоје Кањевац, лиценцирани овлашћени ревизор, ревизор, консултант и друга лица ангажована на ревизији нису улагачи средстава, акционари, нити оснивачи наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.
4. Руководилац ревизорског тима и овлашћени ревизор, ревизор, консултант и друга лица ангажована на ревизији, нису сродници по крви директора, нити других лица из руководеће структуре наручиоца ревизије из тачке 1. ове Изјаве.

Београд 18. април 2012. године



Директор:

Професор Др. Милоје Кањевац

РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и
рачуноводствене услуге д.о.о., Београд,
Мајке Јевросиме 39/13, спрат 4
Телефон 011-323-5450, 011-323-5197
Факс 011-323-5301
E-mail: revizijabcograd@gmail.com

СКУПШТИНИ И УПРАВНОМ ОДБОРУ АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ЧОКОЛЕНД“, ПАРАЋИН

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја извештаја **АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ЧОКОЛЕНД“ ПАРАЋИН**, (у даљем тексту Друштво) који обухватају извештај о финансијском положају (биланс стања) на дан 31. децембра 2011. године и одговарајући извештај о укупном пословном резултату (биланс успеха), извештај о променама на капиталу и извештај о новчаним токовима за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање ових финансијских извештаја у складу са са Законом о рачуноводству и ревизији (Сл. Гласник РС бр 46/2006 и 111/2009) који се примењује на територији Републике Србије, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је, да изразимо мишљење о приказаним финансијским извештајима на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди захтевају да се придржавамо етичких захтева и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика постојања материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање финансијских извештаја ради осмишљавања ревизијских поступака примерених у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примерености примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за изражавање нашег мишљења.

РЕВИЗИЈА

Привредно друштво за ревизију и
рачуноводствене услуге д.о.о., Београд,
Мајске Јевросиме 39/13, спрат 4
Телефон 011-323-5450, 011-323-5197
Факс 011-323-5301
E-mail: revizijabeograd@gmail.com

**СКУПШТИНИ И УПРАВНОМ ОДБОРУ
АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО „ЧОКОЛЕНД“,
ПАРАЋИН**

ИЗВЕШТАЈ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА (НАСТАВАК)

Позитивно мишење

Према нашем мишењу, финансијски извештаји АКЦИОНАРСКОГ ДРУШТВА „ЧОКОЛЕНД“ ПАРАЋИН, приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Предузећа на дан 31.12.2011. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

Скретање пажње:

Као што је објашњено у напомени 9.7. извештаја ревизора и Напоменама уз финансијске извештаје вредност акцијског капитала износи 103.403 хиљада динара, док је у Централном регистру хартија од вредности регистрована вредност акцијског капитала од 44.000 хиљада динара.

Закон о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011) је донет 25. маја 2011. године са изменама и допунама објављеним у Сл. гласник РС“ број 99/2011. Закон је прописао обавезу усклађивања капитала свих привредних друштава, као и обавезу усклађивања постојећих акционарских друштава (њихових оснивачких аката и органа) са одредбама новог закона.

Чланом 589. став 2. Закона о привредним друштвима прописано је да ће Регистратор који води регистар привредних субјеката у року од 90 дана од дана почетка примене закона (1. фебруар 2012. године), по службеној дужности, основни капитал који је регистрован у складу са законом исказати у динарима, што је за акционарска друштва износ основног капитала који је уписан у Централном регистру.

Београд, 18. април 2012.године



Овлашћени лиценцирани ревизор:

Професор Др. Милоје Кањевац

| БИЛАНС СТАЊА | | Текућа | Претходна |
|---|-----|------------|-----------|
| НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2011. ГОДИНЕ | | година | година |
| позиција | аор | Напомена * | |
| A. АКТИВА СТАЛНА ИМОВИНА (002 + 003 + 004 + 005 + 009) | 001 | 46.673 | 47.854 |
| III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА | 004 | 2 | 6 |
| IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА | 005 | 46.671 | 47.848 |
| 1. Некретнине, постројења и опрема | 006 | 46.671 | 47.848 |
| V. ОБРТНА ИМОВИНА (013 + 014 + 015) | 012 | 177.351 | 182.294 |
| I. ЗАЛИХЕ | 013 | 53.300 | 49.482 |
| III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (016 + 017 + 018 + 019 + 020) | 015 | 124.051 | 132.812 |
| 1. Потраживања | 016 | 101.626 | 109.197 |
| 2. Потраживања за више плаћен порез на добит | 017 | 0 | 119 |
| 3. Краткорочни финансијски пласмани | 018 | 8.225 | 5.350 |
| 4. Готовински еквиваленти и готовина | 019 | 646 | 92 |
| 5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења | 020 | 13.554 | 18.054 |
| V. ПОСЛОВНА ИМОВИНА (001 + 012+021) | 022 | 224.024 | 230.148 |
| D. УКУПНА АКТИВА (022 + 023) | 024 | 224.024 | 230.148 |
| Ђ ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 025 | 10.454 | |
| A. ПАСИВА КАПИТАЛ (102 + 103 + 104 + 105 + 106 - 107 +108-109-110) | 101 | 120.118 | 119.294 |
| I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 102 | 100.403 | 100.403 |
| III. РЕЗЕРВЕ | 104 | 7.215 | 7.215 |
| IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ | 105 | 7.828 | 7.828 |
| V. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ | 108 | 4.672 | 3.848 |
| B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (112+113+116) | 111 | 103.906 | 110.854 |
| III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (117 + 118 + 119 + 120+121+122) | 116 | 103.906 | 110.854 |
| 1. Краткорочне финансијске обавезе | 117 | 14.346 | 24.854 |
| 3. Обавезе из пословања | 119 | 63.031 | 64.431 |
| 4. Остале краткорочне обавезе | 120 | 22.989 | 18.341 |
| 5. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења | 121 | 3.401 | 3.158 |
| 6. Обавезе по основу пореза на добитак | 122 | 139 | 70 |
| V. УКУПНА ПАСИВА (101 + 111+123) | 124 | 224.024 | 230.148 |
| G. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 125 | 10.454 | 0 |

*Напомена у извештају ревизора

| БИЛАНС УСПЕХА | | | Текућа | Претходна |
|---|-----|------------|----------------|----------------|
| У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.12.2011. ГОДИНЕ | | | година | година |
| А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | аор | Напомена * | | |
| I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206) | 201 | | <u>350.355</u> | <u>296.163</u> |
| 1. Приходи од продаје | 202 | 8.1. | 351.684 | 302.258 |
| 3. Повећање вредности залиха учинака | 204 | 8.2. | 194 | 61 |
| 4. Смањење вредности залиха учинака | 205 | 8.2. | 1.523 | 6.156 |
| II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212) | 207 | | <u>337.707</u> | <u>285.593</u> |
| 1. Набавна вредност продате робе | 208 | 8.3. | 3.116 | 1.344 |
| 2. Трошкови материјала | 209 | 8.4. | 226.369 | 187.112 |
| 3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 210 | 8.5. | 75.410 | 68.821 |
| 4. Трошкови амортизације и резервисања | 211 | 8.6. | 3.999 | 3.891 |
| 5. Остали пословни расходи | 212 | 8.7. | 28.813 | 24.425 |
| III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207) | 213 | | <u>12.648</u> | <u>10.570</u> |
| V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 215 | 8.8. | 2.756 | 4.033 |
| VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 216 | 8.9. | 9.925 | 9.456 |
| VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 217 | 8.10. | 1.767 | 687 |
| VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 218 | 8.11. | 4.521 | 3.712 |
| IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218) | 219 | 8.12. | <u>2.725</u> | <u>2.122</u> |
| X. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (219-220+221-222) | 223 | 8.12. | <u>2.725</u> | <u>2.122</u> |
| G. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 1. Порески расход периода | 225 | | 174 | 0 |
| DJ. НЕТО ДОБИТАК(223-224-225-226+227-228) | 229 | 8.12. | <u>2.551</u> | <u>2.122</u> |

*Напомена у извештају ревизора

| ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.12.2011. ГОДИНЕ | | Текућа година | Претходна година |
|---|-----------|------------------|---------------------|
| аор | Напомена* | | |
| A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 301 | 9.5. 384.887 | 346.714 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 302 | 382.637 | 346.040 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 303 | | |
| 3. Остали приливи из пословних активности | 304 | 2.250 | 674 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 305 | 372.150 | 335.069 |
| 1. Ислате добављачима и дати аванси | 306 | 281.919 | 250.107 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 307 | 71.374 | 63.841 |
| 3. Плаћене камате | 308 | 3.207 | 6.559 |
| 4. Порез на добитак | 309 | | |
| 5. Плаћања по основу осталих јавних прихода | 310 | 15.650 | 14.562 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II) | 311 | 12.737 | 11.645 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I) | 312 | 0 | 0 |
| B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 319 | 0 | 1.815 |
| 2. Куповина нематеријалних улагања, секретаријата, постројења, опреме и биолошких средстава | 321 | 0 | 1.815 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I) | 324 | 0 | 1.815 |
| V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4) | 329 | 12.183 | 10.381 |
| 2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи) | 331 | 10.508 | 10.381 |
| 4. Исплаћене дивиденде | 333 | 1.675 | |
| III. Нето приливи готовине из активности финансирања (I - II) | 334 | 0 | 0 |
| IV. Нето одливи готовине из активности финансирања (II - I) | 335 | 12.183 | 10.381 |
| G. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (301+313+325) | 336 | 384.887 | 346.714 |
| D. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (305+319+329) | 337 | 384.333 | 347.265 |
| D.I. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (336-337) | 338 | 554 | 0 |
| E. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (337-336) | 339 | 0 | 551 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТНУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 340 | 92 | 643 |
| J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (338 - 339 + 340 +341 - 342) | 343 | 646 | 92 |

*Напомена у извештају ревизора

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У ПЕРИОДУ ОД 01.01. ДО 31.12.2011. ГОДИНЕ**

| Редни број | Опис | АОР | Основни капитал (група 30 без 309) | АОР | Резерве (рп 321, 322) | АОР | Ревалоризационе резерве (рачуни 330 и 331) | АОР | Нерасподељени так (група 34 34) | АОР | Свега (колоне 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10) |
|------------|---|-----|---------------------------------------|-----|--------------------------|-----|--|-----|------------------------------------|-----|--|
| | 1 | | 2 | | 6 | | 7 | | 10 | | 13 |
| 1. | Стање на дан 01.01. претходне године 2010 | 401 | 100.403 | 453 | 7.215 | 466 | 7.828 | 505 | 1.727 | 544 | 117.173 |
| 4. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне 2010 године (ред.бр 1 + 2 – 3) | 404 | 100.403 | 456 | 7.215 | 469 | 7.828 | 508 | 1.727 | 547 | 117.173 |
| 5. | Укупна повећања у претходној години | 405 | | 457 | - | 470 | | 509 | 2.121 | 548 | 2.121 |
| 7. | Стање на дан 31.12. претходне године 2010. (ред.бр. 4 + 5 – 6) | 407 | 100.403 | 459 | 7.215 | 472 | 7.828 | 511 | 3.848 | 550 | 119.294 |
| 10. | Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године 2011. (ред.бр. 7 + 8 – 9) | 410 | 100.403 | 462 | 7.215 | 475 | 7.828 | 514 | 3.848 | 553 | 119.294 |
| 11. | Укупна повећања у текућој години | 411 | | 463 | - | 476 | | 515 | 2.551 | 554 | 2.551 |
| 12. | Укупна повећања у текућој години | 412 | | 464 | | 477 | | 516 | 1.727 | 555 | 1.727 |
| 13. | Стање на дан 31.12. текуће године 2011. (ред.бр. 10 + 11 – 12) | 413 | 100.403 | 465 | 7.215 | 478 | 7.828 | 517 | 4.672 | 556 | 120.118 |

3. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Акционарско друштво Фабрика чоколадних производа „Чоколенд“, Параћин, улица Ђурађа Бранковића број 11, основана је 1991. године, када је извршен упис у регистар Трговинског суда у Крагујевцу у регистарском улошку 1-1800-00.

Друштво је основано за обављање делатности производње чоколадних маса, крема и филова. Шифра делатности: 15841-производња чоколаде, какао производа и кондиторских производа.

Друштво је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по решењу БД 36742/2005 од 24.06.2005 године. Последња регистрација код Агенције за привредне регистре извршена је 08.12.2007. године, по решењу БД 247459/2007 када је регистрована промена података о капиталу извршена у складу са Законом о привредним друштвима.

Генерални директор привредног друштва је Радослав Урошевић.

Управни одбор привредног друштва има 4 члана и председника.

Председник Управног одбора је Сретен Обрадовић.

Матични број друштва је 07638876.

ПИБ предузећа је: 102015476.

Према одлуци Директора, а у смислу одредба Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр 46/2007) Друштво је сврстано као средње правно лице.

У току 2011. године Друштво има просечно 163 запослени (у претходној години 162 запослених).

На основу Одлука Скупштине Матичног друштва и Скупштине повезаног предузећа на дан 31.12.2007. године извршено је припајање ДОО „Корн АС“ матичном предузећу, уз преузимање имовине, потраживања и обавеза.

Друштво делатност обавља преко текућег рачуна код:

- Интеза Банка АД

160-8396-11

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006 и 111/09) друштво је разврстано у средње (велико) правно лице.

4. ОБИМ ИЗВРШЕНИХ ИСПИТИВАЊА

Ово испитивање извршено је у складу са опште прихваћаним стандардима ревизије и обухватило је следеће процедуре:

а) Претходна ревизија

Претходна ревизија има за циљ да благовремено и што адекватније сагледа све околности које делују у процесу реализације пословних активности клијента, а које су могле имати одговарајућег одраза на поузданост књиговодствене документације и на реализацију рачуноводствене процедуре у пословним књигама предузећа.

Циљ је да се провери и утврди у ком степену су настале пословне промене обухваћене одговарајућом рачуноводственом документацијом, као и да ли је рачуноводствена документација суштински, рачунски и формално исправна, односно у којој мери је она припремљена за књиговодствену обраду.

Претходна ревизија подразумева и проверу по систему случајног узорка правилности реализације рачуноводствене процедуре, односно ажурности и правилности књижења пословних промена на рачунима главне књиге.

Претходна ревизија подразумева и проверу исправности обављеног пописа, у делу примене законских прописа, односно Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговорственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС бр 105/2006). Претходна ревизија подразумева и проверу правилника и норматива усвојених од стране привредног друштва, непосредно присуство раду пописних комисија, проверу усаглашености књиговодственог са пописаним стањем, као и проверу усаглашености потраживања и обавеза.

б) Завршна ревизија

Завршна ревизија обухвата ревизију сачињених Финансијских извештаја и то: Биланса стања, Биланса успеха, Извештаја о новчаним токовима, Извештаја о променама на капиталу, Напомена уз финансијске извештаје и Статистичког Анекса.

Завршна ревизија обухвата и проверу књиговодствене документације, правилности извршених обрачуна, процена и вредновања сталне и обртне имовине, као и процену и вредновање свих врста обавеза и процену и вредновање капитала, као разлике вредности укупне имовине и укупних обавеза привредног друштва.

5. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС број 46 од 2. јуна 2006. године и 111 од 29. децембра 2009. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском, професионалном и интерном регулативом.

Законска регулатива подразумева: Закон о рачуноводству и ревизији и подзаконска акта која су донета ради извршавања закона.

Професионална регулатива подразумева:

- Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”),
- Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”),
- тумачења која су саставни део стандарда, Међународне стандарде ревизије и
- Кодекс етике за професионалне рачуновође, који су били на снази 31. децембра 2002. године.

Измене МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“Одбор”) и Комитета за тумачење Међународног финансијског извештавања (“Комитет”), у периоду од 31. децембра 2002. године до 2007. године званично су усвојени Решењем Министра Финансија Републике Србије (“Министарство”) и објављени у Службеном гласнику РС број 16 од 12. фебруара 2008. године. Министарство је такође утврдило (Решењем бр. 401-00-1456/2008-16) и објавило за примену у Службеном гласнику РС број 116 од 17. децембра 2008. године, превод измена МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање” и МСФИ 7: “Финансијски инструменти: Обелодањивање”.

Решењем Министра Финансија Републике Србије бр. 401-00-1380/2010-16 од 5. октобра 2010. године, које је објављено у Службеном гласнику РС број 77/2010 и 95/2010, утврђен је превод основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда финансијског извештавања (“МСФИ”), издатих од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде до 1. јануара 2009. године, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда до 1. јануара 2009. године. Овим Решењем су стављена ван снаге претходна решења Министра Финансија Републике Србије, осим у делу који се односи на Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (“Оквир”).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за предузећа, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени Гласник РС број 114/2006. и 119/2008.), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Финансијски извештаји су састављени са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 6.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Финансијски извештаји за 2010. годину су били предмет ревизије са позитивним мишљењем.

6. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

6.1. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте и рабате, као и за повраћај производа и порез на додату вредност. Признају се код испоруке робе и производа, односно када сви ризици по основу испоруке пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа настале у обрачунском периоду, независно од момента плаћања, који се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа.

6.2. Порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добитак важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се плаћа по стопи од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица се утврђује у пореском билансу на основу добитка (губитка) исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Према пореским прописима, порески губици из текућег периода могу се пренети на терет добитака будућег периода, али не дуже од 5 година.

Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства се признају за све опорезиве привремене разлике на терет или у корист биланса успеха, осим у делу који се евидентира директно на терет или у корист капитала.

6.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су код прве примене МСФИ (на дан 1. јануара 2004. године) признати у вредностима заснованим на ранијим рачуноводственим прописима Републике Србије, који су прописивали ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности применом општег индекса раста цена на мало и обрачун амортизације по прописаним стопама. Основна средства су на дан 31. децембра 2004. године призната по поменутој вредности умањеној за исправку вредности. Вредност основних средстава на дан 31. децембра 2004. године преузета је као почетно стање на дан 1. јануара 2005. године и у наредним годинама умањена за текућу амортизацију.

Набавке некретнина, постројења и опреме, након датума преласка на МСФИ, евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по факури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и довођење у стање функционалне приправности, по умањењу за трговинске попусте у рабате.

6.4. Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе, којом се вредност средства у потпуности отписује током корисног века употребе. Амортизација средстава се обрачунава на набавну вредност, почев од наредног месеца од када се средства ставе у употребу.

Примењене годишње стопе амортизације, на основу којих се вредност средства у потпуности отписује током корисног века употребе, по важнијим групама су следеће:

| <u>Врста непокретности/опреме</u> | <u>Стопа амортизације %</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Грађевински објекти | 1,3%-2,5% |
| Инсталације | 4% |
| Опрема | 4%-20% |
| Компјутери и пратећа опрема | 20% |

6.5. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у Билансу стања од момента када је Предузеће уговором везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима повезаним са инструментима, односно када су права реализована, истекла, напуштена или уступљена

6.6. Потраживања од купаца

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Исправка вредности се формира и књижи на терет биланса успеха за сва потраживања и пласмане на основу процене руководства о њиховој вероватној наплативости. Ненаплатива потраживања се отписују на основу одлука суда, према договору о поравнању или на основу одлуке руководства.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

Под готовинским еквивалентима и готовином подразумевају се средства на текућим и девизним рачунима код банака, готовина у благајни и издвојена новчана средства и акредитиви.

6.8. Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредби.

Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

6.9. Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

6.10. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором на Предузеће, пренесе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Предузећа по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

6.11. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности, у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Залихе материјала воде се по набавној вредности. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача и све зависне трошкове набавке, односно све трошкове који су неопходни да би се залихе довеле у адекватно стање и одговарајуће место. Обрачун излаза са залиха евидентира се по просечној пондерисаној цени.

Залихе робе евидентирају се по продајној цени. Продајна цена се утврђује на основу калкулације и укључује вредност по факури добављача, све зависне трошкове набавке и разлику у цени према ценовнику.

6.12. Бенефиције запослених

У складу са прописима Републике Србије, Друштво је у обавези да обрачунава и уплаћује доприносе за социјално осигурање државним фондовима за социјалну заштиту, који укључују доприносе на терет бруто зараде и на терет послодавца у износима који се обрачунавају на уговорену зараду применом законски прописаних стопа. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца евидентиорају се као расход периода на који се односе.

Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за бенефиције запослених по основу „отпремнина за одлазак у пензију“ и јубиларних награда након испуњења услова, у складу са захтевима МРС 19- „Примања запослених“.

Обрачун резервисања по основу бенефиција запосленим, подразумева актуарску процену, по ком основу, руководство сматра да трошкови прибављања информације превазилазе користи од саме информације, по ком основу је донета одлука да се не врши обрачун резервисања за бенефиције запослених.

7. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разложних претпоставки, које имају ефекта на приказане вредности средстава и обавеза као и на обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

7.1. Амортизација и стопе амортизације

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом корисном веку употребе некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања. Једном годишње Предузеће процењује преостали век употребе наведених средстава на основу тренутних предвиђања.

7.2. Исправка вредности потраживања

На основу процене руководства Предузеће врши појединачну исправку вредности доспелих потраживања на терет биланса успеха ради њиховог свођења на накнадиву вредност.

7.3. Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства Предузећа, износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|---------|
| | 2011. | 2010. |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 4.343 | 1.385 |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 259.778 | 239.382 |
| Приходи од продаје производа и услуга на ино-тржишту | 87.563 | 61.491 |
| Свега приходи од продаје | 351.684 | 302.258 |

Привредно друштво врши производњу и промет чоколадних и крем производа, сурогат табла за јело и кување, чоколадних пралина и фигура. Поред наведеног чоколадног асортимана привредно друштво је развило производњу „тортиља од чипса“ као производа од интегралног зрна кукуруза.

Пословна активност је у 2011. години повећана у односу на претходну годину за 18,30%. Приходи од продаје на домаћем тржишту су повећани у 2011. години за 8,5%, док је вредност извоза увећана за 42,40%.

У наредној табели представљена је структура прихода од продаје по асортиману и тржиштима.

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|---------|
| | 2011. | 2010. |
| <i>Приходи од продаје на домаћем тржишту свега:</i> | 259.778 | 239.382 |
| -Асортиман чоколадних и крем производа | 186.293 | 168.744 |
| -Тортиља чипс | 73.485 | 70.638 |
| <i>Приходи од продаје на иностраном тржишту свега:</i> | 87.563 | 61.491 |
| -Асортиман чоколадних и крем производа | 68.142 | 45.478 |
| -Тортиља чипс | 19.421 | 16.013 |

8.2. ПОВЕЋАЊЕ (СМАЊЕЊЕ) ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА И УЧИНАКА

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------------------|-------------------|---------|
| | 2011. | 2010. |
| Почетне залихе учинака | | |
| Недовршена производња | 1.635 | 1.574 |
| Готови производи | 5.208 | 11.364 |
| Крајње залихе учинака | | |
| Недовршена производња | 1.829 | 1.635 |
| Готови производи | 3.685 | 5.208 |
| Повећање вредности залиха учинака | 194 | 61 |
| Смањење вредности залиха учинака | (1.523) | (6.156) |

8.3. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------|-------------------|-------|
| | 2011. | 2010. |
| Набавна вредност продате робе | 3.116 | 1.344 |
| Свега набавна вредност робе | 3.116 | 1.344 |

8.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------|-------------------|---------|
| | 2011. | 2010. |
| Трошкови материјала за израду | 211.101 | 171.556 |
| Трошкови режијског материјала | 3.898 | 4.163 |
| Трошкови горива и енергије | 11.370 | 11.393 |
| Свега трошкови материјала | 226.369 | 187.112 |

Трошкови материјала обухватају трошкове сировина и осталог материјала. Трошкови се евидентирају на основу требовања за сировине издате у процес производње, применом методе просечне набавне цене, а на основу донетих норматива по врстама производа.

8.5. ТРОШКОВИ ЗАРАДА НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------|
| | 2011. | 2010. |
| Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) | 61.871 | 56.141 |
| Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца | 11.523 | 10.598 |
| Трошкови накнада по уговорима | 217 | 395 |
| Остали лични расходи и накнаде | 1.799 | 1.687 |
| Свега трошкови зарада | 75.450 | 68.821 |

Трошкови зарада исказани су по основу укалкулисаних зарада и накнада зарада запослених, као и по основу припадајућих пореза и доприноса на зараде у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за социјално осигурање. Остали лични расходи односе се на регрес за годишњи одмор, отпремнине, накнаде по основу радног односа и друге накнаде трошкова.

8.6. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације износе укупно 3.999 хиљада динара (у претходној години 3.891 хиљада динара).

8.7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------------|-------------------|--------|
| | 2011. | 2010. |
| Трошкови транспортних услуга | 10.836 | 9.078 |
| Трошкови услуга одржавања | 3.295 | 1.534 |
| Трошкови закупнина | 1.289 | 1.142 |
| Трошкови сајмова | 9 | 120 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 314 | 1.065 |
| Трошкови осталих производних услуга | 1.264 | 2.654 |
| Свега трошкови производних услуга | 17.004 | 15.593 |
| Трошкови непроизводних услуга | 2.675 | 2.925 |
| Трошкови репрезентације | 495 | 395 |
| Трошкови премија осигурања | 1.169 | 1.515 |
| Трошкови платног промета | 684 | 766 |
| Трошкови чланарина | 26 | 8 |
| Трошкови пореза | 2.020 | 975 |
| Остали нематеријални расходи | 4.740 | 2.248 |
| Свега нематеријални трошкови | 11.809 | 8.832 |
| Укупно остали пословни расходи | 28.813 | 24.425 |

8.8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|--------------|
| | 2011. | 2010. |
| Позитивне курсне разлике | 2.328 | 3.715 |
| Остали финансијски расходи | 428 | 318 |
| Свега финансијски приходи | <u>2.756</u> | <u>4.033</u> |

8.9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|--------------|
| | 2011. | 2010. |
| Расходи камата | 4.102 | 6.599 |
| Негативне курсне разлике | 5.095 | 2.583 |
| Остали расходи финансирања | 728 | 274 |
| Свега финансијски расходи | <u>9.925</u> | <u>9.456</u> |

8.10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------|-------------------|------------|
| | 2011. | 2010. |
| Вишкови | 135 | 2 |
| Остали непоменути приходи | 1.632 | 685 |
| Свега остали приходи | <u>1.767</u> | <u>687</u> |

8.11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|--------------|
| | 2011. | 2010. |
| Мањкови | 49 | 165 |
| Расход по основу кала, растура и лома | 82 | 92 |
| Остали непоменути расходи | 335 | 2.777 |
| Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана | 4.055 | 678 |
| Свега остали расходи | <u>4.521</u> | <u>3.712</u> |

8.12. РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава према Закону о порезу на добит важећем у Републици Србији. Према пореским прописима Републике Србије порез на добитак се плаћа по стопи од 10% на пореску основицу утврђену у пореском билансу. Пореска основица се утврђује у пореском билансу на основу добитка (губитка) исказаног у Билансу успеха уз корекције које захтевају порески прописи.

Основни показатељи пореског обрачуна дати су у наредној табели:

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|-------|
| | 2011. | 2010. |
| Добитак пре опорезивања | 2.725 | 2.122 |
| Корекције расхода по пореским прописима | 432 | 585 |
| Укупан износ амортизације обрачуна у финансијским извештајима | 3.999 | 3.891 |
| Укупан износ амортизације обрачуна за пореске сврхе | 3.673 | 3.321 |
| Добитак из пореског биланса | 3.483 | 3.276 |
| Порез на добит по стопи од 10% | 348 | 328 |
| <i>Умањења обрачуна тог пореза по основу:</i> | | |
| - улагања у некретнине, постројења и опрему | 174 | 164 |
| Порески расход периода | 174 | 164 |
| Нето добитак након опорезивања | 2.551 | 2.122 |
| Неискоришћени део пореских кредита који се преноси на рачун пореза на добит из будућих периода | 733 | 907 |

9. БИЛАНС СТАЊА

9.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стања и промене на некретнинама, постројењима и опреми дата су у наредној табели:

| | У хиљадама динара | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|--|---------|-------------------|
| | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Некретнине, постројења, и опрема у припреми | Свега | Немат. улагања |
| Набавна вредност | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2011. године | 5.398 | 24.907 | 106.388 | 2.184 | 138.877 | 19 |
| Повећања | | | 3.425 | 2.853 | 6.278 | |
| Отуђења, расходовања и пренос | | | | (2.220) | (2.220) | |
| Стање 31. децембра 2011. | 5.398 | 24.907 | 109.813 | 2.817 | 142.935 | 19 |
| Исправка вредности | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2011. године | | 3.374 | 87.654 | | 91.028 | 13 |
| Амортизација за текућу годину | | 648 | 4.588 | | 5.236 | 4 |
| Отуђења, расходовања и пренос | | | | | 0 | |
| Стање 31. децембра 2011. | 0 | 4.022 | 92.242 | | 96.264 | 17 |
| Садашња вредност на дан: | | | | | | |
| - 31. децембра 2011. године | 5.398 | 20.885 | 17.571 | 2.817 | 46.671 | 2 |
| - 1. јануара 2011. године | 5.398 | 21.533 | 18.734 | 2.184 | 47.849 | 6 |

Друштво је власник објеката исказаних у пословним књигама. Према попису и поседовном листу Друштво је власник производне хале површине 2.510 м² и магацинског простора површине 1.217,7 м². Грађевински објекти имају књиговодствену вредност од 22.181 хиљада динара.

Некретнине, постројења и опрема су код прве примене МСФИ (на дан 1. јануара 2004. године) признати у вредностима заснованим на ранијим рачуноводственим прописима Републике Србије, који су прописивали ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности применом општег индекса раста цена на мало и обрачун амортизације по прописаним стопама. Основна средства су на дан 31. децембра 2004. године призната по поменутој вредности умањеној за исправку вредностим, а вредност је у наредним годинама умањена за текућу амортизацију.

Према процени „Завода за инжињеринг“ ДОО, Београд са стањем 01.01.2008. године, тржишна вредност грађевинских објеката износи 73.643 хиљада динара. На основу наведених података, вредност по којој су исказане некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2011. године, не представља вредност која би се добила да је Предузеће примењивало МРС 16. Некретнине, постројења и опрема и МСФИ 1.-Примена међународних стандарда финансијског извештавања по први пут“.

9.2. ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ

Залихе се табеларно могу представити на следећи начин:

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------|-------------------|-------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Материјал | 42.710 | 39.449 |
| Алат и инвентар | 49 | 50 |
| Недовршена производња | 1.829 | 1.634 |
| Готови производи | 3.685 | 5.208 |
| Дати аванси за залихе | 5.027 | 3.141 |
| Свега залихе | 53.300 | 49.482 |

У оквиру залиха обухватају се залихе основног, помоћног и режијског материјала, алат и инвентар, залихе недовршене производње и готових производа. Залихе материјала, алата и инвентара евидентирају се по набавним ценама. Утрошак материјала евидентира се променом просечних набавних цена.

Залихе недовршене производње, односе се на пописана улагања у материјалу и раду по радним налозима, обрачуната на основу степена завршености. Залихе недовршене производње и готових производа се евидентирају по планским ценама, а свођење на цену коштања извршено је на основу обрачуна одступања од планских цена. Привредно друштво податке о цени коштања залиха недовршене производње и готових производа обезбеђује евиденцијом на рачунима класе 9-Обрачун трошкова и учинака.

Дати аванси за залихе на дан 31.12.2011. године износе 5.027 хиљада динара. Авансна плаћања добављачима „Земун поље“ на дан 31.12.2011. године износе 2.695 хиљада динара и реализована су испоруком „сировине-кукуруза“ у јануару 2012. Године.

9.3. ПОТРАЖИВАЊА

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|-------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Потраживања од купаца у земљи | 78.396 | 86.236 |
| Потраживања од купаца у иностранству | 24.835 | 21.854 |
| Исправка вредности потраживања од купаца | (3.579) | (668) |
| Потраживања од запослених | - | 10 |
| Остала потраживања – по уговору о факторингу са Банка Интеза АД-(10% од вредности) | 1.092 | - |
| Потраживања од фондова за рефундације зарада на име боловања | 882 | 1.765 |
| Свега потраживања | 101.626 | 109.197 |

Потраживања од купаца у вредности од 63.516 хиљада динара, односе се на „Подравку“ доо, Београд и у целости су са валутом плаћања у 2012. години. Према уговору о пословној сарадњи испорука производа овом купцу се врши са валутом плаћања од 90 дана.

Увидом у записнике о усаглашавању, на основу ревизорских конфирмација и других ревизорских поступака уверили смо се да су потраживања од купаца у земљи и иностранству усаглашена у значајном проценту са стањем на дан 31.12.2011. године.

9.4. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Примљене менице као средство плаћања | 7.771 | 4.894 |
| Депозит по уговору о оперативном лизингу Нуро Alpe Adria Rent „ 4.338,73 Еура, доспеће 30.04.2013. године | 454 | 456 |
| Свега краткорочни финансијски пласмани | <u>8.225</u> | <u>5.350</u> |

9.5. НОВЧАНА СРЕДСТВА

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Новчана средства на рачунима динарска | 4 | 5 |
| Новчана средства на рачунима девизна | 642 | 87 |
| Свега новчана средства | <u>646</u> | <u>92</u> |

9.6. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АВР

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 31.12.2010. | 31.12.2009. |
| Порез на додату вредност-Решење Пореске Управе (принудно наплаћен у 2007. години, који је предмет управног спора са неизвесним исходом) | 13.370 | 16.664 |
| Остала АВР | - | 1.136 |
| ПДВ по рачунима који се користи у наредној години | 125 | 195 |
| Аконтирани порез на додату вредност | 59 | 59 |
| Свега ПДВ и АВР | <u>13.554</u> | <u>18.054</u> |

9.7. КАПИТАЛ

Стање капитала на дан 31.12.2011. године је следеће:

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|----------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Акцијски капитал – номинална вредност 25.000 акција x 1.760 дин. | 44.000 | 44.000 |
| Акцијски капитал – изнад номиналне вредности | 56.403 | 56.403 |
| Резерве | 7.215 | 7.215 |
| Ревалоризационе резерве | 7.828 | 7.828 |
| Нераспоређени добитак | 4.672 | 3.848 |
| Свега капитал | <u>120.118</u> | <u>119.294</u> |

Основни подаци о акцијском капиталу на дан 31.12.2011. године су следећи:

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Број акција | 25.000 |
| Номинална вредност акције у динарима | 1.760 |
| ЦФИ код | ESVUFR |
| ISIN број | RSCOKOE67932 |

Основни подаци о акционарима на дан 31.12.2011. године су следећи:

| А к ц и о н а р и | Врста акција | % учешћа | У хиљадама динара |
|------------------------------------|--------------|----------|-------------------|
| Акције у власништву физичких лица | обична | 66,41 | 29.223 |
| Акције у власништву АД“ Параћинка“ | обична | 33,59 | 14.777 |
| УКУПНО | | | 44.000 |

Вредност акцијског капитала у пословним књигама, није усаглашена са вредношћу капитала исказаног у регистру Агенције за привредне регистре, као ни са подацима Централног регистра хартија од вредности.

Закон о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 36/2011) је донет 25. маја 2011. године. На седници Народне скупштине одржаној дана 26. децембра донет је Закон о изменама и допунама закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011).

Законом о привредним друштвима, као и одредбама Закона о изменама и допунама закона о привредним друштвима прописана је обавеза:

- усклађивања капитала свих привредних друштава,
- обавеза усклађивања органа друштава с ограниченом одговорношћу и
- обавеза усклађивања постојећих акционарских друштава (њихових оснивачких аката и органа) са одредбама новог закона.

Чланом 589. став 2. Закона о привредним друштвима прописано је да ће Регистратор који води регистар привредних субјеката у року од 90 дана од дана почетка примене закона (1. фебруар 2012. године), по службеној дужности, основни капитал који је регистрован у складу са законом исказати у динарима, што је за акционарска друштава износ основног капитала који је уписан у Централном регистру.

9.8. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|-------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Краткорочне кредити код пословних банака | 14.346 | 24.839 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | - | 15 |
| Свега кратк. Финансијске обавезе | 14.346 | 24.854 |

Краткорочне обавезе по кредитима односе се на обавезе према Банци Интеза у износу од 2.870 хиљада динара по уговору о оквирном кредиту, као и на обавезу по динарском краткорочном кредиту у износу од 4.500 хиљада динара.

Краткорочни кредит код Алфа Банке АД је са валутном клаузулом и износи 6.976 хиљада динара на дан 31.12.2011. године.

9.9. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Добављачи у земљи | 44.314 | 43.073 |
| Добављачи у иностранству | 5.521 | 9.139 |
| Обавезе према добављачима за нефактурисану робу | 493 | 192 |
| Остале обавезе из пословања-издате менице | 12.703 | 12.027 |
| Свега обавезе из пословања | <u>63.031</u> | <u>64.431</u> |

На основу презентираних записника о усаглашавању, ИОС образаца, и ревизорских конфирмација стекли смо уверавања да су обавезе према добављачима усаглашене у значајном проценту са 31.децембром 2011.године.

9.10. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

| | у хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада | 3.849 | 3.592 |
| Обавезе за порез на терет запосленог | 2.617 | 2.036 |
| Обавезе за доприносе на терет запосленог | 5.096 | 2.956 |
| Обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца | 5.096 | 3.875 |
| Обавезе за нето накнаде зарада, које се рефундирају | 364 | 338 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 226 | 204 |
| Обавезе за дивиденде | 1.346 | 1.347 |
| Обавезе за учешће у добитку | 2.777 | 2.777 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 108 | 71 |
| Остале обавезе | 1.510 | 1.145 |
| Свега | <u>22.989</u> | <u>18.341</u> |

9.11. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВа, ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР

| | у хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 31.12.2011. | 31.12.2010. |
| Обавезе за порез на додату вредност | 2.301 | 2.341 |
| Обавезе за порезе и доприносе који не зависе од пословниг резултата | 818 | 525 |
| Остала ПВР | 282 | 282 |
| Свега обавезе из пословања | <u>3.401</u> | <u>3.158</u> |

Обавезе за порезе и доприносе односе се на обавезе за порез на имовину, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, обавезе за таксе, царине и друге јавне приходе.

9.12. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА

| | у хиљадама динара |
|---|-------------------|
| | 31.12.2011. |
| Дата јемства по Уговору о факторингу број 4633 са Банка Интеза АД | 10.454 |
| Свега | 10.454 |

10. АНАЛИЗА НЕТО ОБРТНОГ КАПИТАЛА

Нето обртни капитал представља део сопственог и дугорочног позајмљеног капитала (обавеза) који се користи за финансирање обртне имовине. Табеларно се може приказати на следећи начин:

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------|-------------------|--------------|
| | 2011. година | 2010. година |
| Дугорочни капитал | 120.118 | 119.294 |
| Стална имовина | 46.673 | 47.855 |
| Позитиван (негативан) НОК | 73.445 | 71.439 |

10.а. КОЕФИЦИЈЕНТ ФИНАНСИЈСКЕ СТАБИЛНОСТИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2011. година | 2010. година |
| Финансијска стабилност | | |
| 1. Стална имовина | 46.673 | 47.854 |
| 2. Залихе и дати аванси | 53.300 | 49.482 |
| I. Дугорочно везана имовина (1 до 2) | 99.973 | 97.336 |
| Капитал умањен за губитке и за откупљене сопствене акције | 120.118 | 119.294 |
| II. Трајни и дугорочни капитал (5 до 9) | 120.118 | 119.294 |
| III. Коefицијент финансијске стабилности (I/II) | 0,83 | 0,82 |
| IV. Слободан Капитал (II-I) ако је II>I | 20.145 | 21.958 |

11. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ И ЦИЉЕВИ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА**Управљање капиталом**

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду. Ради остварења циља Друштво настоји да успостави и одржи оптималну структуру капитала, да смањи трошкове капитала и власницима обезбеди принос на капитал. Друштво није прописало формални оквир за управљање ризиком капитала.

Лица која контролишу финансије предузећа преиспитују структуру капитала на годишњем нивоу, а такође разматрају цену капитала и ризике повезане са капиталом. Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били би следећи:

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------|
| | 2011. | 2010. |
| Задуженост (обухвата дугорочне и краткорочне обавезе) | 14.346 | 24.854 |
| Готовина и готовински еквиваленти | 646 | 92 |
| Нето задуженост | 13.700 | 24.762 |
| Капитал (укључује основни капитал и акумулирани резултат) | 120.118 | 119.294 |
| Ратно задужености према капиталу | 0,1194 | 0,2083 |
| Ратно нето задужености према капиталу | 0,1141 | 0,2076 |

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике, као и критеријуми за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањени су у напмени б. ових финансијских извештаја.

Категорије финансијских инструмената

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|
| | 2011. | 2010. |
| Финансијска средства | | |
| Потраживања од купаца | 101.626 | 109.197 |
| Краткорочни финансијски пласмани | 8.225 | 5.350 |
| Готовина и готовински инструменти | 646 | 92 |
| Свега | 110.497 | 114.639 |
| Финансијске обавезе | | |
| Краткорочне финансијске обавезе | 14.346 | 24.854 |
| Обавезе према добављачима | 63.031 | 64.431 |
| Остале обавезе | 22.989 | 18.341 |
| Свега | 100.366 | 107.626 |

Финансијски ризици**Циљеви управљања финансијским ризицима**

Финансијски ризици укључују тржишни ризик(девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају смањењем изложености Друштва овим ризицима. Друштво не користи посебне финансијске инструменте за заштиту и смањење утицаја од наведених ризика на пословање, пре свега из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

а) Тржишни ризик

У свом пословању Друштво је изложено финансијским ризицима од промена курса страних валута и промена каматних стопа.

Девизни ризик: Друштво је изложено девизном ризику преко позиција: обавеза према ино-добављачима, краткорочних финансијских обавеза и обавеза по уговорима о оперативном лизингу. Друштво не користи посебне финансијске инструменте као заштиту од ризика, из разлога што такви инструменти нису у широкој употреби, нити постоји организовано тржиште таквих инструмената у Републици Србији.

Ризик од промене каматних стопа: Друштво је изложено ризику од промене каматних стопа преко позиција готовине и готовинских еквивалената депонованих на текућим рачунима код пословних банака и краткорочних кредита у земљи.

б) Кредитни ризик

Друштво перманентно прати финансијско стање и пословање својих значајних комитената, односно изложеност кредитном ризику и ризику депоновања и улагања средстава.

Кредитни ризик представља ризик да дужници неће бити у могућности да дуговања према Друштву измире у потпуности и на време, што би имало за резултат финансијски губитак за Друштво. Изложеност Друштва овом ризику ограничена је на износ потраживања од купаца на дан биланса стања.

На основу анализе старосне структуре потраживања и процене руководства о наплативости, Друштво је извршило индиректан отпис потраживања од купаца за који је проценило висок степен неизвесности наплате. Процена је руководства Друштва да је износ формиране исправке вредности потраживања реалан, те да је степен неизвесности наплате доспелих неисправљених потраживања низак, односно да су наплатива у кратком временском року.

в) Ризик ликвидности

Коначана одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Друштва које је успоставило одговарајући систем управљања за потребе краткорочног, средњорочног и дугорочног финансирања Друштва, као и управљање ликвидношћу.

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана окончања рада на сачињавању финансијских извештаја, као и до дана сачињавања извештаја о ревизији годишњег рачуна за 2011. годину у пословном животу Друштва, није настао значајнији пословни догађај који би могао да утиче на реалност финансијских извештаја састављених на дан 31. децембра 2011. године, те су према сазнању ревизора ови извештаји веродостојни.

13. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према извештају руководства против Предузећа се воде два судска спора мање вредности (за исплату регреса од стране запослених) од којих се не очекују значајни новчани одливи.

14. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

15. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

| | 31. децембар | |
|-----|--------------|----------|
| | 2011. | 2010. |
| EUR | 104,6409 | 105,4982 |
| USD | 80,8662 | 79,2802 |
| CHF | 85,9121 | 84,4458 |

За ревизорски тим
Јасмина Јанковић,
овлашћени ревизор



Fabrika čokoladnih proizvoda A.D.
DJURADJA BRANKOVICA 11, 35250 Paraćin

„РЕВИЗИЈА“ ДОО,
БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Писмо о презентацији

У вези са ревизијом наших финансијских извештаја за 2011. годину, на основу које треба да изразите мишљење овлашћеног ревизора, овим писмом:

Потврђујемо и дајемо вам следећа уверавања:

1. Познато нам је да је руководство предузећа одговорно за истинито и објективно приказивање финансијског положаја и пословног резултата, као и за припрему информација које се обелодањују у складу са прописима, а у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Законом о рачуноводству и ревизији, Законом о привредним друштвима и са Правилником о рачуноводственим политикама.
2. Према нашем сазнању стална имовина у основним средствима је вреднована и приказана по Фер и поштеној вредности у складу са MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема.
3. Немамо сазнања да је ико од руководиоца или запослених, са овлашћењем да одобрава, оверава или контролише пословне промене, умешан у било какве незаконите или нерегуларне радње, које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
4. Ставили смо вам на увид све пословне књиге и документацију, Записнике и одлуке органа управљања, као и записнике и решења инспекцијских органа.
5. Нису нам познати материјано значајни пропусти и грешке које би могле да утичу на истинитост финансијских извештаја.
6. Предузеће уредно извршава све уговорене обавезе. Не постоје спорови због неизвршавања обавеза према државним органима, који проистичу из финансијског пословања.
7. Немамо планова или намера чија би реализација могла значајно да утиче на вредност средстава предузећа, или на извршену класификацију средстава и обавеза.
8. Идентификовали смо сва средства чија вредност може бити нижа од номиналне или набавне, односно, водили смо рачуна да средства не буду исказана по већој вредности у односу на вредност по којој се могу реализовати.

Čokolend

Fabrika čokoladnih proizvoda A.D.
DJURADJA BRANKOVICA 11, 35250 Paraćin

9. Предузеће вам је приказало документацију о својини над средствима којима располаже, а осим онога што вам је стављено на увид, нема других терећења или хипотека.

10. Приказали смо све обавезе, како стварне, тако и потенцијалне и ставили смо вам на увид све гаранције које смо издали трећим лицима.

11. Осим догађаја са којима смо вас упознали, нема догађаја након датума Биланса Стања који би могли захтевати корекцију рачуноводствених исказа.

12. Предузеће нема материјално значајних судских спорова у току, осим спорова за које које вам је документација стављена на увид.

Дана:

У Место:



За Генерални директор:

Радосав Урошевић



Fabrika čokoladnih proizvoda A.D.
DJURADJA BRANKOVICA 11, 35250 Paraćin

A.D. „Čokolend“
Broj 178
28.04 2012 god.
PARAĆIN

**IZJAVA O DOSTAVLJANJU ODLUKE O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
I ODLUKE O RASPODELI DOBITI**

Godišnji finansijski izveštaj ,do isteka roka propisanog za objavljivanje godišnjeg izveštaja, još uvek nije usvojen, takođe i odluka o raspodeli dobiti nije donešena, zato što Godišnja redovna skupština još uvek nije održana , pa iz tog razloga nisu mogle biti usvojene. Ove odluke dostavićemo odmah nakon njihovog usvajanja i donošenja.

U Paraćinu, 17.04.2012. god

AD "Čokolend"

Radosav Urošević, Direktor