

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		730.096	601.833	620.706
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	728.980	601.833	620.706
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		250.137	212.771	217.305
023	2. Постројења и опрема	0011		239.966	232.596	275.421
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		78.691	152.844	126.820
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		160.186	772	1.160
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			2.850	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	31	1.116		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		393.440	378.851	356.644
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	202.675	197.929	176.723
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		175.298	172.273	129.659
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		11.061	11.041	14.252
13	3. Роба	0034		2.810	2.408	2.417
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		10.286	12.207	30.395
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		3.220		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	77.814	103.890	116.366
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		63.460	99.413	108.451
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		14.354	4.477	7.915

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	51.117	52.696	29.971
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		51.117	47.452	24.956
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			5.244	5.015
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	4.256	4.256	500
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				500
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		4.256	4.256	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	57.578	19.450	32.201
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31		630	883
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.123.536	980.684	977.350
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	1.947	1.890	1.890
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	449.536	401.679	383.017
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		44.000	44.000	44.000
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		56.403	56.403	56.403
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		349.133	301.276	282.614
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		301.276	282.614	254.528
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		47.857	18.662	28.086
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	33	204.580	179.154	245.449
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		204.580	179.154	245.449
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		203.597	177.843	245.449
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		983	1.311	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		469.420	399.851	348.884
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	152.601	182.669	127.267
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		20.550	92.369	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		132.051	90.300	127.267
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	17.201	687	7.363
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	273.098	203.687	186.861
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	36	251.139	184.946	161.515
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		21.959	13.021	4.336
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			5.720	21.010
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.846	12.682	24.944

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	37,38	15.431	8.578	19.009
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	38	1.669	4.104	5.935
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		4.746		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	39	4.674	126	2.449
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.123.536	980.684	977.350
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	1.947	1.890	1.890

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЌИН

Седиште ПАРАЌИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		730.096	601.833	620.706
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	728.980	601.833	620.706
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		250.137	212.771	217.305
023	2. Постројења и опрема	0011		239.966	232.596	275.421
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		78.691	152.844	126.820
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		160.186	772	1.160
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016			2.850	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	31	1.116		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		393.440	378.851	356.644
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	202.675	197.929	176.723
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		175.298	172.273	129.659
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		11.061	11.041	14.252
13	3. Роба	0034		2.810	2.408	2.417
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		10.286	12.207	30.395
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		3.220		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	77.814	103.890	116.366
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		63.460	99.413	108.451
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		14.354	4.477	7.915

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	51.117	52.696	29.971
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		51.117	47.452	24.956
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046			5.244	5.015
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	4.256	4.256	500
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				500
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хртије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		4.256	4.256	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	57.578	19.450	32.201
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31		630	883
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.123.536	980.684	977.350
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	1.947	1.890	1.890
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	449.536	401.679	383.017
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		44.000	44.000	44.000
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		56.403	56.403	56.403
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		349.133	301.276	282.614
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		301.276	282.614	254.528
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		47.857	18.662	28.086
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	33	204.580	179.154	245.449
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		204.580	179.154	245.449
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		203.597	177.843	245.449
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		983	1.311	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		469.420	399.851	348.884
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	152.601	182.669	127.267
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		20.550	92.369	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		132.051	90.300	127.267
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	17.201	687	7.363
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	273.098	203.687	186.861
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	36	251.139	184.946	161.515
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		21.959	13.021	4.336
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			5.720	21.010
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.846	12.682	24.944

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	37,38	15.431	8.578	19.009
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38	1.669	4.104	5.935
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		4.746		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	39	4.674	126	2.449
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.123.536	980.684	977.350
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40	1.947	1.890	1.890

у _____ дана _____ 20__ године	Законски заступник _____
-----------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.012.410	802.008
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	72.217	21.402
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		72.217	21.402
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6	939.740	783.002
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		829.848	683.565
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		109.892	99.437
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		428	791
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	10	694	7
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	10	673	3.218
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	4	24
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		944.808	788.651
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	11	76.660	21.182
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	12	633.733	550.150
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	13	125.285	114.495
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		105.350	90.355
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		15.765	14.389
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		4.170	9.751
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	15	53.885	56.696
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14	38.298	30.359
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16	16.947	15.769

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		67.602	13.357
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17	1.442	1.608
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17	1.442	1.608
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18	20.957	12.779
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		16.931	9.834
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		1.334	1.335
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2.692	1.610
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		19.515	11.171
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19	16.901	32.915
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	7.381	9.353
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.030.753	836.531
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		973.146	810.783
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		57.607	25.748
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	21	469	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	21		2.025
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		58.076	23.723

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22	10.219	5.061
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	32	47.857	18.662
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____ дана _____ 20____ године	Законски заступник _____
-------------------------------------	-----------------------------

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32	47.857	18.662
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		47.857	18.662
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.417.364	726.559
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.277.229	617.538
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	111.070	96.193
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	29.065	12.828
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.357.091	753.623
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	987.919	519.656
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	59.459	16.992
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	116.768	115.321
4. Плаћене камате у земљи	3010	14.680	6.909
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		5.290
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	178.265	36.510
8. Остали одливи из пословних активности	3014		52.945
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	60.273	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		27.064
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	8.484	400
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	8.484	400
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		214
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		214

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	8.484	186
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	332.669	199.770
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	222.587	197.270
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	110.082	2.500
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	363.298	185.643
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	204.889	68.855
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	53.407	82.645
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	94.280	
7. Финансијски лизинг	3044	10.722	34.143
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		14.127
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	30.629	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.758.517	926.729
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.720.389	939.480
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	38.128	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		12.751
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	19.450	32.201
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	57.578	19.450

у _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	44.000	4010		4019		4028	56.403
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	44.000	4012		4021		4030	56.403
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	44.000	4014		4023		4032	56.403
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	44.000	4016		4025		4034	56.403
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	44.000	4018		4027		4036	56.403

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	301.276	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	301.276	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	301.276	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	301.276	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	47.857	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	349.133	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	401.679	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	401.679	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	401.679	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	401.679	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	449.536	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Чоколенд а.д., Параћин
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ за
годину завршену 31. децембра 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Фабрика чоколадних производа „Чоколенд“ а.д., 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: 07638876

ПИБ предузећа: 102015476

Према одлуци директора, а у смислу одредба Закона о рачуноводству („Сл.Гласник РС“, бр.62/2013, 30/2018 и 73/2019 – др.закон) Друштво је сврстано као средње правно лице.

На дан 31.12.2023. године Друштво има 114 запослена (претходне године 111 запослених).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као средње правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандард финансијског извештавања бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС“, бр. 92/2019), утврђен је

званичан превод МСФИ. Превод МСФИ који је утврдило и објавило Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандард ("IASB"), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандард ("IFRIC") у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандард, односно тумачења.

Ови МСФИ, сходно наведеном решењу Министра финансија, почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Наведени превод МСФИ укључује све измењене и нове МРС, МСФИ и тумачења, који су ступили на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године и раније, односно који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2018. године.

Кључни нови стандарди и тумачења који званично ступају на снагу 1. јануара 2020. године су:

- МСФИ 9 "Финансијски инструменти" – стандард дефинише три нове категорије за класификацију И мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат И финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. МСФИ 9 уводи ревидиран модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних губитака, а не на прошлим губицима И замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака". У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредности финансијске имовине одмерава се на један од два начина:
 - Модел дванаестомесечних очекиваних кредитних губитака
 - Модел очекиваних кредитних губитака током века трајања инструмента.
- МСФИ 15 "Приходи од уговора са купцима" – успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода И замењује постојећа упутства за признавање прихода, укључујући МРС 18 "Приходи", МРС 11 "Уговори о изградњи" И ИФРИЦ 13 "Програми награда за лојалне купце". МСФИ 15 прописује да се приходи признају у износу који одражава накнаду на коју ентитет очекује да ће имати права у замену за пренос добара или услуга купцу. Принципи из МСФИ 15 пружају више структуриран приступ одмеравању И признавању прихода.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандард финансијског извештавања бр. 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године ("Службени гласник РС", бр. 123/2020), утврђен је званичан превод МСФИ. Нови стандард И тумачење чија примена званично почиње да се примењује за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године је:

- МСФИ 16 "Лизинг" – стандард има за циљ да обезбеди да и корисници и даваоци лизинга пружају релевантне информације на начин који

веродостојно одражава предметне трансакције. Стандард се примењује на све облике лизинга укључујући лизинг имовине са правом коришћења уређене уговорима о подзакупу осим:

- Лизинга који се односи на истраживање или коришћење минерал, нафте, природног гаса И сличних необновљивих ресурса;
- Лизинга који се односе на биолошка средства из делокруга МРС 41 “Пољопривреда” која држи корисник лизинга;
- Уговора о концесијама за пружање услуга из делокруга ИФРИЦ 12 “Уговори о концесији за пружање услуга”;
- Лиценци којима давалац лизинга уступа право коришћења интелектуалне својине а које су у делокругу МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима” И
- Права која држи корисник лизинга на основу лиценцих уговора из делокруга МРС 38 “Нематеријална имовина” као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти И ауторска права.

Корисник лизинга може да одабере да не примењује поменути стандард за краткорочни лизинг И лизинг чији је предмет имовина мале вредности.

Кључна новина коју уводи овај стандард односи се на обавезу корисника лизинга – закупца да призна имовину И обавезе по свим облицима лизинга. Почетком примене овог стандард, корисници ће имати обавезу да пословне лизинге прикажу у својим билансима уз потпуну ретроактивну примену. Алтернатива овом је да се подаци за претходне године не коригују, али да се кумулативно коригују ефекти преласка на нови стандард.

Нови стандард се може примењивати И приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.2. Правила процењивања

Чоколенд а.д., Параћин

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције:

- Финансијски инструменти по фер вредности кроз биланс успеха се вреднују по фер вредности,
- Финансијска средства расположива за продају се вреднују по фер вредности,
- Деривативни финансијски инструменти се вреднују по фер вредности,
- Инвестиционе некретнине вредноване по фер вредности,
- Биолошка средства вреднована по фер вредности, умањеној за трошкове продаје.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Чоколенд а.д., Параћин

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Нема промене у рачуноводственим политикама за 2022.годину

МСФИ 9: Финансијски инструменти

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ мења МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и мерење“. МСФИ 9 укључује ревидиране смернице за класификацију и процену финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка за мерење умањења вредности финансијске имовине.

Финансијска имовина и обавезе Друштва укључују потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, краткорочна финансијска улагања, готовину, обавезе према добављачима, примљене дугорочне и краткорочне зајмове који се мере по амортизованој вредности и испуњавају критеријуме утврђене у МСФИ 9 „Финансијски инструменти за вредновање“ по амортизовабној вредности.

МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

Сходно захтевима МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”, Друштво признаје приход када испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса робе или извршења услуге. Уговорена обавеза је испуњена када купац стекне контролу над робом или када уговорена обавеза проистекла из пружања услуге буде испуњена.

Утицај прве примене МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

Друштво је извршила анализу свих својих уговора са купцима и утицаја прве примене МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима.

На бази горе поменуте анализе, Друштво није утврдило материјално значајне разлике које проистичу из разлике у моделу евидентирања и вредновања Прихода од уговора са купцима по новом стандарду.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

3.2. Пословне промене у иностраној валути

Пословне промене у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у страниј валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2023	2022
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.

Рачуноводствена политика која се примењује од 1. јануара 2020. године

Финансијска имовина се класификује, приликом почетног признавања, и накнадно се вреднује по амортизованој вредности, фер вредности кроз остали резултат или фер вредност кроз биланс успеха.

Класификација финансијске имовине приликом почетног признавања зависи од карактеристика уговорених новчаних токова финансијске имовине и пословног модела управљања том имовином. Са изузетком потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања, Друштво иницијално вреднује финансијску имовину по фер вредности увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха) који су директно приписиви набавци или емитовању финансијске имовине. Потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања, или за које је Друштво применило практично изузеће, вреднују се по цени трансакције.

Накнадно мерење

За потребе накнадног вредновања, финансијска имовина се класификује у четири категорије:

- ✓ Финансијска имовина која се вреднује по амортизованој вредности (дужнички инструменти);
- ✓ Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (дужнички инструменти);

- ✓ Финансијска имовина која је опредељена да се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (власнички инструменти), и;

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованој вредности (дужнички инструменти)

Ова категорија представља најзначајнију финансијску имовину Друштва. Финансијска имовина се вреднује по амортизованој вредности под условом да су испуњена оба следећа услова:

- ✓ Циљ пословног модела управљања имовином јесте наплата уговорених новчаних токова, и
- ✓ Уговорени услови доводе до новчаних токова на одређене датуме који представљају само плаћање главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Финансијска имовина се накнадно вреднује уз коришћење метода ефективне каматне стопе и предмет је обезвређења. Добици и губици се признају у биланс успеха у моменту престанка признавања, модификације или обезвређења. Финансијска имовина која се вреднује по амортизованој вредности обухвата потраживања од купаца, кредити (укључујући и дугорочне стамбене кредите запосленима) и друга краткорочна потраживања.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (дужнички инструменти)

Друштво вреднује дужничке инструменте по фер вредности кроз остали резултат под условом да су испуњена оба следећа услова:

- ✓ Циљ пословног модела управљања имовином јесте наплата уговорених новчаних токова и продаја, и
- ✓ Уговорени услови доводе до новчаних токова на одређене датуме који представљају само плаћање главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Друштво обрачунава приход од камате, ефекте курсних разлика, обезвређење и укидање обезвређења и признаје их у биланс успеха на исти начин као и у случају финансијске имовине која се вреднује по амортизованој вредности. Остатак промене у фер вредности се признаје у осталом резултату. Приликом престанка признавања, кумулирани износ промене у фер вредности (признат у осталом резултату) се рекласификује у биланс успеха.

Финансијска имовина која је опредељена да се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (власнички инструменти)

Приликом почетног признавања, Друштво може одабрати да власничке инструменте неопозиво класификује као финансијску имовину која се вреднује по фер вредности кроз остали резултат. Класификација се опредељује на нивоу појединачног финансијског инструмента.

Добици и губици на ове инструменте се никада не рекласификују у биланс успеха. Приходи од дивиденди се признају у билансу успеха у моменту када је установљено право Друштва на наплату, изузев када Друштво остварује корист

од ове накнаде у виду повраћаја дела набавне вредности финансијске имовине, и у том случају, ови добити се признају у осталом резултату. Власнички инструменти ове категорије нису предмет обезвређења.

Друштво је неопозиво одабрало да своје власничке инструменте (учешћа у капиталу осталих правних лица) класификује у ову категорију.

У случају власничких инструмената који нису котирају на берзи, у ограниченим околностима њихова набавна вредност може бити одговарајућа процена фер вредности. Ово може бити случај када није доступно довољно скоријих информација неопходних за утврђивање фер вредности, или када постоји широк спектар могућих вредновања фер вредности, а набавна вредност представља најбољу процену фер вредности у оквиру тог спектра.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха

Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха укључује финансијску имовину која се држи ради трговине, финансијске деривате (осим ако су опредељена као ефективни хеџинг инструмент), имовину која је опредељена по фер вредности приликом почетног призивања или је обавезно њено вредновање по фер вредности кроз биланс успеха, и финансијску имовину са новчаним токовима који нису само плаћања главнице и камате на неизмирен износ главнице. Финансијска имовина се класификује као она која се држи ради трговине ако је прибављена са циљем продаје или поновне куповине у блиској будућности.

Промене у фер вредности ове финансијске имовине се признаје у билансу успеха.

Обезвређење финансијске имовине

Друштво признаје обезвређење финансијске имовине за очекивани кредитни губитак („ЕЦЛ“) за све дужничке инструменте који се не вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

За потраживања од купаца и уговорну имовину, Друштво примењује практично решење (поједностављени приступ) приликом обрачуна ЕЦЛ. С тим у вези, Друштво не прати промене у кредитном ризику, већ признаје обезвређење на основу ЕЦЛ током целог животног века на сваки дан извештавања. За ове потребе, Друштво примењује „матрицу за одређивање резервисања“ („провисион матрих“) која се заснива на историјском искуству Друштва у погледу кредитног губитка, коригован за податке о будућим догађајима („форвард – лоокинг информатион“) у мери у којој је то релеватно.

Финансијска имовина се отписује када не постоји разумно очекивање у погледу наплате уговорених новчаних токова. Отпис има третман престанка признавања финансијске имовине.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво не може да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси директор Друштва.

Рачуноводствена политика примењива до 1. јануара 2020. године

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним

роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Друштво има учешћа у капиталу правних лица која обухватају улагања у акције правних лица и банака. Ова улагања су вреднована по фер вредности, као хартије од вредности расположиве за продају. Ефекат промена вредности учешћа у капиталу, књиговодствено се обухвата преко ревалоризационих резерви Друштва. Учешћа у капиталу за које не постоји активно тржиште вреднована су по набавној вредности.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другога. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених кредитних губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 60 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Руководство Друштва.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гоодвилл, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2023. %	Процењени век трајања у годинама	2022. %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти	1.3-2.5	40-80	1.3-2.5	40-80
Компјутерска опрема	15-20	5-7	15-20	5-7
Моторна возила	12.5-20	5-8	12.5-20	5-8
Намештај и остала опрема	12.5-20	5-8	12.5-20	5-8

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

3.6. 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.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.7. Лизинг

По основу уговора о лизингу Друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп пословног простора углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Друштва по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет

запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Друштво може, на предлог синдиката, донети одлуку о исплати јубиларних награда.

Према процени руководства Друштва, износ резервисања по основу отпремнина на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2022. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу емитованих акција, резерве, акумулирани резултат.

Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Друштва.

3.10. Приходи

Рачуноводствене политике које су у примени од 01.јануара 2021.године

Приходи настају током редовних активности и обухватају приходе од уговора с купцима у вези са продајом добара и услуга, приходе по основу лизинга камате, ауторске накнаде и приходе од дивиденди.

Признавање прихода од уговора с купцима врши се у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга. Поступак признавања прихода од уговора с купцима подразумева следеће фазе:

- ✓ Идентификовање уговора са купцем
- ✓ Идентификовање уговорне обавезе
- ✓ Идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције
- ✓ Алокација цене трансакције на уговорне обавезе
- ✓ Признавање прихода

Признавање прихода се врши у моменту преноса уговорених добара И услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима или услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњења уговорних обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза.

Услови за признавање прихода су да су уговорне стране одобриле уговор; затим да се могу утврдити њихова права и обавезе по основу купопродајног уговора; да се могу утврдити услови И рокови плаћања за добра, односно услуге; да уговор има комерцијални карактер И да постоји извесност наплате накнаде за уступљена добра односно извршене услуге. Приход се признаје у одређеном тренутку или сукцесивно током времена.

Признавање прихода се врши у одређеном тренутку када се контрола над добрима, односно потенцијалне користи И ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца и када их је купац прихватио.

Признавање прихода током времена се врши онда када се контрола над уговореним добрима И услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода.

Уколико се купцу даје попуст, за износ попушта се умањују приходи.

У случају да купопродајни уговор садржи одређене опције којима се дају додатне погодности за купца, врши се умањење прихода који се признаје за процењени износ искоришћавања опције.

Када се продаја врши уз давање гаранције, приход се умањује за процењене будуће издатке по основу гаранције.

Када се продаја добара врши уз давање права купцу на њихов повраћај, признавање прихода се врши у нето износу, односно укупан износ прихода се умањује за процењени износ повраћаја добара.

Рачуноводствене политике које су у примени до 1.јануара 2022. године

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.11. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.12. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство 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, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено EUR и USD. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције. У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2023. године:

У хиљадама 000	EUR	USD	РСД	Укупно
Потраживања по основу продаје	14,354	-	63,460	77,815
Друга потраживања	-	-	45,591	45,591
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	4,256	4,256
Готовински еквиваленти и готовина				
Укупно	14,354	-	113,307	127,662
Дугорочне обавезе	189,064	-	11,949	204,580
Краткорочне финансијске обавезе	65,908	-	86,693	152,601
Обавезе из пословања	28,286	-	262,013	290,299
Друге обавезе	-	-	483	483
Укупно	283,258	-	361,138	647,963
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2023.	(268,904)	(247,831)	(520,301)	

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само не намирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима јачања динара у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути далеко веће од потраживања у истој.

у РСД 000

	Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2023.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса 10 %	
	Средства	Обавезе	10%	(10%)
USD	-			
EUR	14,354	283,258	(26,890)	26,890
	14,354	283,258	(26,890)	26,890

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносна обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита од банке. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излаже Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2023. године, обавеза по кредиту је била са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавеза по кредиту са променљивим каматним стопама била је изражена у страниј валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (EUR).

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

	2023
Инструменти са фиксном каматном стопом	
Финансијска средства	168,469
Финансијске обавезе	379,344
Инструменти са варијабилном каматном стопом	
Финансијска средства	-
Финансијске обавезе	186,542

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и финансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносно позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	<u>2023</u>
Финансијска средства	
<i>Некаматносна и каматносна са фиксном к.с.</i>	
Потраживања по основу продаје	103,890
Друга потраживања	40,873
Краткорочни финансијски пласмани	4,256
Готовински еквиваленти и готовина	19,450
	<u>168,469</u>
<i>Каматносна - варијабилан к.с.</i>	
	<u>-</u>
	<u>168,469</u>
Финансијске обавезе	
<i>Некаматносне и каматносне са фиксном к.с.</i>	
Дугорочне обавезе	(39,447)
Краткорочне финансијске обавезе	(135,834)
Обавезе из пословања	(203,687)
Друге обавезе	(376)
	<u>(379,344)</u>
<i>Каматносне- варијабилан к.с.</i>	
Дугорочне обавезе	(139,707)
Краткорочне финансијске обавезе	(46,835)
	<u>(186,542)</u>
	<u>(565,886)</u>
Гап ризика промене каматних стопа	<u>(186,542)</u>

	Повећање од 1 % поена	Смањење од 1% поена
	<u>2023</u>	<u>2023</u>
Ефекат на резултат	(1,865)	1,865

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 19.450. хиљада .

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2023. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Потраживања по основу продаје	77,815	-	-	77,815
Друга потраживања	45.590	-	-	45.590
Краткорочни финансијски пласмани	-	4.256	-	4,256
Готовински еквиваленти и готовина	57.578	-	-	57.578
Укупно	180,983	4,256	-	174.434
Дугорочне обавезе	-	-	202.796	202.796
Краткорочне финансијске обавезе	-	154.383	-	154.383
Обавезе из пословања	290,229	-	-	290,229
Друге обавезе	483	-	-	483
Укупно	279.987	154.383	202.796	647.891
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2023.	109.809	150.127	202.796	462.732

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2023
Купци у земљи	63,460
Купци у иностранству	
- Евро зона	14.354
- Остали	-
Укупно	77,815

4.4. Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а акционарима обезбедило дивиденде. Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Друштво може да размотри следеће опције: корекција исплата дивиденди акционарима, враћање капитала акционарима, издавање нових акција или продаја средстава како би се смањила дуговања.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

	2023	2022
Укупне обавезе (без капитала)	674,002	579,005
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	57,578	19,450
Нето дуговање	616,424	559,555
Укупан капитал	449,534	401,679
Коефицијент задужености	1,37	1.39

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	72,217	21.402
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
Укупно	72,217	21.402

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	829,848	683.565
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	109,892	99.437
Укупно	<u>939,740</u>	<u>783.002</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи по основу условљених донација	-	24
Укупно	<u>-</u>	<u>24</u>

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Остали пословни приходи	4	32.915
Укупно	<u>4</u>	<u>32.915</u>

9. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	428	791
Укупно	<u>428</u>	<u>791</u>

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	694	7
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	<u>673</u>	<u>(3.218)</u>
Укупно	<u>21</u>	<u>(3.211)</u>

11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Набавна вредност продате робе	<u>76,660</u>	<u>21.182</u>
Укупно	<u>76,660</u>	<u>21.182</u>

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Набавка материјала	<u>-</u>	<u>-</u>
Трошкови материјала за израду	568,624	508.545
Трошкови осталог материјала (режијског)	11,778	9.555
Трошкови горива и енергије	50,993	32.030
Трошкови резервних делова	1,811	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	526	20
Укупно	<u>633,733</u>	<u>550.150</u>

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	<u>105,350</u>	<u>90.355</u>
Трошкови пореза и доприноса на зараде и	-	-
накнаде зарада на терет послодавца	15,765	14.389
Трошкови накнада по уговору о делу	371	1.648
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	546	2.911
Остали лични расходи и накнаде	3,253	5.192
Укупно	<u>125,285</u>	<u>114.495</u>

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		
У хиљадама РСД	2023	2022
Трошкови транспортних услуга	14,323	11.621
Трошкови услуга одржавања	9,190	5.805
Трошкови закупнина	956	845
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	453	15
Трошкови осталих услуга	13,375	12.073
Укупно	38,298	30.359
15. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		
У хиљадама РСД	2023	2022
Трошкови амортизације	53,885	56.696
Укупно	53,885	56.696
16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		
У хиљадама РСД	2023	2022
Трошкови непроизводних услуга	3.936	2.840
Трошкови репрезентације	4.226	4.463
Трошкови чланарина	31	546
Трошкови премија осигурања	3.194	4.249
Трошкови платног промета	1.154	1.010
Трошкови пореза	784	1.115
Трошкови доприноса	1	76
Остали нематеријални трошкови	3.622	1.470
Укупно	16.947	15.769
17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи од камата (од трећих лица)- Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	849	746
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	593	862
Укупно	1.442	1.608

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Расходи камата (према трећим лицима)	16.931	9.834
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	964	573
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	369	762
Остали финансијски расходи	2.692	1.610
Укупно	20.957	12.779

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	7.622	6.100
Добици од продаје материјала	670	3.988
Вишкови	418	3.156
Наплаћена отписана потраживања	1.000	922
Приходи од смањења обавеза	231	9.637
Остали непоменути приходи	6.961	9.112
Укупно	16.901	32.915

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Губици по основу расходовања и продаје		
нематеријалне имовине, некретнина, постројења и		
опреме		-
Губици од продаје материјала	54	950
Мањкови	325	783
Расходи по основу расходовања залиха	111	4,584
Остали непоменути расходи	6.891	3.036
Укупно	7.381	9.353

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	591	22
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(122)	(2.047)
Укупно	469	(2.025)

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**(а) Компоненте пореза на добитак**

У хиљадама РСД	2023	2022
Порески расход периода	10.219	5.061
Одложени порески расходи (приходи) периода		
Укупно	10.219	5.061

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Софтвер	Остала НУ	Укупно
Набавна вредност			
Стање на 01.01.2023.		7	4,077
Расходовање	4,070	-	-
Стање на 31.12.2023.	4,070	7	4,077
Укумулирана исправка вредности			
Стање на 01.01.2023.		7	4,077
Расходовање	4,070	-	-
Амортизација текуће године	-	-	-
Стање на 31.12.2023.	-	-	-
Садашња вредност на 31.12.2023.	-	-	-
Садашња вредност на 31.12.2022.	-	-	-

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

U hiljadama RSD	Zemљиште	Gradjevinski	Postrojenja i	NPO uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	oprema	oprema u pripremi	postrojenja i oprema	Avansi za nekretnine,	Ukupno
Nabavna vrednost									
Stanje na dan 1. januara 2023.	12,697	219,919	487,603	50,734	122,403	3,623	896,979		
Povećanja u toku godine	-	-	-	-	27,254	-	27,254		27,254
Prenos sa investicija u toku	-	43,150	47,300	-	(91,261)	-	(811)		(811)
Otuđeno u toku godine	-	-	(8,484)	-	-	-	(8,484)		(8,484)
Prebacivanje sa 15	-	-	-	-	-	196,528	196,528		196,528
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	(39,965)	(39,965)		(39,965)
Nekr.i oprema uzeta u lizing	-	-	-	-	-	-	-		-
Stanje na 31. decembra 2023	12,697	263,069	526,419	50,734	58,396	160,186	1,071,501		
Akumulirana ispravka vrednosti									
Stanje 1. januara 2023.	-	19,845	255,007	20,294	-	-	295,146		
Amortizacija tekuće godine	-	5,783	37,955	10,146	-	-	53,884		
Smanjenje- IFRS 16	-	-	-	-	-	-	-		-
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-	-	(6,509)	-	-	-	(6,509)		(6,509)
Stanje na 31. decembra 2023.	-	25,628	286,453	30,440	-	-	338,810		
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2023.	12,697	237,441	239,966	20,294	58,396	160,186	728,980		
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2022. godine	12,697	200,074	232,596	30,439	122,403	3,623	601,833		

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.

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 2020. године призната по поменутој вредности умањеној за исправку вредностим, а вредност је у наредним годинама умањена за текућу амортизацију.

Друштво има уписану хипотеку над делом објеката на катастарској парцели број 3309/8 у Параћину, као обезбеђење за кредит узет од Адико банке на 1.300.000 еур.

25. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	175.298	172.273
Недовршена производња	2.340	1.647
Готови производи	8.721	9.394
Роба	2.810	2.408
Плаћени аванси за залихе и услуге	13.506	12.207
Укупно	202.675	197.929

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2023	2022
Купци у земљи	63.460	99.413
Купци у иностранству	14.354	4.477
Укупно	77.814	103.890

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2023	2022
Потраживања од запослених	2.971	3.396
Потраживања од државних органа и организација	5.695	11.361
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	187	328
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	36.737	37.477
Потраживања за порез на додату вредност		134
Укупно	45.590	52.696

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Остали краткорочни финансијски пласмани	4.256	4.256
Укупно	4.256	4.256

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2023	2022
Текући (пословни) рачуни	18.765	7.099
Благајна		12
Девизни рачун	38.813	12.339
Укупно	57.578	19.450

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Унапред плаћени трошкови		-
Остала активна временска разграничења	1.116	630
Укупно	<u>1.116</u>	<u>630</u>

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Акцијски капитал	44.000	44.000
Статутарне и друге резерве	56.403	56.403
Нераспоређени добитак ранијих година	301.276	282.614
Нераспоређени добитак текуће године	47,856	18.662
Укупно	<u>449,536</u>	<u>401.679</u>

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	192,631	156.155
Обавезе по основу финансијског лизинга	10.966	21.688
Остале дугорочне обавезе	983	1.311
Укупно	<u>204,580</u>	<u>179.154</u>

34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	60.538	72.084
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	71.513	90.300
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	10.722	10.484
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.827	9.801
Укупно	152,601	182.669

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Примљени аванси, депозити и кауције	17,201	687
Укупно	17,201	687

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2023	2022
Добављачи у земљи	251.139	184.946
Добављачи у иностранству	21.959	13.021
Остале обавезе из пословања		5.720
Укупно	273.098	203.687

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.239	5.565
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.711	2.638
Обавезе према запосленима	435	212
Обавезе према физичким лицима за накнаде по Уговорима	-	90
Остале обавезе	48	73
Укупно	15.431	8.578

38. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	113	224
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	2	7
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	(5.527)	2.309
Обавезе за порез из резултата	4.746	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.535	1.422
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге Дажбине	19	142
Укупно	(889)	4.104

39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2023	2022
Унапред обрачунати трошкови	4.674	126
Остала пасивна временска разграничења	-	
Укупно	4.674	126

40. **ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

У хиљадама РСД	2023	2022
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко		
Пословање	1.947	1.890
Укупно	1.947	1.890

41. **ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА**

IZVEŠTAJ

-AKTIVNI SUDSKI PREDMETI ZAKLJUČNO SA 31.12.2023. GODINE-

TUŽENI	TUŽILAC	VRSTA, OSNOV I VREDNOST SPORA	SUD I BROJ PREDMETA	STATUS PREDMETA
<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Fizičko lice	radni spor i to zbog neisplaćenog uvećanja zarade i troškova prevoza, vrednost spora: 491.300,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem P1 322/22	Održano pripremno ročište, usvojeni dokazni predlozi. Izvedeni svi dokazi, osim uvida u nalaz i mišljenje veštaka i saslušanje veštaka.
<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	LOKI INOX VRŠAC;	Parnica po prigovoru protiv Rešenja o izvršenju, radi duga, vrednost spora: 1.826.085,28 dinara	Privredni sud u Kragujevcu, pod brojem 3P 463/22	Tužbeni zahtev zahtev delimično usvojen, predmet je u Privrednom apelacionom sudu po žalbi tuženika.
<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Fizičko lice	Radni spor zbog neisplaćenog uvećanja zarade i troškova prevoza i toplog obroka, vrednost spora: 40.000,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem P1 287/22	Rešen Poravnanjem, kojim je umanjen iznos troškova i naknade zarade koja pripada tužilji, uz istovremenu naknadu troškova i drugih dugovanja koji pripadaju tuženiku.
<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Fizičko lice	Radni spor, poništaj Rešenja o otkazu ugovora o radu i naknada štete zbog otkaza, vrednost spora: 220.863,12 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 292/19 - P1 68/23	Usvojena je naša žalba, zbog čega je postupak vraćen u prvi stepen na ponovno odlučivanje. U ponovljenom prvostepenom postupku sud odbio tužbeni zahtev, dok je suportna strana, na takvu presudu uložila žalbu, te je predmet u nesvršenoj fazi drugostepenog postupka.

<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Fizičko lice	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 500,000,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 103/23	Prekid postupka, do odluke po Reviziji izjavljenoj Vrhovnom sudu.
<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Fizičko lice	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 500,000,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 98/23	Prekid postupka, do odluke po Reviziji izjavljenoj Vrhovnom sudu.
<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Prekršaj, zbog nevršenja redovne šetomesečne kontrole spoljne i unutrašnje hidrantske mreže	Prekršajni sud u Paraćinu, pod brojem 1PR 1358/22	U toku, sa zakazanim ročištem 01.03.2024. godine.

Goran Mitrović	<u>AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN</u>	Postupak izvršenja pred Javnim izvršiteljem, radi naplate novčanog duga na ime parničnih troškova postupka, vrednost glavnog duga bez troškova: 19.500,00 dinara	Javni izvršitelj Ivan Jezdović, pod brojem II 524/23	U toku je sprovođenje Rešenja o troškovima u iznosu od 29.922,01 dinara na zaradi izvršnog dužnika.
----------------	---	--	--	---

(b) **Хипотеке**

Као што је обелодањено у оквиру Напомене број 24, Друштво има уписану хипотеку на делу објеката прехранбене индустрије и трафоа на катастарској парцели број 3309/8 КО Параћин-Град на име обезбеђења Уговора о кредиту добијеног Адико банке

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво није имало материјално значајних догађаја након датума биланса.

У Параћину, 16.априла 2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Име и презиме, функција

Марија С



Законски заступник

Зоран Вихић

Име и презиме, функција



**ČOKOLEND AD, PARAĆIN
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2023. GODINU**

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Strana

1 – 4

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA ČOKOLEND AD, PARAĆIN

Kvalifikovano mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja „Čokolend“ a.d., Paraćin (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilansa uspeha, izveštaja o ostalom rezultatu, izveštaja o tokovima gotovine i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, osim za moguće efekte pitanja opisanih u odeljku *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, priloženi finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju Društva na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za kvalifikovano mišljenje

- Kao što je obelodanjeno u Napomenama 26 i 27 uz finansijske izveštaje, sa stanjem na dan 31. decembra 2023. godine, Društvo je u svojim poslovnim knjigama iskazalo potraživanja od prodaje u iznosu od RSD 77,814 hiljada, kao i ostala potraživanja u iznosu od RSD 45,590 hiljada. Analizom starosne strukture pomenutih potraživanja, utvrdili smo da deo potiče iz ranijih perioda i da postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti potraživanja. Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2023. godinu, usled nedostataka u informacionom sistemu, Društvo nije bilo u mogućnosti da prikupi sve relevantne informacije neophodne za obračun matrice očekivanih kreditnih gubitaka i utvrdi tačan iznos obezvređenja potraživanja od prodaje. Shodno prethodno navedenom, Društvo nije postupilo u skladu sa *MSFI 9 – Finansijski instrumenti*, i nije priznalo očekivane kreditne gubitke za potraživanja od prodaje. U postupku revizije godišnjih finansijskih izveštaja, uvidom u raspoloživu dokumentaciju, nismo bili u mogućnosti da putem alternativnih revizijskih postupaka utvrdimo potencijalne efekte koje bi ova pitanja mogla imati na finansijske izveštaje Društva za 2023. godinu.

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

Skretanje pažnje

Kao što je detaljnije obelodanjeno u Napomenama 24. i 41. uz finansijske izveštaje Društvo ima potencijalne obaveze u vidu uspostavljenih vanskudskih hipoteka na nepokretnostima u vlasništvu Društva na katastarskoj parceli broj 3309/8 KO Paraćin Grad u korist banke.

Naše mišljenje nije modifikovano u vezi sa navedenim pitanjem.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA ČOKOLEND AD, PARAĆIN

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su određena u smislu naše revizije o finansijskim izveštajima u celini i u formiranju našeg mišljenja i o njima ne izražavamo zasebno mišljenje. Osim pitanja navedenog u pasusu *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, utvrdili smo da nema drugih ključnih revizijskih pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2023. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- ✓ informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2023. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- ✓ Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije;

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. Kao što je navedeno u odeljku izveštaja *Osnova za kvalifikovano mišljenje*, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo potencijalne efekte pomenutih pitanja na finansijske izveštaje društva. Shodno tome, nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li navedena pitanja mogu uticati na eventualno postojanje materijalno značajnih pogrešnih iskaza u Godišnjem izveštaju o poslovanju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA ČOKOLEND AD, PARAĆIN

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

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

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA ČOKOLEND AD, PARAĆIN

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

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

Partner na angažovanju u reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je licencirani ovlašćeni revizor Drago Indić

Beograd, 19. april 2024. godine



Drago Indić
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

ПИБ 102015476

Седиште ПАРАЋИН, БУРАБА БРАНКОВИЋА 11

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002				
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		730.096	601.833	620.706
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	24	728.980	601.833	620.706
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		250.137	212.771	217.305
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		239.966	232.596	275.421
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		78.691	152.844	126.820
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђин некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		160.186	772	1.160
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017			2.850	
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028	31	1.116		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		393.440	378.851	356.644
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	202.675	197.929	176.723
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		175.298	172.273	129.659
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		11.061	11.041	14.252
13	3. Роба	0034		2.810	2.408	2.417
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		10.286	12.207	30.395
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		3.220		
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	26	77.814	103.890	116.366
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		63.460	99.413	108.451
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		14.354	4.477	7.915

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	27	51.117	52.696	29.971
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045				
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		51.117	47.452	24.956
224	3. Потраживања по основу преллаћених осталих пореза и доприноса	0047			5.244	5.015
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	28	4.256	4.256	500
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				500
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		4.256	4.256	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	29	57.578	19.450	32.201
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31		630	883
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.123.536	980.684	977.350
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	40	1.947	1.890	1.890
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	32	449.536	401.679	383.017
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		44.000	44.000	44.000

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		56.403	56.403	56.403
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		349.133	301.276	282.614
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		301.276	282.614	254.528
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		47.857	18.662	28.086
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	33	204.580	179.154	245.449
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		204.580	179.154	245.449
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		203.597	177.843	245.449
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		983	1.311	
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		469.420	399.851	348.884
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	34	152.601	182.669	127.267
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		20.550	92.369	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		132.051	90.300	127.267
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	35	17.201	687	7.363
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	36	273.098	203.687	186.861
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	36	251.139	184.946	161.515
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		21.959	13.021	4.336
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			5.720	21.010
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.846	12.682	24.944

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	37,38	15.431	8.578	19.009
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	38	1.669	4.104	5.935
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		4.746		
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	39	4.674	126	2.449
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		1.123.536	980.684	977.350
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	40		1.890	1.890

у Жагари

дана 16.7. 2024 године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001			
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	5	1.012.410	802.008
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		72.217	21.402
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		72.217	21.402
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	6		
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		939.740	783.002
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		829.848	683.565
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		109.892	99.437
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	10	428	791
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	10	694	7
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	673	3.218
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		4	24
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013			
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	11	944.808	788.651
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	12	76.660	21.182
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	13	633.733	550.150
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		125.285	114.495
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		105.350	90.355
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.765	14.389
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	15	4.170	9.751
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		53.885	56.696
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	14		
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		38.298	30.359
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	16		
				16.947	15.769

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		67.602	13.357
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	17		
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		1.442	1.608
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	17		
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.442	1.608
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	18		
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		20.957	12.779
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034			
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		16.931	9.834
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		1.334	1.335
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		2.692	1.610
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		19.515	11.171
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	19		
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	20	16.901	32.915
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		7.381	9.353
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.030.753	836.531
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		973.146	810.783
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		57.607	25.748
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	21	469	
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	21		2.025
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		58.076	23.723

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	22		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		10.219	5.061
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	32	47.857	18.662
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Параћин

дана 16.7. 2027 године

Законски заступник

[Својеручни потпис]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	32		
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		47.857	18.662
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	I. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		47.857	18.662
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Лепак илу

дана 16.4. 2024 године

Законски заступник

Звонимир Бркић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)			
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3001	1.417.364	726.559
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3002	1.277.229	617.538
3. Примљене камате из пословних активности	3003	111.070	96.193
4. Остали приливи из редовног пословања	3004		
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)			
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3005	29.065	12.828
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3006	1.357.091	753.623
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	987.919	519.656
4. Плаћене камате у земљи	3008	59.459	16.992
5. Плаћене камате у иностранству	3009	116.768	115.321
6. Порез на добитак	3010	14.680	6.909
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3011		5.290
8. Остали одливи из пословних активности	3012	178.265	36.510
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3013		52.945
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3014	60.273	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)			
1. Продаја акција и удела	3015	8.484	400
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3016	8.484	400
3. Остали финансијски пласмани	3017		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3018		
5. Примљене дивиденде	3019		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)			
1. Куповина акција и удела	3020		214
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		
	3022		
	3023		
	3024		
	3025		
			214

Позиција 1	АОП 2	Износ	
		Текућа година 3	Претходна година 4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	8.484	186
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030	332.669	199.770
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032	222.587	197.270
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034	110.082	2.500
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037		
1. Откуп сопствених акција и удела	3038	363.298	185.643
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	204.889	68.855
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	53.407	82.645
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	94.280	
8. Исплаћене дивиденде	3045	10.722	34.143
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		14.127
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	30.629	
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.758.517	926.729
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	1.720.389	939.480
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	38.128	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052		12.751
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	19.450	32.201
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	57.578	19.450

у Параћин
дана 16.4.2024 године

Законски заступник



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07638876

Шифра делатности 1082

ПИБ 102015476

Назив АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН

Седиште ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА 11

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001	44.000	4010		4019		4028	56.403
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4003	44.000	4012		4021		4030	56.403
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	44.000	4014		4023		4032	56.403
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4007	44.000	4016		4025		4034	56.403
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	44.000	4018		4027		4036	56.403

Позиција	ОПИС 1	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	301.276	4055		4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	301.276	4057		4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	301.276	4059		4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	301.276	4061		4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	47.857	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	349.133	4063		4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥ 0		Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7+8+9) < 0
			АОП	10	
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073	401.679	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075	401.679	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	401.679	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	401.679	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	449.536	4090	

у Таракуму

дана 16.4. 2024 године

Законски заступник

Зоран В. Јолчић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Чоколенд а.д., Параћин
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ за
годину завршену 31. децембра 2023. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Фабрика чоколадних производа „Чоколенд“ а.д., 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: 07638876

ПИБ предузећа: 102015476

Према одлуци директора, а у смислу одредба Закона о рачуноводству („Сл.Гласник РС“, бр.62/2013, 30/2018 и 73/2019 – др.закон) Друштво је сврстано као средње правно лице.

На дан 31.12.2023. године Друштво има 114 запослена (претходне године 111 запослених).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као средње правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандард финансијског извештавања бр. 401-00-4980/2019-16 од 21. новембра 2019. године („Службени гласник РС“, бр. 92/2019), утврђен је

званичан превод МСФИ. Превод МСФИ који је утврдило и објавило Министарство чине Концептуални оквир за финансијско извештавање, основни текстови МРС, основни текстови МСФИ издати од Одбора за међународне рачуноводствене стандард ("IASB"), као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандард ("IFRIC") у облику у којем су издати, односно усвојени и који не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је саставни део стандард, односно тумачења.

Ови МСФИ, сходно наведеном решењу Министра финансија, почеће да се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2020. године.

Наведени превод МСФИ укључује све измењене и нове МРС, МСФИ и тумачења, који су ступили на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године и раније, односно који се примењују од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2018. године.

Кључни нови стандарди и тумачења који званично ступају на снагу 1. јануара 2020. године су:

- МСФИ 9 "Финансијски инструменти" – стандард дефинише три нове категорије за класификацију И мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат И финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. МСФИ 9 уводи ревидиран модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних гуитака, а не на прошлим губицима И замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака". У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредности финансијске имовине одмерава се на један од два начина:
 - Модел дванаестомесечних очекиваних кредитних губитака
 - Модел очекиваних кредитних губитака током века трајања инструмента.
- МСФИ 15 "Приходи од уговора са купцима" – успоставља свеобухватан оквир за признавање прихода И замењује постојећа упутства за признавање прихода, укључујући МРС 18 "Приходи", МРС 11 "Уговори о изградњи" И ИФРИЦ 13 "Програми награда за лојалне купце". МСФИ 15 прописује да се приходи признају у износу који одражава накнаду на коју ентитет очекује да ће имати права у замену за пренос добара или услуга купцу. Принципи из МСФИ 15 пружају више структуриран приступ одмеравању И признавању прихода.

Решењем Министра финансија Републике Србије о утврђивању превода Међународних стандард финансијског извештавања бр. 401-00-4351/2020-16 од 10. септембра 2020. године ("Службени гласник РС", бр. 123/2020), утврђен је званичан превод МСФИ. Нови стандард И тумачење чија примена званично почиње да се примењује за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године је:

- МСФИ 16 "Лизинг" – стандард има за циљ да обезбеди да и корисници и даваоци лизинга пружају релевантне информације на начин који

веродостојно одражава предметне трансакције. Стандард се примењује на све облике лизинга укључујући лизинг имовине са правом коришћења уређене уговорима о подзакупу осим:

- Лизинга који се односи на истраживање или коришћење минерал, нафте, природног гаса И сличних необновљивих ресурса;
- Лизинга који се односе на биолошка средства из делокруга МРС 41 "Пољопривреда" која држи корисник лизинга;
- Уговора о концесијама за пружање услуга из делокруга ИФРИЦ 12 "Уговори о концесији за пружање услуга";
- Лиценци којима давалац лизинга уступа право коришћења интелектуалне својине а које су у делокругу МСФИ 15 "Приходи од уговора са купцима" И
- Права која држи корисник лизинга на основу лиценцих уговора из делокруга МРС 38 "Нематеријална имовина" као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти И ауторска права.

Корисник лизинга може да одабере да не примењује поменути стандард за краткорочни лизинг И лизинг чији је предмет имовина мале вредности.

Кључна новина коју уводи овај стандард односи се на обавезу корисника лизинга – закупца да призна имовину И обавезе по свим облицима лизинга. Почетком примене овог стандард, корисници ће имати обавезу да пословне лизинге прикажу у својим билансима уз потпуну ретроактивну примену. Алтернатива овом је да се подаци за претходне године не коригују, али да се кумулативно коригују ефекти преласка на нови стандард.

Нови стандард се може примењивати И приликом састављања финансијских извештаја на дан 31. децембра 2020. године уз обелодањивање одговарајућих информација у Напоменама уз финансијске извештаје.

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ на начин како је то дефинисано одредбама МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

2.2. Правила процењивања

Чоколенд а.д., Параћин

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције:

- Финансијски инструменти по фер вредности кроз биланс успеха се вреднују по фер вредности,
- Финансијска средства расположива за продају се вреднују по фер вредности,
- Деривативни финансијски инструменти се вреднују по фер вредности,
- Инвестиционе некретнине вредноване по фер вредности,
- Биолошка средства вреднована по фер вредности, умањеној за трошкове продаје.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

2.5. Промене у рачуноводственим политикама

Чоколенд а.д., Параћин

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

Нема промене у рачуноводственим политикама за 2022.годину

МСФИ 9: Финансијски инструменти

МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ мења МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и мерење“. МСФИ 9 укључује ревидиране смернице за класификацију и процену финансијских инструмената, као и нови модел очекиваног кредитног губитка за мерење умањења вредности финансијске имовине.

Финансијска имовина и обавезе Друштва укључују потраживања од купаца, остала краткорочна потраживања, краткорочна финансијска улагања, готовину, обавезе према добављачима, примљене дугорочне и краткорочне зајмове који се мере по амортизованој вредности и испуњавају критеријуме утврђене у МСФИ 9 „Финансијски инструменти за вредновање“ по амортизованој вредности.

МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

Сходно захтевима МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”, Друштво признаје приход када испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса робе или извршења услуге. Уговорена обавеза је испуњена када купац стекне контролу над робом или када уговорена обавеза проистекла из пружања услуге буде испуњена.

Утицај прве примене МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима”

Друштво је извршила анализу свих својих уговора са купцима и утицаја прве примене МСФИ 15 “Приходи од уговора са купцима.

На бази горе поменуте анализе, Друштво није утврдило материјално значајне разлике које проистичу из разлике у моделу евидентирања и вредновања Прихода од уговора са купцима по новом стандарду.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања (“going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности.

3.2. Пословне промене у страниј валути

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позиције исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Друштва, као приходи/расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2023	2022
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство једног ентитета и финансијска обавеза или инструмент капитала другог ентитета.

Рачуноводствена политика која се примењује од 1. јануара 2020. године

Финансијска имовина се класификује, приликом почетног признавања, и накнадно се вреднује по амортизованој вредности, фер вредности кроз остали резултат или фер вредност кроз биланс успеха.

Класификација финансијске имовине приликом почетног признавања зависи од карактеристика уговорених новчаних токова финансијске имовине и пословног модела управљања том имовином. Са изузетком потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања, Друштво иницијално вреднује финансијску имовину по фер вредности увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха) који су директно приписиви набавци или емитовању финансијске имовине. Потраживања од купаца која не садрже значајну компоненту финансирања, или за које је Друштво применило практично изузеће, вреднују се по цени трансакције.

Накнадно мерење

За потребе накнадног вредновања, финансијска имовина се класификује у четири категорије:

- ✓ Финансијска имовина која се вреднује по амортизованој вредности (дужнички инструменти);
- ✓ Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (дужнички инструменти);

- ✓ Финансијска имовина која је опредељена да се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (власнички инструменти), и;

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованој вредности (дужнички инструменти)

Ова категорија представља најзначајнију финансијску имовину Друштва. Финансијска имовина се вреднује по амортизованој вредности под условом да су испуњена оба следећа услова:

- ✓ Циљ пословног модела управљања имовином јесте наплата уговорених новчаних токова, и
- ✓ Уговорени услови доводе до новчаних токова на одређене датуме који представљају само плаћање главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Финансијска имовина се накнадно вреднује уз коришћење метода ефективне каматне стопе и предмет је обезвређења. Добици и губици се признају у биланс успеха у моменту престанка признавања, модификације или обезвређења.

Финансијска имовина која се вреднује по амортизованој вредности обухвата потраживања од купаца, кредити (укључујући и дугорочне стамбене кредите запосленима) и друга краткорочна потраживања.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (дужнички инструменти)

Друштво вреднује дужничке инструменте по фер вредности кроз остали резултат под условом да су испуњена оба следећа услова:

- ✓ Циљ пословног модела управљања имовином јесте наплата уговорених новчаних токова и продаја, и
- ✓ Уговорени услови доводе до новчаних токова на одређене датуме који представљају само плаћање главнице и камате на неизмирени износ главнице.

Друштво обрачунава приход од камате, ефекте курсних разлика, обезвређење и укидање обезвређења и признаје их у биланс успеха на исти начин као и у случају финансијске имовине која се вреднује по амортизованој вредности. Остатак промене у фер вредности се признаје у осталом резултату. Приликом престанка признавања, кумулирани износ промене у фер вредности (признат у осталом резултату) се рекласификује у биланс успеха.

Финансијска имовина која је опредељена да се вреднује по фер вредности кроз остали резултат (власнички инструменти)

Приликом почетног признавања, Друштво може одабрати да власничке инструменте неопозиво класификује као финансијску имовину која се вреднује по фер вредности кроз остали резултат. Класификација се опредељује на нивоу појединачног финансијског инструмента.

Добици и губици на ове инструменте се никада не рекласификују у биланс успеха. Приходи од дивиденди се признају у билансу успеха у моменту када је установљено право Друштва на наплату, изузев када Друштво остварује корист

од ове накнаде у виду повраћаја дела набавне вредности финансијске имовине, и у том случају, ови добици се признају у осталом резултату. Власнички инструменти ове категорије нису предмет обезвређења. Друштво је неопозиво одабрало да своје власничке инструменте (учешћа у капиталу осталих правних лица) класификује у ову категорију.

У случају власничких инструмената који нису котирали на берзи, у ограниченим околностима њихова набавна вредност може бити одговарајућа процена фер вредности. Ово може бити случај када није доступно довољно скоријих информација неопходних за утврђивање фер вредности, или када постоји широк спектар могућих вредновања фер вредности, а набавне вредност представља најбољу процену фер вредности у оквиру тог спектра.

Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха

Финансијска имовина која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха укључује финансијску имовину која се држи ради трговине, финансијске деривате (осим ако су опредељена као ефективни хеџинг инструмент), имовину која је опредељена по фер вредности приликом почетног призивања или је обавезно њено вредновање по фер вредности кроз биланс успеха, и финансијску имовину са новчаним токовима који нису само плаћања главнице и камате на неизмирен износ главнице. Финансијска имовина се класификује као она која се држи ради трговине ако је прибављена са циљем продаје или поновне куповине у блиској будућности.

Промене у фер вредности ове финансијске имовине се признаје у билансу успеха.

Обезвређење финансијске имовине

Друштво признаје обезвређење финансијске имовине за очекивани кредитни губитак („ЕЦЛ“) за све дужничке инструменте који се не вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

За потраживања од купаца и уговорну имовину, Друштво примењује практично решење (поједностављени приступ) приликом обрачуна ЕЦЛ. С тим у вези, Друштво не прати промене у кредитном ризику, већ признаје обезвређење на основу ЕЦЛ током целог животног века на сваки дан извештавања. За ове потребе, Друштво примењује „матрицу за одређивање резервисања“ („провисион матрикс“) која се заснива на историјском искуству Друштва у погледу кредитног губитка, коригован за податке о будућим догађајима („форвард – лоокинг информатион“) у мери у којој је то релеватно.

Финансијска имовина се отписује када не постоји разумно очекивање у погледу наплате уговорених новчаних токова. Отпис има третман престанка признавања финансијске имовине.

Отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво не може да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси директор Друштва.

Рачуноводствена политика примењива до 1. јануара 2020. године

Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Друштва процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположиве за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства које се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположиве за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним

роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Код учешћа у капиталу постоји намера држања у неодређеном периоду. Ова учешћа могу бити продата у зависности од потреба за ликвидношћу или у случају промене тржишних цена.

Друштво има учешћа у капиталу правних лица која обухватају улагања у акције правних лица и банака. Ова улагања су вреднована по фер вредности, као хартије од вредности расположиве за продају. Ефекат промена вредности учешћа у капиталу, књиговодствено се обухвата преко ревалоризационих резерви Друштва. Учешћа у капиталу за које не постоји активно тржиште вреднована су по набавној вредности.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Кредити и потраживања, као и финансијска средства које се држе до доспећа, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених кредитних губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 60 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Руководство Друштва.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гоодвилл, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се могу капитализовати само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе.

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.5. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Друштво и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2023. %	Процењени век трајања у годинама	2022. %	Процењени век трајања у годинама
Грађевински објекти	1.3-2.5	40-80	1.3-2.5	40-80
Компјутерска опрема	15-20	5-7	15-20	5-7
Моторна возила	12.5-20	5-8	12.5-20	5-8
Намештај и остала опрема	12.5-20	5-8	12.5-20	5-8

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

3.6. 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.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Цену коштања недовршене производње и готових производа чине директни трошкови материјала и зарада и припадајући део општих трошкова производње. Недовршена производња и готови производи који се односе на конзумна биолошка средства и пољопривредне производе су вредновани по фер вредности. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

3.7. Лизинг

По основу уговора о лизингу Друштво се појављује као корисник лизинга. Друштво класификује лизинг као финансијски у случају када је уговором регулисано да се у основи сви ризици и користи по основу власништва над предметом лизинга преносе на корисника лизинга. Сви остали уговори о лизингу се класификују као уговори о оперативном лизингу.

Лизинг уговори који се односе на закуп пословног простора углавном представљају оперативни лизинг. Сва плаћања током године по основу оперативног лизинга, евидентирана су као трошак у билансу успеха, равномерно праволинијски током периода трајања лизинга.

Средства које се држе по основу уговора о финансијском лизингу се признају као средства Друштва по њиховој фер вредности или, ако је та вредност нижа, по садашњој вредности минималних лизинг рата, утврђених на почетку трајања уговора о лизингу. На дан биланса стања обавеза за лизинг је исказана по садашњој вредности минималних лизинг плаћања.

Лизинг рате су подељене на део који се односи на финансијски трошак и део који умањује обавезу по основу финансијског лизинга, тако да се постигне константна каматна стопа на преосталом делу обавезе. Финансијски трошак се исказује директно као расход периода.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет

запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Друштво може, на предлог синдиката, донети одлуку о исплати јубиларних награда.

Према процени руководства Друштва, износ резервисања по основу отпремнина на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2022. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу емитованих акција, резерве, акумулирани резултат.

Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Друштва.

3.10. Приходи

Рачуноводствене политике које су у примени од 01. јануара 2021. године

Приходи настају током редовних активности и обухватају приходе од уговора с купцима у вези са продајом добара и услуга, приходе по основу лизинга камате, ауторске накнаде и приходе од дивиденди.

Признавање прихода од уговора с купцима врши се у вредности очекиване накнаде на начин који одражава пренос одређених добара или услуга. Поступак признавања прихода од уговора с купцима подразумева следеће фазе:

- ✓ Идентификовање уговора са купцем
- ✓ Идентификовање уговорне обавезе
- ✓ Идентификовање права уговорних страна, односно цене трансакције
- ✓ Алокација цене трансакције на уговорне обавезе
- ✓ Признавање прихода

Признавање прихода се врши у моменту преноса уговорених добара И услуга на купца, односно у моменту када купац стекне контролу над добрима или услугама. Уколико дође до примања накнаде пре испуњења уговорних обавеза, примљена накнада се признаје као обавеза.

Услови за признавање прихода су да су уговорне стране одобриле уговор; затим да се могу утврдити њихова права и обавезе по основу купопродајног уговора; да се могу утврдити услови И рокови плаћања за добра, односно услуге; да уговор има комерцијални карактер И да постоји извесност наплате накнаде за уступљена добра односно извршене услуге. Приход се признаје у одређеном тренутку или сукцесивно током времена.

Признавање прихода се врши у одређеном тренутку када се контрола над добрима, односно потенцијалне користи И ризици повезани са њима пренети на купца у одређеном тренутку, односно када је физички извршен пренос добара на купца и када их је купац прихватио.

Признавање прихода током времена се врши онда када се контрола над уговореним добрима И услугама преноси на купца сукцесивно током уговором одређених периода.

Уколико се купцу даје попуст, за износ попушта се умањују приходи.

У случају да купопродајни уговор садржи одређене опције којима се дају додатне погодности за купца, врши се умањење прихода који се признаје за процењени износ искоришћавања опције.

Када се продаја врши уз давање гаранције, приход се умањује за процењене будуће издатке по основу гаранције.

Када се продаја добара врши уз давање права купцу на њихов повраћај, признавање прихода се врши у нето износу, односно укупан износ прихода се умањује за процењени износ повраћаја добара.

Рачуноводствене политике које су у примени до 1.јануара 2022. године

Приходи од продаје и пружања услуга

Приходи од продаје производа и робе се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал, за прираст основног стада и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје биолошких средстава, добици по основу продаје дугорочних хартија од вредности и учешћа у капиталу, добици од продаје материјала, наплаћена вредности и потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.11. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу расходовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје хартија од вредности и учешћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.12. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство 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, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(а) Ризик од промене курса страних валута

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено EUR и USD. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције. У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2023. године:

У хиљадама 000	EUR	USD	РСД	Укупно
Потраживања по основу продаје				
Друга потраживања	14,354	-	63,460	77,815
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	45,591	45,591
Готовински еквиваленти и готовина	-	-	4,256	4,256
Укупно	14,354	-	113,307	127,662
Дугорочне обавезе				
Краткорочне финансијске обавезе	189,064	-	11,949	204,580
Обавезе из пословања	65,908	-	86,693	152,601
Друге обавезе	28,286	-	262,013	290,299
Укупно	283,258	-	483	483
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2023.	(268,904)	(247,831)	(520,301)	

Друштво је осетљиво на промене девизног курса евра. Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Друштва на пораст и смањење од 10% курса динара у односу на дате стране валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само не намирена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово превођење на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима јачања динара у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Друштво има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути далеко веће од потраживања у истој.

у РСД 000

	Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2023.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса 10 %	
	Средства	Обавезе	10%	(10%)
USD	-	-	-	-
EUR	14,354	283,258	(26,890)	26,890
	<u>14,354</u>	<u>283,258</u>	<u>(26,890)</u>	<u>26,890</u>

(б) Ризик од промене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износивима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматносну имовину, приход Друштва и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа. Ризик Друштва од промена фер вредности каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених краткорочних и дугорочних кредита од банке. Кредити су примљени по променљивим каматним стопама и излаже Друштво каматном ризику токова готовине. Током 2023. године, обавеза по кредиту је била са варијабилном каматном стопом, која је везана за Еурибор. Обавеза по кредиту са променљивим каматним стопама била је изражена у страниј валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (EUR).

У следећој табели је приказана изложеност Друштва ризику промене каматних стопа:

2023

Инструменти са фиксном каматном стопом	
Финансијска средства	168,469
Финансијске обавезе	379,344
Инструменти са варијабилном каматном стопом	
Финансијска средства	-
Финансијске обавезе	186,542

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и финансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматоносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизирају нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу коју је у складу са пословном стратегијом Друштва.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	<u>2023</u>
Финансијска средства	
<i>Некаматоносна и каматоносна са фиксном к.с.</i>	
Потраживања по основу продаје	103,890
Друга потраживања	40,873
Краткорочни финансијски пласмани	4,256
Готовински еквиваленти и готовина	19,450
	<u>168,469</u>
<i>Каматоносна - варијабилан к.с.</i>	
	<u>-</u>
	<u>168,469</u>
Финансијске обавезе	
<i>Некаматоносне и каматоносне са фиксном к.с.</i>	
Дугорочне обавезе	(39,447)
Краткорочне финансијске обавезе	(135,834)
Обавезе из пословања	(203,687)
Друге обавезе	(376)
	<u>(379,344)</u>
<i>Каматоносне - варијабилан к.с.</i>	
Дугорочне обавезе	(139,707)
Краткорочне финансијске обавезе	(46,835)
	<u>(186,542)</u>
	<u>(565,886)</u>
Гап ризика промене каматних стопа	<u>(186,542)</u>

	Повећање од 1 % поена	Смањење од 1% поена
	<u>2023</u>	<u>2023</u>
Ефекат на резултат	(1,865)	1,865

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Друштво има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- Краткорочних и дугорочних кредита,

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 19.450. хиљада.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2023. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Потраживања по основу продаје	77,815	-	-	77,815
Друга потраживања	45.590	-	-	45.590
Краткорочни финансијски пласмани	-	4.256	-	4,256
Готовински еквиваленти и готовина	57.578	-	-	57.578
Укупно	180,983	4,256	-	174.434
Дугорочне обавезе	-	-	202.796	202.796
Краткорочне финансијске обавезе	-	154.383	-	154.383
Обавезе из пословања	290,229	-	-	290,229
Друге обавезе	483	-	-	483
Укупно	279.987	154.383	202.796	647.891
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2023.	109.809	150.127	202.796	462.732

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2023
Купци у земљи	63,460
Купци у иностранству	
- Евро зона	14.354
- Остали	-
Укупно	77,815

4.4. Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а акционарима обезбедило дивиденде. Да би очувало односно кориговало структуру капитала, Друштво може да размотри следеће опције: корекција исплата дивиденди акционарима, враћање капитала акционарима, издавање нових акција или продаја средстава како би се смањила дуговања.

Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Друштва и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2023. и 2022. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

	2023	2022
Укупне обавезе (без капитала)	674,002	579,005
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	57,578	19,450
Нето дуговање	616,424	559,555
Укупан капитал	449,534	401,679
Коефицијент задужености	1,37	1.39

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у приложеним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	72,217	21.402
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
Укупно	72,217	21.402

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	829,848	683.565
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	109,892	99.437
Укупно	939,740	783.002

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи по основу условљених донација	-	24
Укупно	-	24

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Остали пословни приходи	4	32.915
Укупно	4	32.915

9. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	428	791
Укупно	428	791

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

У хиљадама РСД	2023	2022
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	694	7
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	673	(3.218)
Укупно	21	(3.211)

11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Набавна вредност продате робе	76,660	21.182
Укупно	76,660	21.182

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	568,624	508.545
Трошкови осталог материјала (режијског)	11,778	9.555
Трошкови горива и енергије	50,993	32.030
Трошкови резервних делова	1,811	
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	526	20
Укупно	633,733	550.150

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	105,350	90.355
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15,765	14.389
Трошкови накнада по уговору о делу	371	1.648
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	546	2.911
Остали лични расходи и накнаде	3,253	5.192
Укупно	125,285	114.495

		2023	2022
14.	ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		
	У хиљадама РСД		
	Трошкови транспортних услуга	14,323	11.621
	Трошкови услуга одржавања	9,190	5.805
	Трошкови закупнина		
	Трошкови сајмова	956	845
	Трошкови рекламе и пропаганде	-	-
	Трошкови осталих услуга	453	15
	Укупно	13,375	12.073
		38,298	30.359
15.	ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		
	У хиљадама РСД		
	Трошкови амортизације	53,885	56.696
	Укупно	53,885	56.696
16.	НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		
	У хиљадама РСД		
	Трошкови непроизводних услуга	3.936	2.840
	Трошкови репрезентације	4.226	4.463
	Трошкови чланарина	31	546
	Трошкови премија осигурања	3.194	4.249
	Трошкови платног промета	1.154	1.010
	Трошкови пореза	784	1.115
	Трошкови доприноса	1	76
	Остали нематеријални трошкови	3.622	1.470
	Укупно	16.947	15.769
17.	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		
	У хиљадама РСД		
	Приходи од камата (од трећих лица)- Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	849	746
	Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		862
	Укупно	1.442	1.608

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД

	2023	2022
Расходи камата (према трећим лицима)	16.931	9.834
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	964	573
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	369	762
Остали финансијски расходи	2.692	1.610
Укупно	20.957	12.779

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	2023	2022
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	7.622	6.100
Добици од продаје материјала	670	3.988
Вишкови	418	3.156
Наплаћена отписана потраживања	1.000	922
Приходи од смањења обавеза	231	9.637
Остали непоменути приходи	6.961	9.112
Укупно	16.901	32.915

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2023	2022
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		-
Губици од продаје материјала	54	950
Мањкови	325	783
Расходи по основу расхоровања залиха	111	4,584
Остали непоменути расходи	6.891	3.036
Укупно	7.381	9.353

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2023	2022
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	591	22
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(122)	(2.047)
Укупно	469	(2.025)

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК*(а) Компоненте пореза на добитак*

У хиљадама РСД	2023	2022
Порески расход периода		
Одложени порески расходи (приходи) периода	10.219	5.061
Укупно	10.219	5.061

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Софтвер	Остала НУ	Укупно
Набавна вредност			
Стање на 01.01.2023.			
Расходовање	4,070	7	4,077
		-	-
Стање на 31.12.2023.	4,070	7	4,077
			-
Укумулирана исправка вредности			
Стање на 01.01.2023.			
Расходовање	4,070	7	4,077
Амортизација текуће године	-	-	-
	-	-	-
Стање на 31.12.2023.	-	-	-
			-
Садашња вредност на 31.12.2023.	-	-	-
			-
Садашња вредност на 31.12.2022.	-	-	-
			-

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

У хиљадама RSD

	Земљиште	Градјевински објекти	Постројења и опрема	НРО узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Некретнине, постројења и некретнине,	Аванси за постројења и опрему	Укупно
Набавна вредност							
Станје на дан 1. јануара 2023.	12,697	219,919	487,603	50,734	122,403	3,623	896,979
Повећања у току године	-	-	-	-	27,254	-	27,254
Пренос са инвестиција у току	-	43,150	47,300	-	(91,261)	-	(811)
Отуђено у току године	-	-	(8,484)	-	-	-	(8,484)
Пробацивање са 15	-	-	-	-	-	-	-
Затварање аванса	-	-	-	-	-	196,528	196,528
Некр.и опрема узета у лизинг	-	-	-	-	-	(39,965)	(39,965)
Станје на 31. децембра 2023	12,697	263,069	526,419	50,734	58,396	160,186	1,071,501
Акumulирана исправка вредности							
Станје 1. јануара 2023.	-	19,845	255,007	20,294	-	-	295,146
Амортизација текуће године	-	5,783	37,955	10,146	-	-	53,884
Смањење- IFRS 16	-	-	-	-	-	-	-
IV акумулирана у отуђеним средствима	-	-	(6,509)	-	-	-	(6,509)
Станје на 31. децембра 2023.	-	25,628	286,453	30,440	-	-	338,810
Садашња вредност на дан 31. децембра 2023.	12,697	237,441	239,966	20,294	58,396	160,186	728,980
Садашња вредност на дан 31. децембра 2022. године	12,697	200,074	232,596	30,439	122,403	3,623	601,833

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.

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 2020. године призната по поменутој вредности умањеној за исправку вредностим, а вредност је у наредним годинама умањена за текућу амортизацију.

Друштво има уписану хипотеку над делом објеката на катастарској парцели број 3309/8 у Параћину, као обезбеђење за кредит узет од Адико банке на 1.300.000 еур.

25. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	175.298	172.273
Недовршена производња	2.340	1.647
Готови производи	8.721	9.394
Роба	2.810	2.408
Плаћени аванси за залихе и услуге	13.506	12.207
Укупно	202.675	197.929

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2023	2022
Купци у земљи	63.460	99.413
Купци у иностранству	14.354	4.477
Укупно	77.814	103.890

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА
У хиљадама РСД

	2023	2022
Потраживања од запослених	2.971	3.396
Потраживања од државних органа и организација	5.695	11.361
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	187	328
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	36.737	37.477
Потраживања за порез на додату вредност		134
Укупно	45.590	52.696

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ
У хиљадама РСД

	2023	2022
Остали краткорочни финансијски пласмани	4.256	4.256
Укупно	4.256	4.256

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА
У хиљадама РСД

	2023	2022
Текући (пословни) рачуни	18.765	7.099
Благајна		12
Девизни рачун	38.813	12.339
Укупно	57.578	19.450

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

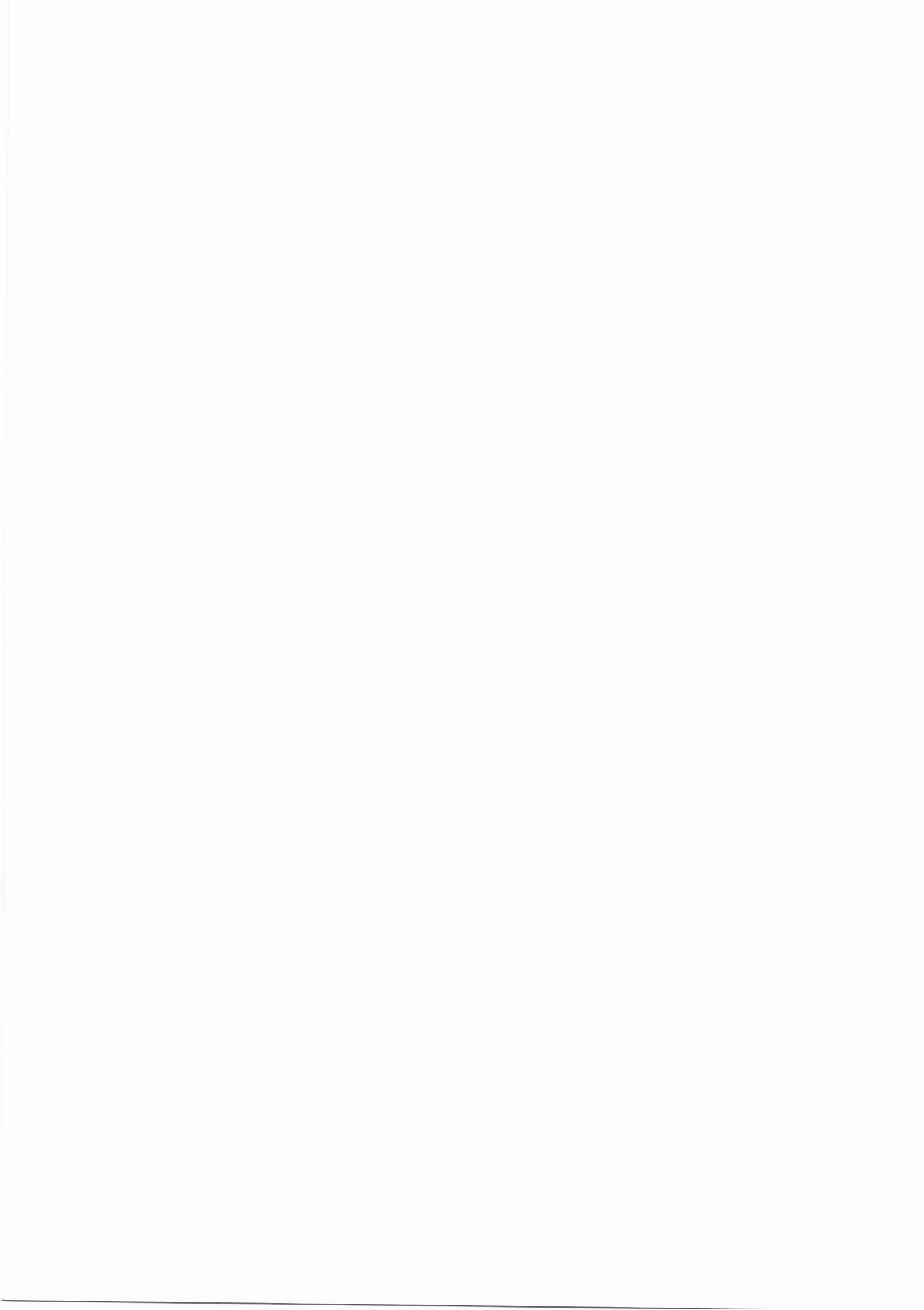
	2023	2022
У хиљадама РСД		
Унапред плаћени трошкови	1.116	-
Остала активна временска разграничења		630
Укупно	1.116	630

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

	2023	2022
У хиљадама РСД		
Акцијски капитал	44.000	44.000
Статутарне и друге резерве	56.403	56.403
Нераспоређени добитак ранијих година	301.276	282.614
Нераспоређени добитак текуће године	47.856	18.662
Укупно	449.536	401.679

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	2023	2022
У хиљадама РСД		
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	192.631	156.155
Обавезе по основу финансијског лизинга	10.966	21.688
Остале дугорочне обавезе	983	1.311
Укупно	204.580	179.154



34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	60.538	72.084
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	71.513	90.300
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	10.722	10.484
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.827	9.801
Укупно	152,601	182.669

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Примљени аванси, депозити и кауције	17,201	687
Укупно	17,201	687

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2023	2022
Добављачи у земљи	251.139	184.946
Добављачи у иностранству	21.959	13.021
Остале обавезе из пословања		5.720
Укупно	273.098	203.687

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.239	5.565
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	7.711	2.638
Обавезе према запосленима	435	212
Обавезе према физичким лицима за накнаде по Уговорима	-	90
Остале обавезе	48	73
Укупно	15.431	8.578

38. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2023	2022
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	113	224
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи	2	7
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	(5.527)	2.309
Обавезе за порез из резултата	4.746	
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.535	1.422
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге Дажбине	19	142
Укупно	(889)	4.104

39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2023	2022
Унапред обрачунати трошкови	4.674	126
Остала пасивна временска разграничења	-	
Укупно	4.674	126

40. **ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

У хиљадама РСД

	2023	2022
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко	-	-
Пословање	1.947	1.890
Укупно	1.947	1.890

41. **ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА**

IZVEŠTAJ

-AKTIVNI SUDSKI PREDMETI ZAKLJUČNO SA 31.12.2023. GODINE-

TUŽENI	TUŽILAC	VRSTA, OSNOV I VREDNOST SPORA	SUD I BROJ PREDMETA	STATUS PREDMETA
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	radni spor i to zbog neisplaćenog uvećanja zarade i troškova prevoza, vrednost spora: 491.300,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem P1 322/22	Održano pripremno ročište, usvojeni dokazni predlozi. Izvedeni svi dokazi, osim uvida u nalaz i mišljenje veštaka i saslušanje veštaka.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	LOKI INOX VRŠAC;	Parnica po prigovoru protiv Rešenja o izvršenju, radi duga, vrednost spora: 1.826.085,28 dinara	Privredni sud u Kragujevcu, pod brojem 3P 463/22	Tužbeni zahtev zahtev delimično usvojen, predmet je u Privrednom apelacionom sudu po žalbi tuženika.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	Radni spor zbog neisplaćenog uvećanja zarade i troškova prevoza i toplog obroka, vrednost spora: 40.000,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem P1 287/22	Rešen Poravnanjem, kojim je umanjen iznos troškova i naknade zarade koja pripada tužilji, uz istovremenu naknadu troškova i drugih dugovanja koji pripadaju tuženiku.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	Radni spor, poništaj Rešenja o otkazu ugovora o radu i naknada štete zbog otkaza, vrednost spora: 220.863,12 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 292/19 - P1 68/23	Usvojena je naša žalba, zbog čega je postupak vraćen u prvi stepen na ponovno odlučivanje. U ponovljenom prvostepenom postupku sud odbio tužbeni zahtev, dok je suprotna strana, na takvu presudu uložila žalbu, te je predmet u nesvršenoj fazi drugostepenog postupka.

AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 500,000,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 103/23	Prekid postupka, do odluke po Reviziji izjavljenoj Vrhovnom sudu.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 500,000,00 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 98/23	Prekid postupka, do odluke po Reviziji izjavljenoj Vrhovnom sudu.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Prekršaj, zbog nevršenja redovne šetomesečne kontrole spoljne i unutrašnje hidrantske mreže	Prekršajni sud u Paraćinu, pod brojem 1PR 1358/22	U toku, sa zakazanim ročištem 01.03.2024. godine.

Goran Mitrović	AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Postupak izvršenja pred Javnim izvršiteljem, radi naplate novčanog duga na ime parničnih troškova postupka, vrednost glavnog duga bez troškova: 19.500,00 dinara	Javni izvršitelj Ivan Jezdović, pod brojem II 524/23	U toku je sprovođenje Rešenja o troškovima u iznosu od 29.922,01 dinara na zaradi izvršnog dužnika.
----------------	--	--	--	---

(b) **Хипотеке**

Као што је обелодањено у оквиру Напомене број 24, Друштво има уписану хипотеку на делу објеката прехранбене индустрије и трафоа на катастарској парцели број 3309/8 КО Параћин-Град на име обезбеђења Уговора о кредиту добијеног Адико банке

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво није имало материјално значајних догађаја након датума биланса.

У Параћину, 16.априла 2024. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Име и презиме, функција

Маша С



Законски заступник

Име и презиме, функција

Корнелија Кривошевић

**АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА
„ЧОКОЛЕНД“**

Параћин,
улица Ђурађа Бранковића бр. 11

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ 2023.

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1	ПОСЛОВНО ИМЕ	ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА АД „ЧОКОЛЕНД“
	СЕДИШТЕ И АДРЕСА	ПАРАЋИН, БУРАЂА БРАНКОВИЋА БР.11
	МАТИЧНИ БРОЈ	07638876
	ПИБ	102015476
2.	Веб сајт и мејл адреса	www.cokolend.rs office@cokolend.rs
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	Основано је 09.04.1991.год регистар 1-1800-00
4.	Делатност(шифра и опис)	1082-производња какаа чоколаде и чоколадних производа
5.	Број запослених (просечан број у 2022год.)	111

6. Према Одлуци директора а у смислу одредаба Закона о рачуноводству друштво је сврстано по величини као средње правно лице.

7. Вредност основног капитала 44.000.000,00 дин
8. Број издатих обичних акција 25.000

8а. Подаци о хартијама од вредности

Подаци о акцијама
Број издатих акција 25.000
CFI код ESVUFR
Врста и класа хартије обичне акције гласе на име
Право из акција право на управњање
ISIN број RSCOKOE67932
Номинална вредност 1.760,00
Датум последње исплате дивиденде 07.05.2014

9. Повезана правна лица у 2022 години не постоје.

10. Адреса Ревизорске куће
која је ревидирала послед. ФИ Finexpertiza, Кнеза Милоша 90а, 11000
11000 Београд, Србија

11. Назив организованог тржишта
на које су укључене акције Београдска Берза
Омладинских бригада бр.1
11070 Нови Београд

I-а Опис пословних активности и организационих структура

1. Опис пословних активности

АД Чоколенд је основан 09.04.1991. године и један је од водећих домаћих произвођача кондиторских производа. Своју делатност обавља у Параћину, на адреси Бурађа Бранковића 11 где је и седиште компаније. Од 2015. године Чоколенд интензивно ради на проширењу производних капацитета, производног програма, одржању и повећању квалитета производа. Основни циљ је да запослени кроз ефикасне и ефективне процесе реализују врхунске производе који потпуно задовољавају купце и чија су последица изврсни финансијски и други резултати. Производња се обавља у три производна погона- погон чоколаде, погон крем бананице и погон кукурузног тортиља чипса, а у 2021. години почео са радом и погон за производњу бомбона, као и за производњу житних барова. Такође, Чоколенд је један од водећих произвођача приватних робних марки у земљи и окружењу. Наша визија је да будемо препознатљиви и да будемо синоним за компанију која послује у дослуху са потребама и жељама наших купаца .

2. Организациона структура

Опис организационе структуре садржи податке о организационој структури правног лица , начину на који се њим управља. Има директора , Одбор директора и скупштину. Друштво послује као јединствена целина без организационих делова. Према важећем закону о Привредним друштвима управљање је једнодомно.

II Приказ развоја , финансијског положаја и резултата пословања

Извештај Управе о реализацији усвојене пословне политике уз навођење случајева и разлога за одступање и других начелних питања која се односе на вођење послова.....

Управа је констатовала да се пословање обавља у складу са усвојеном пословном политиком

2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА , РАСХОДА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

Основна делатност предузећа „Чоколенд“ АД Параћин, представња производња слатког програма.

Следи детаљнија анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања

2.1 АНАЛИЗА ПРИХОДА

Приходи	2023	2022	у хиљадама		
			2023 индекс %	2022 индекс %	2023/2022 индекс %
Пословни приходи	1.012.410	802.008	98,22	95,87	126,23
Финансијски приходи	1.442	1.608	0,14	0,19	89,68
Остали приходи	16.901	32.915	1,64	3,94	51,35
Укупно	1.030.753	836.531	100,00	100,00	123,22
Приходи од продаје	829.848	683.565	88,31	87,30	121,40
Други приходи					
Продаја у иностранству	109.892	99.437	11,69	12,70	110,51
Укупно	939.740	783002	100,00	100,00	120,02

2.2 АНАЛИЗА РАСХОДА

Расходи	2023	2022	у хиљадама		
			2023 индекс %	2022 индекс %	2023/2022 индекс %
Пословни расходи	944.808	788.651	97,46	97,27	119,80
Финансијски расходи	20.957	12.779	2,16	1,58	163,99
Остали расходи	7.381	9.353	0,76	1,15	78,92
Укупно	973.146	810.783	100,00	100,00	120,03

2.3 Анализа резултата пословања 2023/2022

Резултат пословања	2023	2022	у хиљадама
			индекс 2023/2022
Пословни добитак	67.602	13.357	506,12

Финансијски добитак(губитак)	-19.515	-11.171	174,69
Остали добитак-	9.520	23.562	40,40
Добитак пре Опорезивања Нето губитак пословања које се обустваља -исправке грешке ранијих година	57.607	25.748	223,74
Порез на добит	469	-2.025	-
	10.219	5.061	
Нето добитак	47.857	18.662	201,92
			256,44

2.4 Рацио анализа и анализа показатеља пословања

Рацио анализа	2022индекс %	2023индекс %	индекс 2023/2022
Принос на укупан капитал	4,64	10,65	229,53
Принос на имовину	1,90	4,26	224,21
Нето принос на сопств.капитал	42,41	108,76	256,45

Анализа Биланса стања

У хиљадама
000

АКТИВА	2023	2022	2023 индекс %	2022 индекс %	2023/2022 Индекс %
Стална имовина	730.096	601.833	64,98	61,37	121,31
Обртана имовина	393.440	378.851	35,02	38,63	103,85
Укупна актива	1.123.536	980.684	100,00	100,00	114,57
Ванбилансна актива	1.947	1.890			103,02
ПАСИВА	2023	2022			
Капитал	449.536	401.679	40,54	40,96	111,91
Дугорочна резервисања	204.580	179.154	18,16	18,27	114,19
Краткорочне обавезе	469.420	399.851	41,29	40,77	117,40
Укупна пасива	1.123.536	980.684	100,00	100,00	114,57
Ванбилансна пасива	1.947	1.8990			103,02

3. ГЛАВНИ КУПЦИ И ДОБАВЉАЧИ

Главни купци са становишта прихода	у хиљадама		
	2023	2022	2023/2022 индекс
Трговина Прест Ниш	188.585	186.246	101,26
Силбо Доо Београд	144.425	136.376	105,90
Меркатор-с	132.937	98.560	134,96
Тронреунион	123.436	54.646	225,88
Делхаизе Доо Београд	109.307	60.948	179,34

у хиљадама

Главни добављачи са становишта учешћа у обавезама	у хиљадама		
	2023	2022	2023/2022 индекс
Тронреунион Парафин	266.242	153.362	173,60
Меркатор-с	128.741	101.008	127,45
Алмекс доо	110.006	43.613	252,37
Конзума доо	68.282	----	---

4. Информације о стању стицања
продаје поништења сопствених
акција..... У протекле две године није било ни куповине ни
продаје сопствених акција друштва

5. Износ, начин формирања
и употреба резерви у последње
две године У протекле две године није било ни формирања ни
употреба резерви

I – Улагања са циљем заштите
животне средине Прехрамбена је индустрија, технологија није прљава,
нема отпадних вода, као енергент користи се гас и
струја, није било никаквих улагања, мере заштите на
раду и заштите околине су предвиђене тако да ни на који начин додатно не загађују околину.

II – Информације о кадровским питањима

III – Догађаји по завршетку пословне годинеНије било битних промена података,

IV – Планирани будући развој

- нов производни програм : производња пенастих производа

V - Активности истраживања и развоја

Активности истраживања и развоја су :

- Улагања у развој нових производа
- Улагања у развој и унапређење постојећих производа
- Улагања у развој нових технологија

VI – Постојање огранака

-Привредно друштво нема огранке у земљи и иностранству.

VII – Финансијски инструменти

- Финансијски инструмент је сваки уговор на основу кога настаје финансијско средство и финансијска обавеза.

VIII – Управљање финансијским ризиком и политика заштите, изложеност ценовном ризику, кредитном ризику, ризику ликвидности и ризику новчаног тока.

тржишни ризик обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа.

Кредитни ризик; врши се процена ризика клијента.

Ризик ликвидности: Ризик ликвидности представља ризик да привредно друштво неће бити у стању да измири своје финансијске обавезе по њиховом доспећу.

Ризик новчаног тока је ризик да се из новчаних прилива неће обезбедити потребна средства за измирење доспелих обавеза.

IX – Извештај о корпоративном управљању

ČOKOLEND AD

Ul. Đurađa Brankovića br. 11

Paraćin

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2023. GODINU.

Pravila korporativnog upravljanja kojima pravno lice podleže/Pravila o korporativnom upravljanju koja je pravno lice dobrovoljno odlučilo da primenjuje/Sve relevantne informacije o praksi korporativnog upravljanja koja prevazilazi zahteve nacionalnog prava.

Društvo primenjuje sopstveni Kodeks korporativnog upravljanja koji je donet na sednici Upravnog odbora AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN, ul. Đurađa Brankovića br. 11, PIB 102015476, mat.br. 07638876 dana 10.07.2012 godine a koji je objavljen na internet stranici kao i oglasnoj tabli čime je učinjen javno dostupnim.

Kodeksom su ustanovljeni principi i pravila korporativne prakse u skladu sa kojima će se ponašati nosioci korporativnog upravljanja Društva, a naročito u vezi sa pravima akcionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću društva. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omogućе ravnotežu uticaja njegovih posledica i konzistentnost sistema kontrole.

Opis osnovnih elemenata sistema internih kontrola i smanjenja rizika pravnog lica u vezi sa postupkom finansijskog izveštavanja.

Kako bi se obezbedili nezavisnosti i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja svake godine se na redovnoj godišnjoj skupštini akcionara društva usvaja izveštaj ovlašćenog revizora o izveštnoj reviziji finansijskih izveštaja društva za prethodnu godinu.

Reviziju, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje finansijskih izveštaja društvo sprovodi u postupku i na način utvrđen zakonskim propisima.

Informacije o ponudama za preuzimanje kada je privredno društvo obveznik primene propisa kojima se uređuje preuzimanje privrednih društava.

U 2023. godini nije bilo ponuda za preuzimanje od strane društva.

Sastav i rad organa upravljanja i njihovih odbora

Društvom upravljaju Skupština akcionara i Odbor direktora.


Akcionarima je omogućeno učestvovanje u postupku rada skupštine u skladu sa Zakonom i Statutom društva.

Odbor direktora čine :

1. Miroslav Aleksa, Predsednik odbora direktora
2. Violeta Jovanović, Generalni direktor
3. Nenad Đorđević, neizvršni član odbora direktora

Politička raznolikost koja se primenjuje u organima upravljanja
Političko raznolikost u organima upravljanja ogleda se u različitom životnom dobu članova
odborni direktora, kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrste kvalifikacija. Društvo na taj način želi da
ima pluralitet mišljenja, što dovodi do ostvarivanja boljih rezultata.
U Paraćinu, 16.4.2024. godine.

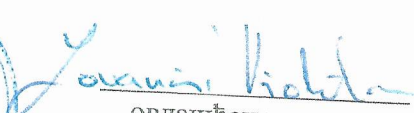
Generalni direktor,

 Violeta Jovanović s.p.

У Параћину 16.04.2024год

АД ЧОКОЛЕНД




овлашћено лице

IZJAVA O USKLAĐENOSTI GODIŠNJIH FINANSISKIH IZVEŠTAJA ZA 2023.GODINU

Godišnji finansijski izveštaj za 2023 godinu su sastavljeni uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daju istinite i objektivne podatke o imovini ,obavezama,finansistom položaju i poslovanju ,dobicima i gubicima ,tokovima gotovine i promenama na kapitalu društva.

Ova izjava se daje u skladu sa odredbama člana Zakona o tržištu kapitala (Sl Glasnik Republike Srbije br 31/2011;112/2015,108/2016).

ČOKOLEND AD



U Paraćinu

20.04.2024.

IZJAVA

Izjavljujemo da po osnovu člana 3 stav 1 . tačka 5) Pravilnika o izveštavanju javnih društava , nije usvojena odluka nadležnog organa o usvajanju godišnjeg finansiskog izveštaja .

Na osnovu čl. 367. i čl. 398 Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021) i čl. 60 Statuta AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN, ul. Đurađa Brankovića br. 11, PIB 102015476, mat.br. 07638876 Odbor direktora na sednici održanoj dana 22.04.2024 godine donosi sledeću :

ODLUKU

1. **USVAJA SE** Izveštaj revizora FINEXPERTIZA o poslovanju AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN za 2023. godinu od 19.04.2024 godine koji će biti sastavni deo materijala za redovnu sednicu Skupštine akcionara AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN.
2. Ova odluka stupa na snagu danom donošenja.

OBRAZLOŽENJE

U čl. 398 st. 1 tač. 8. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021) utvrđeno je da Odbor direktora saziva sednice skupštine i utvrđuje predlog dnevnog reda sa predlozima odluka.

U čl. 329 st. 1. tač. 8. Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021) određeno je da Skupština odlučuje o usvajanju finansijskih izveštaja, kao i izveštaja revizora ako su finansijski izveštaji bili predmet revizije.

Odbor direktora je razmatrao izveštaj revizora FINEXPERTIZA o poslovanju AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN za 2023. godinu i nalazi da su ispunjeni uslovi da isti bude uvršten u dnevni red redovne sednice Skupštine akcionara AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN koja će se održati u zakonskom roku iz čl. 364 Zakona o privrednim društvima ("Sl. glasnik RS", br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 i 109/2021).

U Paraćinu, 22.04.2024 godine.

Prilog :

- Izveštaj revizora FINEXPERTIZA o poslovanju AKCIONARSKOG DRUŠTVA FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN za 2023. godinu od 19.04.2024 godine

Predsednik odbora direktora,

s.r.
Miroslav Aleksa