

Период извештавања:

од

1.1.2025

до

30.6.2025

Полугодишњи финансијски извештај за привредна друштва ПФИ-ПД

Пословно име: Ad Čokolend

Матични број (МБ): 07638876

Поштански број и место: 35250

Улица и број: Đurađa Brankovića 11

Адреса е-поште:

Интернет адреса:

Консолидовани/Појединачни:

Усвојен (да/не):

Ревидиран (да/не):

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

Особа за контакт:

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: 035569586

Факс:

Адреса е-поште: office@cokolend.rs

Презиме и име: Violeta Jovanović

(особа овлашћена за заступање)

Документација за објаву (у ПДФ формату, као један документ):

1. Финансијски извештаји (биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу, напомене уз финансијске извештаје),
2. Извештај о пословању,
3. Изјава лица одговорних за састављање извештаја.

*Полуњава се у случају сачињавања консолидованог полугодишњег финансијског извештаја



Jovanovic Violeta

(потпис особе овлашћене за заступање)

БИЛАНС УСПЕХА

од 01.01.25 до 30.06.2025

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1005+1008+1009+1010+1011+1012)	1001	535.719	529.773
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004)	1002	13.052	33.629
1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	13.052	33.629
2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006+1007)	1005	515.224	482.468
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	437.074	438.323
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	78.150	44.145
III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНКА И РОБЕ	1008	146	346
IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	7.297	13.330
V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		
VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		
VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014+1015+1016+1020+1021+1022+1023+1024)	1013	446.541	470.897
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	4.150	35.013
II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	322.586	304.688
III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017+1018+1019)	1016	84.991	74.807
1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	71.042	62.696
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10.711	9.403
3. Остали лични расходи и накнаде	1019	3.238	2.708
IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	129	24.384
V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ И ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	19.020	23.230
VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		
VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	15.665	8.775
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1013) ≥ 0	1025	89.178	58.876
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013-1001) ≥ 0	1026		
D. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028+1029+1030+1031)	1027	548	49
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	548	49
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033+1034+1035+1036)	1032	9.493	12.434
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		
II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	7.648	10.511
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	242	564
IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	1.603	1.359
E. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027-1032) ≥ 0	1037		
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1027) ≥ 0	1038	8.945	12.385
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		
J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	1.020	5.140
K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	10.589	68
Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001+1027+1039+1041)	1043	537.287	534.962
Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013+1032+1040+1042)	1044	466.623	483.399
M. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043-1044) ≥ 0	1045	70.664	51.563
Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044-1043) ≥ 0	1046		
Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		
О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		429
П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045-1046+1047-1048) ≥ 0	1049	70.664	51.134
Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046-1045+1048-1047) ≥ 0	1050		
С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
И. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	10.599	7.670

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		
T. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВАЦА	1054		
Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049-1050-1051-1052+1053-1054)≥0	1055	60.065	43.464
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		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2025.

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
АКТИВА			
A. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002	799.184	706.421
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	1.613	
1. Улагања у развој	0004		
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		
3. Гудвил	0006		
4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		
5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	773.822	706.421
1. Земљиште и грађевински објекти	0010	284.810	246.868
2. Постројења и опрема	0011	441.439	219.212
3. Инвестиционе некретнине	0012		
4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	47.213	79.546
5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		
6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		160.795
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016	360	
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019+0020+0021+0022+0023+0024+0025+0026+0027)	0018	23.739	
1. Учешће у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		
2. Учешће у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		
3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021	23.739	
4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		
5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		
6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		
7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025		
8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		
9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		
V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031+0037+0038+0044+0048+0057+0058)	0030	436.128	448.059
I. ЗАЛИХЕ (0032+0033+0034+0035+0036)	0031	198.198	218.389
1. Материјал, резерви делови, алат и ситан инвентар	0032	117.736	170.373
2. Недовршена производња и готови производи	0033	29.539	24.391
3. Роба	0034	2.442	2.811
4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	48.344	19.833
5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	137	981
II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		
III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039+0040+0041+0042+0043)	0038	157.869	155.510
1. Потраживања од купаца у земљи	0039	141.429	138.424
2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	16.440	17.086
3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		
4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		
5. Остала потраживања по основу продаје	0043		
IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045+0046+0047)	0044	21.866	39.950
1. Остала потраживања	0045	21.238	
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		
3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	628	
V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049+0050+0051+0052+0053+0054+0055+0056)	0048	364	4.256
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0049		
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0050		

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		
4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		
5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		
6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		
7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		
8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	364	4.256
VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	56.915	28.797
VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1.157
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0029+0030)	0059	1.235.312	1.154.480
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0060	13.221	1.989
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (0402+0403+0404+0405+0406+0407+0408+0411-0412) ≥ 0	0401	559.551	492.998
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	44.000	44.000
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		
III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		
IV. РЕЗЕРВЕ	0405	56.403	56.403
V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409+0410)	0408	459.148	392.595
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	399.083	349.131
2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	60.065	43.464
VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		
IX. ГУБИТАК (0413+0414)	0412		
1. Губитак ранијих година	0413		
2. Губитак текуће године	0414		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416+0420+0428)	0415	164.030	194.548
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		
1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		
2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		
3. Остала дугорочна резервисања	0419		
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421+0422+0423+0424+0425+0426+0427)	0420	164.030	194.548
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		
2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		
3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		
4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	163.374	193.565
5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		
6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		
7. Остале дугорочне обавезе	0427	656	983
III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		
Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		
Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432+0433+0441+0442+0449+0453+0454)	0431	511.731	466.937
I. КРАТКОРЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		
II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0433	51.548	70.934
1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		
2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		
3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	1.363	23.351
4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	50.185	47.583
5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		
6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		
7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		
III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	6.038	6.737
IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443+0444+0445+0446+0447+0448)	0442	392.686	360.881
1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		

Позиција	АОП	Износ	
		30.06. текуће године	31.12. претходне године
1	2	3	4
2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		
3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	392.318	345.314
4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	351	15.567
5. Обавезе по меницама	0447		
6. Остале обавезе из пословања	0448	20	
V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450+0451+0452)	0449	24.926	28.366
1. Остале краткорочне обавезе	0450	14.019	23.075
2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	6.077	2.634
3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	4.830	2.657
VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		
VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	36.533	16
Љ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415+0429+0430+0431-0059) $\geq 0 = (0407+0412-0402-0403-0404-0405-0406-0408-0411) \geq 0$	0455		
E. УКУПНА ПАСИВА (0401+0415+0429+0430+0431-0455)	0456	1.235.312	1.154.480
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	13.221	1.989

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

од 01.01.2025 до 30.06.2025

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	60.065	43.464
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	2005		
б) губици	2006		
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 Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици	2009		
б) губици	2010		
2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици	2011		
б) губици	2012		
3. Добици или губици од instrumenata заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици	2013		
б) губици	2014		
4. Добици или губици по основу instrumenata заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици	2015		
б) губици	2016		
5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат			
а) добици	2017		
б) губици	2018		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) ≥ 0	2019		
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		
V. 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	60.065	43.464
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2024-2023) ≥ 0	2026		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028+2029)=АОП2025 ≥ 0 или АОП2026 > 0			
1. Приписан матичном правном лицу	2028		
2. Приписан учешћима без права контроле	2029		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2025. до 30.06.2025.

у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		01.01. - 30.06. текуће године	01.01. - 30.06. претходне године
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	514.212	534.809
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	336.383	490.610
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	78.843	44.199
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	98.986	86.767
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	471.644	500.258
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	294.856	321.532
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	18.260	52.580
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	82.297	67.500
4. Плаћене камате у земљи	3010	7.107	10.108
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	7.682	9.760
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	30.780	23.386
8. Остали одливи из пословних активности	3014	30.562	15.392
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3015	42.568	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3016		43.229
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		10.431
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		3.931
3. Остали финансијски пласмани	3020		6.500
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023		
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3027		10.431
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3028		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		30.708
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		30.708
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	36.106	104.471
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	2.206	35.637
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	29.459	57.841
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	4.441	10.993
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3046		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3047	36.106	73.763
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3017+3029)	3048	514.212	575.978
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006+3023+3037)	3049	507.750	604.729
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048-3049)≥0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049-3048)≥0	3051	6.462	28.781
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	50.453	57.578
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050-3051+3052+3053-3054)	3055	56.915	28.797

од 1. јан до 30. јун

у хиљадама динара

ОПИС	Компоненте капитала																			
	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписан а неуплатени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	АОП	Резерве и нерасподељени добитак и губитак (група 33)	АОП	Нерасподељени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговарајуће позиције АОП 0401) кон. 2+3+4+5+6+7+8+9+10	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговарајуће позиције АОП 0455) (кон. 2+3+4+5+6+7+8+9+10)
Стање на дан 01.01. _____ године	4001		4010		4019		4028		4037	4046	399.083	4055	4064	4073	499.486	4082				
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		4038	4047		4056	4065	4074		4083				
Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003		4012		4021		4030		4039	4048	399.083	4057	4066	4075	499.486	4084				
Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031		4040	4049		4058	4067	4076		4085				
Стање на дан 30.06. _____ године (р.бр. 3+4)	4005		4014		4023		4032		4041	4050	399.083	4059	4068	4077	499.486	4086				
Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		4042	4051		4060	4069	4078		4087				
Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007		4016		4025		4034		4043	4052	399.083	4061	4070	4079	499.486	4088				
Нето промене у _____ години	4008		4017		4026		4035		4044	4053	60.065	4062	4071	4080	60.065	4089				
Стање на дан 30.06. _____ године (р.бр. 7+8)	4009		4018		4027		4036		4045	4054	459.148	4063	4072	4081	559.551	4090				

**АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА
„ЧОКОЛЕНД“**

Параћин,
улица Ђурађа Бранковића бр. 11

**ПОЛУГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ ЈАВНОГ ДРУШТВА
ЗА 2025. годину-период 01.01 – 30.06.2025**

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1	ПОСЛОВНО ИМЕ	ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА АД „ЧОКОЛЕНД“
	СЕДИШТЕ И АДРЕСА	ПАРАЋИН, БУРАБА 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 2024год.)	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 акција25.000

8а. Подаци о хартијама од вредности

Подаци о акцијама

Број издатих акција25.000

CFI кодESVUFR

Врста и класа хартијеобичне акције гласе на име

Право из акцијаправо на управљање

ISIN бројRSCOKOE67932

Номинална вредност1.760,00

Датум последње исплате дивиденде.....07.05.2014

9. Адреса Ревизорске куће

која је ревидирала послед. ФИECOVIS FinAudit, Љубана Једнака 1.
11000 Београд, Србија

10. Назив организованог тржишта

на које су укључене акцијеБеоградска 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 Ђурађа 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, представља производња слатког програма.

Следи детаљнија анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања у полугодишњем пословању 2025 у односу на исти период 2024. године

2.1 АНАЛИЗА ПРИХОДА

у хиљадама

Приходи	2025	2024	2025 индекс %	2024 индекс %	2025/2024 индекс %
Пословни приходи	535.719	529.773	99,70	99,03	101,12
Финансијски приходи	548	49	0,102	0,009	1118,37
Остали приходи	1.020	5.140	0,19	0,96	19,84
Укупно	537.287	534.962	100,00	100,00	228,67
Приходи од продаје	437.074	438.323	84,83	90,85	99,71
Други приходи					
Продаја у иностранству	78.150	44.145	15,17	9,15	177,03
Укупно	515.224	482.468	100,00	100,00	106,79

2.2 АНАЛИЗА РАСХОДА

у хиљадама

Расходи	2025	2024	2025 индекс %	2024 индекс %	2025/2024 индекс %
Пословни расходи	446.541	470.897	95,69	97,41	94,83
Финансијски расходи	9.493	12.434	2,04	2,57	76,34
Остали расходи	10.589	68	2,27	0,01	15.572,05
Укупно	466.623	483.399	100,00	100,00	96,53

2.3 Анализа резултата пословања 2024/2023

у хиљадама

Резултат пословања	2025	2024	индекс 2025/2024
Пословни добитак	89.178	58.876	151,47

Финансијски добитак(губитак)	- 8.945	-12.385	72,22
Остали добитак-	- 9.569	5.072	188,66
Добитак пре Опорезивања	70.664	51.563	137,04
Нето губитак пословања које се обуставља -исправке грешке ранијих година	-	469	
Порез на добит	10.599	7.670	138,19
Нето добитак	60.065	43.464	138,19

2.4 Рацио анализа и анализа показатеља пословања

Рацио анализа	2024индекс %	2025индекс %	Индекс 2025/2024
Принос на укупан капитал	8,82	10,73	82,20
Принос на имовину	3,76	4,86	77,37
Нето принос на сопств.капитал	98,78	136,51	72,36

Анализа Биланса стања

У хиљадама
000

АКТИВА	2025	2024	2025 индекс %	2024 индекс %	2025/2024 Индекс %
Стална имовина	799.184	706.421	64,69	61,19	105,72
Обртана имовина	436.128	448.059	35,31	38,81	90,98
Укупна актива	1.235.312	1.154.480	100,00	100,00	107,00
Ванбилансна актива	13.221	1.989			
ПАСИВА	2025	2024	2025 индекс %	2024 индекс %	2025/2024 Индекс %
Капитал	559.551	492.998	45,29	42,70	106,06
Дугорочна резервисања	164.030	194.548	13,28	16,85	78,81
Краткорочне обавезе	511.731	466.934	41,43	40,44	102,45
Укупна пасива	1.235.312	1.154.480	100,00	100,00	107,00
Ванбилансна пасива	13.221	1.989			

3. ГЛАВНИ КУПЦИ И ДОБАВЉАЧИ

Главни купци са становишта прихода	2025	2024	у хиљадама
			2025/2024индекс
Тронреунион	147.879	98.619	149,95
Идеа Маркети	65.566	--	
Трговина Прест Ниш	62.957	78.503	80,20
Делхаизе доо	56.614	57.032	99,27
Аман	37.005	3.548	1042,98

у хиљадама

Главни добављачи са становишта учешћа у обавезама	2025	2024	2025/2024индекс
Тронреунион Параћин	219.566	113.310	193,77
Алмекс доо	207.758	18.417	1.128,07
Nip Inox	152.856	3.783	4040,6

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 полугодиштаНије било битних промена података,

IV – Планирани будући развој

- усавршавање производне линије за производњу 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 2024. 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 akacionara, okvirima i načinom delovanja nosilaca korporativnog upravljanja, javnošću i transparentnošću društva. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće 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 2024. 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

Politika raznolikosti koja se primenjuje u organima upravljanja

Politika raznolikosti u organima upravljanja ogleda se u različitom životnom dobu članova odbora direktora, kao i raznolikosti nivoa obrazovanja i vrste kvalifikacija. Društvo na taj način želi da ima pluralitet mišljenja, što dovodi do ostvarivanja boljih rezultata.

X. ИЗЈАВА ЛИЦА ОДГОВОРНИХ ЗА САСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА

Изјављујем да је, према сопственом најбољем сазнању, полугодишњи финансијски извештај састављен уз примену одговарајућих међународних стандарда финансијског извештавања и да даје истините и објективне податке о имовини, обавезама, финансијском положају и пословању, добицима и губицима, токовима готовине и променама на капиталу јавног друштва.

Назив радног места и дужности које лице обавља у друштву: Шеф
рачуноводства

Име и презиме : Стеван Шошић

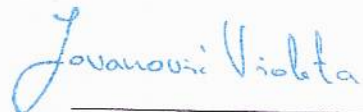


XI. Изјава о вршењу ревизије полугодишњег финансијског извештаја

Ревизија полугодишњег финансијског извештаја није рађена.

У Параћину 30.9.2025 год

АД ЧОКОЛЕНД



овлашћено лице

Страна

Чокленд а.д., Параћин

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ за
2025.годину (01.01. - 30.06.2025)**

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 30.6.2025. године Друштво има 119 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 2025. 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 презентиране 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 2025. годину

Нема промене у рачуноводственим политикама за 2025.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 страној валути

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

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 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 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 одobreне 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 30. јуна 2024. 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 ненаплатених 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 другог.

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	2024. %	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.

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 известност 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 купородајни 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 процењење 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.

(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 износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматносна 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 2024. 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 страној валути или се ради о кредиту са валутном клаузулом (EUR).

Друштво врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, 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:

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.

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	30.6.2025
Купци у земљи	141.429
Купци у иностранству	
- Евро зона	16.440
- Остали	-
Укупно	157.869

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.

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

	30.6.2025	30.6.2024
У хиљадама РСД		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	13.052	33.629
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-
Укупно	13.052	33.629

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	<u>30.6.2025</u>	<u>30.6.2024</u>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	437.074	438.323
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	78.150	44.145
Укупно	<u>515.224</u>	<u>482.468</u>

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	<u>30.6.2025</u>	<u>30.6.2024</u>
Приходи по основу условљених донација	-	-
Укупно	<u>-</u>	<u>-</u>

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	<u>30.6.2025</u>	<u>30.6.2024</u>
Остали пословни приходи	-	-
Укупно	<u>-</u>	<u>-</u>

9. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	<u>30.6.2025</u>	<u>30.6.2024</u>
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	146	346
Укупно	<u>146</u>	<u>346</u>

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	7.297	13.330
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга		
Укупно	7.297	13.330

11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Набавна вредност продате робе	4.150	35.013
Укупно	4.150	35.013

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	293.094	274.283
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.127	6.898
Трошкови горива и енергије	20.333	23.477
Трошкови резервних делова		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	32	30
Укупно	322.586	304.688

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	71.042	62.696
Трошкови пореза и доприноса на зараде и		
накнаде зарада на терет послодавца	10.711	9.403
Трошкови накнада по уговору о делу	-	1
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.179	821
Остали лични расходи и накнаде	2.059	1-886
Укупно	84.991	74.807

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД

	30.6.2025	30.6.2024
Трошкови транспортних услуга	6.883	8.964
Трошкови услуга одржавања	5.152	5.641
Трошкови закупнина	525	2.865
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	57	8
Трошкови осталих услуга	6.403	5.752
Укупно	19.020	23.230

15. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД

	30.6.2025	30.6.2024
Трошкови амортизације	129	24.384
Укупно	129	24.384

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД

	30.6.2025	30.6.2024
Трошкови непроизводних услуга	3.825	1.898
Трошкови репрезентације	5.062	2.810
Трошкови чланарина	41	32
Трошкови премија осигурања	5.355	3037
Трошкови платног промета	551	533
Трошкови пореза	152	175
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	679	290
Укупно	15.665	8.775

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД

	30.6.2025	30.6.2024
Приходи од камата (од трећих лица)- Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	548	49
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Укупно	548	49

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Расходи камата (према трећим лицима)	7.648	10511
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	242	564
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Остали финансијски расходи	1.603	1.359
Укупно	9.493	12.434

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		3.931
Добици од продаје материјала	762	134
Вишкови	172	35
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	17	66
Остали непоменути приходи	69	974
Укупно	1.020	5.140

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Губици по основу расхоровања и продаје		
нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	356	
Губици од продаје материјала	9.789	7
Мањкови		
Расходи по основу расхоровања залиха		4
Остали непоменути расходи	444	57
Укупно	10.589	68

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	-)	(429)
Укупно	-	429

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Порески расход периода	10.599	7.670
Одложени порески расходи (приходи) периода		
Укупно	10.599	7.670

23. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Софтвер	Остала НУ	Укупно
Набавна вредност			
Стање на 01.01.2025.	4.070	1.630	5.700
Расходовање	-	-	-
Стање на 30.06.2025.	4.070	1.630	5.700
Укумулирана исправка вредности			
Стање на 01.01.2025.	4.070	7	4.077
Расходовање	-	-	-
Амортизација текуће године	-	-	-
Стање на 30.06.2025.	4.070	7	4.077
Садашња вредност на 30.06.2025.	-	1.623	1.623
Садашња вредност на 30.06.2024.	-	-	-

Чокленд а.д., Параћин

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

U hiljadama RSD	Zemljište	Gradjevinski	Postrojenja i	NPO uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
		objekti	oprema				
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 1. januara 2025.	12,697	304.372	775.783	4.239	14.452	6.756	1.118.299
Povećanja u toku godine	-				41.442	2.478	43.917
Prenos sa investicija u toku	-		9.184		(9.529)		(345)
Otuđeno u toku godine	-		(9.332)				(9.332)
Prebacivanje sa 15	-						
Zatvaranje avansa	-						
Nekr.i oprema uzeta u lizing	-						
Stanje na 30. juni 2025	12,697	304.372	775.635	4.239	46.365	9.231	1.152.539
Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje 1. januara 2025.	-	32.259	334.367	3.390		3.901	373.917
Amortizacija tekuće godine	-		129				129
Smanjenje- IFRS 16	-					4.971	4.971
IV akumulirana u otuđenim sredstvima	-		(299)				(299)
Stanje na 30. juni 2025.	-	32.259	334.197	3.390	-	8.872	378.718
Sadašnja vrednost na dan 30. juna 2025.	12,697	272.113	441.438	848	46.365	360	773.821

Напомене уз финансијске извештаје за 2025. годину

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	30.6.2025	30.6.2024
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	117.736	170.373
Недовршена производња	6.727	7.769
Готови производи	22.812	16.622
Роба	2.442	2811
Плаћени аванси за залихе и услуге	48.481	20.814
Укупно	198.198	218.389

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Купци у земљи	141.429	138.424

Купци у иностранству

16.440

17.086

Укупно

157.869

155.510

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Потраживања од запослених	3.502	3.128
Потраживања од државних органа и организација	5.695	5.695
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	124	388
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	13.545	30.739
Потраживања за порез на додату вредност		
Укупно	22.866	39.950

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Остали краткорочни финансијски пласмани	364	4.256
Укупно	364	4.256

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Текући (пословни) рачуни	6.457	9.805
Благајна	5	2
Девизни рачун	50.453	18.990
Укупно	56.915	28.797

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Унапред плаћени трошкови	188	
Остала активна временска разграничења	728	1.157
Укупно	916	1.157

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Акцијски капитал	44.000	44.000
Статутарне и друге резерве	56.403	56.403
Нераспоређени добитак ранијих година	399.083	349.131
Нераспоређени добитак текуће године	60.065	43.464
Укупно	559.551	492.998

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	163.374	193.565
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе	656	983
Укупно	164.030	194.548

34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	30.6.2024	30.6.2024
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	17.418	33.405
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	33.077	35.876
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	889	
Остале краткорочне финансијске обавезе	164	1.653
Укупно	51.548	70.934

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Примљени аванси, депозити и кауције	6.038	6.737
Укупно	6.038	6.737

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Добављачи у земљи	392.318	345.314
Добављачи у иностранству	351	15.567
Остале обавезе из пословања	20	
Укупно	392.689	360.881

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.814	13.522
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.141	8.734
Обавезе према запосленима		658
Обавезе према физичким лицима за накнаде по Уговорима	165	-
Остале обавезе	310	161
Укупно	14.430	23075

38. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи		
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	4.355	303
Обавезе за порез из резултата	4.830	2.657
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.711	2.296
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге Дажбине	15	35
Укупно	10.911	5.291

39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Унапред обрачунати трошкови		16
Остала пасивна временска разграничења	36.532	-
Укупно	36.532	16

40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	30.6.2025	30.6.2024
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	-
Преузети производи и роба за заједничко		
Пословање	13.221	1.989
Укупно	13.221	1.989

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(a) Судски спорови

На дан 30. јуна 2025. године Друштво се јавља као тужена страна у одређеном броју судских спорова :

ТУЖЕНИ	ТУЖИЛАЦ	ВРСТА, ОСНОВ И ВРЕДНОСТ СПОРА	СУД И БРОЈ ПРЕДМЕТА
АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН	Физичко лице	Радни спор и то због неисплаћеног увећања зараде и трошкова превоза, вредност спора: 491.300,00 динара	Основни суд у Параћину, под бројем ПИ 322/22
АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН	Физичко лице	Радни спор због неисплаћеног увећања зараде и трошкова превоза и топлог obroка, вредност спора: 40.000,00 динара	Основни суд у Параћину, под бројем ПИ 287/22
АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА ЧОКОЛЕНД ПАРАЋИН	Физичко лице	Радни спор, поништај Решења о отказу уговора о раду и накнада штете због отказа, вредност спора: 220.863,12 динара	Основни суд у Параћину, под бројем 7П1 292/19, предмет под новим бројем П1 68/23

(b) Хипотеке

Као што је обелодањено у оквиру Напомене број 24, Друштво има уписану хипотеку на делу објекта 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, 30. septembra 2025. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Име и презиме, функција

Милић



Законски заступник

Име и презиме, функција

Jovanović Violeta