Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		731.693	769.748	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		1.623	1.623	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.623	1.623	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		700.421	744.386	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		278.038	284.810	
023	2. Постројења и опрема	0011		417.964	441.416	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.032	15.300	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			5	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		387	2.855	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		29.649	23.739	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		23.739	23.739	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		5.910		
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029		2.051		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		427.071	430.535	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		204.755	217.227	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		118.031	147.287	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		21.194	22.242	
13	3. Роба	0034		2.401	2.442	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		62.689	43.941	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		440	1.315	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		149.896	139.090	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		123.930	131.171	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		25.966	7.919	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		11.831	19.154	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		11.202	18.526	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		629	628	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		364	364	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		364	364	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		59.013	50.453	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1.212	4.247	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.160.815	1.200.283	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060		33.686	1.909	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		554.950	499.486	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		44.000	44.000	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		56.403	56.403	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		454.547	399.083	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		399.083	349.133	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		55.464	49.950	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		99.571	156.617	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		99.571	156.617	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		99.243	155.961	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		328	656	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		506.294	544.180	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		91.492	81.226	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		1.363	2.634	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		90.129	78.592	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.084	20.676	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		351.352	377.642	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		347.707	370.286	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		3.642	7.356	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		3		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		25.324	24.159	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		15.973	14.262	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		9.193	7.985	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		158	1.912	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		37.042	40.477	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.160.815	1.200.283	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457		33.686	1.909	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.069.751	1.084.173
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		16.938	64.205
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		16.938	63.107
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			1.098
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.046.561	1.006.511
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		894.526	896.978
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		152.035	109.533
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		689	1.340
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		42	11.803
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		1.089	622
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		6.610	936
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		979.519	989.166
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		17.181	67.145
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		647.796	646.141
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	1	173.564	154.477
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		145.618	129.711
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		21.998	19.434
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.948	5.332
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		78.775	59.905
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		39.217	42.426
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		22.986	19.072

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		90.232	95.007
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		2.946	2.599
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2.546	2.599
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		400	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		21.704	25.142
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		14.915	19.021
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.555	2.737
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		4.234	3.384
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		18.758	22.543
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039			
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040		4.970	
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041		11.636	20.194
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042		12.702	29.311
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.084.333	1.106.966
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.018.895	1.043.619
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		65.438	63.347
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047		944	
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048			1.362
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		66.382	61.985

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		11.945	12.035
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.027	
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		55.464	49.950
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		55.464	49.950
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностранo пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) 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			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		55.464	49.950
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4001**	44.000	**4010**		**4019**		**4028**	56.403
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4003**	44.000	**4012**		**4021**		**4030**	56.403
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4005**	44.000	**4014**		**4023**		**4032**	56.403
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015		4024		4033	0
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4007**	44.000	**4016**		**4025**		**4034**	56.403
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4009**	44.000	**4018**		**4027**		**4036**	56.403

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4037**		**4046**	399.083	**4055**		**4064**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4039**		**4048**	399.083	**4057**		**4066**	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	0	4058		4067	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**		**4050**	399.083	**4059**		**4068**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4043**		**4052**	399.083	**4061**		**4070**	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	55.464	4062		4071	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**		**4054**	454.547	**4063**		**4072**	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4073**	499.486	**4082**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4075**	499.486	**4084**	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**	499.486	**4086**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4079**	499.486	**4088**	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4081**	554.950	**4090**	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.042.455	1.540.261
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	881.954	1.429.101
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	153.734	111.160
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.767	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	978.229	1.476.489
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	659.275	1.105.748
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	36.653	50.567
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	174.079	98.560
4. Плаћене камате у земљи	3010	13.059	18.435
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	13.699	14.869
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	65.297	118.523
8. Остали одливи из пословних активности	3014	16.167	69.787
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	64.226	63.772
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	34.613	3.270
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	34.613	3.270
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	29.413	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	29.413	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	5.200	3.270
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	23.433	98.292
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		69.025
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	23.433	29.267
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	84.299	172.459
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	59.760	62.824
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	17.552	29.267
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	37	80.368
7. Финансијски лизинг	3044	6.950	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	60.866	74.167
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.100.501	1.641.823
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.091.941	1.648.948
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	8.560	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		7.125
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	50.453	57.578
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	59.013	50.453

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ

за 2025 годину

I. ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ И ПРЕДУЗЕТНИКУ

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Број месеци пословања (ознака од 1 до 12)	9001	12	12
2. Ознака за власништво (ознака од 1 до 5)	9002	2	2
3. Број страних (правних или физичких) лица која имају учешће у капиталу	9003		
4. Број страних (правних или физичких) лица чије је учешће у капиталу 10% или више од 10%	9004		
5. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9005	120	114
6 . Просечан број запослених преко агенција и организација за запошљавање (омладинске и студентске задруге) на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9006		
7. Просечан број волонтера на основу стања крајем сваког месеца (цео број)	9007		

II. БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
01	**1. Нематеријална имовина**				
	1.1. Стање на почетку године	9008	5.700	4.077	1.623
	1.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса и софтвера)	9009			
	1.3 Повећања у току године - софтвери	9010			
	1.4. Повећања у току године - аванси	9011			
	1.5. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9012	7	7	
	1.6. Амортизација и обезвређење	9013			
	1.7. Ревалоризација	9014			
	1.8. Стање на крају године (9008 + 9009 + 9010 + 9011 - 9012 + 9013 + 9014)	9015	5.693	4.070	1.623

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
02 (део)	**2. Грађевински објекти, постројења и опрема**				
	2.1. Стање на почетку године	9016	1.105.606	373.917	731.689
	2.2. Повећања у току године (набавке, реконструкције и др. без аванса)	9017	46.798		46.798
	2.3. Повећања у току године - аванси	9018	3.483		3.483
	2.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9019	19.492	4.059	15.431
	2.5. Амортизација и обезвређење	9020		78.756	
	2.6. Ревалоризација	9021			
	2.7. Стање на крају године (9016 + 9017 + 9018 - 9019 + 9020 + 9021)	9022	1.136.395	448.614	687.781
02 (део)	**3. Земљиште**				
	3.1. Стање на почетку године	9023	12.697		12.697
	3.2. Повећања у току године - набавке (без аванса)	9024			
	3.3. Повећања у току године - значајнија побољшања земљишта (крчење, мелиорација и др.)	9025			
	3.4. Повећања у току године - аванси	9026			57
	3.5. Смањења у току године (продаја и др.)	9027	57		
	3.6. Амортизација и обезвређење	9028			
	3.7. Ревалоризација	9029			
	3.8. Стање на крају године (9023 + 9024 + 9025 + 9026 - 9027 + 9028 + 9029)	9030	12.640		12.640
03	**4. Биолошка средства**				
	4.1. Стање на почетку године	9031			
	4.2. Повећања у току године (набавке, реконструкција и др. без аванса)	9032			
	4.3. Повећања у току године - аванси	9033			
	4.4. Смањења у току године (продаја, расходовање и др.)	9034			
	4.5. Амортизација и обезвређење	9035			
	4.6. Ревалоризација	9036			
	4.7. Стање на крају године (9031 + 9032 + 9033 - 9034 + 9035 + 9036)	9037			

III. СТРУКТУРА ЗАЛИХА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9038	118.031	147.287
11	2. Недовршена производња и услуге	9039	1.759	1.718
12	3. Готови производи	9040	19.435	20.524
13	4. Роба	9041	2.401	2.442
14	5. Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања	9042		
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	9043	63.129	45.256
	7. СВЕГА (9038 + 9039 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 = 0031 + 0037)	9044	204.755	217.227

IV. СТРУКТУРА ОСНОВНОГ КАПИТАЛА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
300	1. Акцијски капитал	9045	44.000	44.000
	у томе: страни капитал	9046		
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	9047		
	у томе: страни капитал	9048		
302	3. Улози	9049		
	у томе: страни капитал	9050		
303	4. Државни капитал	9051		
304	5. Друштвени капитал	9052		
305	6. Задружни удели	9053		
306	7. Емисиона премија	9054		
307	8. Улози - сопствени извори других правних лица - улози оснивача и других лица	9055		
309	9. Остали основни капитал	9056		
	10. СВЕГА (9045 + 9047 + 9049 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054 + 9055 + 9056 = 0402 + 0404)	9057	44.000	44.000

V. СТРУКТУРА АКЦИЈСКОГ КАПИТАЛА

-број акција као цео број-

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
	1. Обичне акције			
	1.1. Број обичних акција	9058	25.000	25.000
део 300	1.2. Номинална вредност обичних акција - укупно	9059	44.000	44.000
	2. Приоритетне акције			
	2.1. Број приоритетних акција	9060		
део 300	2.2. Номинална вредност приоритетних акција - укупно	9061		
300	**3. СВЕГА - номинална вредност (9059 + 9061 = 9045)**	9062	44.000	44.000

VI. СТРУКТУРА ИСПЛАЋЕНИХ ДИВИДЕНДИ И УЧЕШЋА У ДОБИТКУ, ПО СЕКТОРИМА

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Привредна друштва (домаћа правна лица)	9063		
2. Физичка лица	9064		
3. Држава и институције и организације које се финансирају из буџета	9065		
4. Финансијске институције	9066		
5. Непрофитне организације, фондације и фондови непрофитног карактера	9067		
6. Страна физичка лица	9068		
7. Страна правна лица	9069		
8. Европске финансијске и развојне институције	9070		
9. СВЕГА (9063 + 9064 + 9065 + 9066 + 9067 + 9068 + 9069 + 9070 = 3045)	9071		

VII. ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
226 (део)	1. Потраживања у току године од друштава за осигурање за накнаду штете (дуговни промет без почетног стања)	9072		
43	2. Обавезе из пословања (потражни промет без почетног стања)	9073	863.583	1.795
450	3. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају (потражни промет без почетног стања)	9074	106.132	
451	4. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9075	10.517	
452	5. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог (потражни промет без почетног стања)	9076	28.972	
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (потражни промет без почетног стања)	9077	1.980	
	7. Контролни збир (9072 + 9073 + 9074 + 9075 + 9076 + 9077)	9078	1.011.184	1.795

VIII. ДРУГИ ТРОШКОВИ И РАСХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
513	1. Трошкови горива и енергије	9079	50.543	50.790
520	2. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	9080	145.618	129.711
521	3. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9081	21.998	19.434
522, 523 и 525	4. Трошкови накнада физичким лицима (бруто) по основу уговора	9082	1.397	1.534
524	5. Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима закљученим са физичким лицем	9083		
526	6. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	9084		
528	7. Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	9085		
део 529	8. Накнаде трошкова запосленима	9086	4.551	3.370
део 529	9. Остала давања запосленима и лична примања која се не сматрају зарадом - отпремнине, јубиларне награде, помоћ запосленом, стипендије и др.	9087		428
део 529	10. Накнаде трошкова и друга давања послодавцима и другим физичким лицима која нису запослена	9088		
део 525, 533 и део 54	11. Трошкови закупнина	9089	1.918	3.185
део 525, део 533 и део 54	12. Трошкови закупнина земљишта	9090		
536 и 537	13. Трошкови истраживања и развоја	9091		
552	14. Трошкови премија осигурања	9092	1.179	4.185

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
553	15. Трошкови платног промета	9093	40	1.366
554	16. Трошкови чланарина	9094	873	32
555	17. Трошкови пореза и накнада	9095		525
556	18. Трошкови доприноса	9096	229	
део 579	19. Расходи за хуманитарне, научне, верске, културне, здравствене, образовне и за спортске намене, као и за заштиту човекове средине	9097		1.024
	20. Контролни збир (9079 + 9080 + 9081 + 9082 + 9083 + 9084 + 9085 + 9086 + 9087 + 9088 + 9089 + 9090 + 9091 + 9092 + 9093 + 9094 + 9095 + 9096 + 9097)	9098	228.346	215.584

IX. РАСХОДИ КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 56 (део)	1. Камате по кредитима и зајмовима од пословних банака у земљи	9099	12.786	18.434
	2. Камате по основу финансијског лизинга у земљи	9100	284	71
	3. Камате по основу зајмова од других небанкарских предузећа и зајмодаваца у земљи	9101		72
	4. Камате по основу хартија од вредности	9102	1.845	
	5. Затезне камате	9103		443
	6. Камате по основу краткорочних и дугорочних кредита у иностранству	9104		
	7. Контролни збир (9099 + 9100 + 9101 + 9102 + 9103 + 9104)	9105	14.915	19.020

X. ДРУГИ ПРИХОДИ

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
640	1. Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	9106		
641	2. Приходи по основу условљених донација	9107	3.747	
65	3. Други пословни приходи	9108	2.863	
део 650	4. Приходи од закупнина за земљиште	9109		
651	5. Приходи од чланарина	9110		
део 660, део 661 и део 669	6. Приходи по основу дивиденди и учешћа у добитку	9111		
	7. Контролни збир (9106 + 9107 + 9108 + 9109 + 9110 + 9111)	9112	6.610	

XI. ПРИХОДИ ОД КАМАТА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5
Група рачуна 66 (део)	1. Камате по депозитима у пословним банкама у земљи	9113		
	2. Камате по основу датих кредита и зајмова у земљи	9114		
	3. Камате по основу хартија од вредности	9115		
	4. Затезне камате	9116		
	5. Камате по основу датих кредита и зајмова у иностранству	9117		
	6. Контролни збир (9113 + 9114 + 9115 + 9116 + 9117)	9118		

XII. ОСТАЛИ ПОДАЦИ

-износи у хиљадама динара-

ОПИС	Озн. за АОП	Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
1. Обавезе за акцизе (према годишњем обрачуну акциза)	9119		
2. Обрачунате царине и друге увозне дажбине (укупан годишњи износ према обрачуну)	9120	192	1.592
3. Капиталне субвенције и друга државна додељивања за изградњу и набавку основних средстава и нематеријалне имовине	9121		
4. Државна додељивања за премије, регрес и покриће текућих трошкова пословања	9122		
5. Остала државна додељивања	9123		
6. Примљене донације из иностранства и друга бесповратна средства у новцу или натури од иностраних правних и физичких лица	9124		
7. Лична примања предузетника из нето добитка (попуњавају само предузетници)	9125		
8. Контролни збир (9119 + 9120 + 9121 + 9122 + 9123 + 9124 + 9125)	9126	192	1.592

XIII. БРУТО ПОТРАЖИВАЊА ЗА ДАТЕ КРЕДИТЕ И ЗАЈМОВЕ, ПРОДАТЕ ПРОИЗВОДЕ, РОБУ И УСЛУГЕ И ДАТЕ АВАНСЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

-износи у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ	Озн. за АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето (кол. 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
230 (део), 231 (део), 232 (део), 234 (део)	**1. Краткорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима**	9127			
043 (део), 045 (део), 050 (део), 051 (део), 053 (део)	**2. Дугорочни финансијски пласмани (дати кредити и зајмови) физичким лицима и предузетницима**	9128			
	3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси (9130 + 9131 + 9132)	9129			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.1. Продати производи, роба и услуге и дати аванси физичким лицима и предузетницима	9130			
017 (део), 029 (део), 038 (део) 052 (део) 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.2. Продати производи, роба и услуге и дати аванси државним органима и институцијама	9131			
017 (део), 029 (део), 038 (део), 052 (део), 150 (део), 152 (део), 154 (део), 200 (део), 202 (део), 204 (део)	3.3. Продати производи, роба и услуге и дати аванси органима и институцијама локалне самоуправе	9132			
	4. Друга потраживања (9134 + 9135 + 9136)	9133			
206 (део), 221, 228 (део)	4.1. Потраживања од физичких лица и предузетника	9134			
206 (део), 222 (део), 223, 224 (део), 225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.2. Потраживања од државних органа и институција	9135			
206 (део), 222 (део), 224, (део),225 (део), 227 (део), 228 (део)	4.3. Потраживања од органа и институција локалне самоуправе	9136			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

Чоколенд а.д., Параћин
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ за годину завршену 31. децембра 2025. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Фабрика чоколадних производа „Чоколенд“ а.д., Параћин, улица Ђураћа 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, кремова и филова.

Шифра делатности: 1082 – производња какаа, чоколаде и кондиторских производа.

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

Матични број: 07638876

ПИБ предузећа: 102015476

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

На дан 31.12.2025. године Друштво има 114 запослена (претходне године 114 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 рачуноводствен 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" – стандар дефинише три нове категорије за класификацију И мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат И финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. МСФИ 9 уводи ревидиран модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних гуитака, а не на прошлим губицима И замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака". У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредноси 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 прходи 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 лиценцних 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

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

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 амортизова5ној 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.

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

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

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

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2025	2024
USD	99,9165	112,4386
EUR	117,2820	117,0149

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 транскација (изузев финансијских средстава које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха) који су директно приписиви набавци или емитовању финансијке 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 инстументи)

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 финансијскиг 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 котирани 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 призавања или је обавезно њено вредновање по фер вредности кроз биланс успеха, и финансијску имовину са новчаним токовима који нису само плаћања главнице и камате на неизмирен износ главнице. Финансијска имовина се класификује као она која се држи ради трговине ако је прибављена са циљем продаје или поновне куповине у блиској будућности.
Промене у фер вредности ове финансијске имовине се признаје у билансу успеха.

Обезвређење финансијске имовине

Друштво признаје обезвређење финансијске имовине за очекивани кредитни губитак („ЕЦЛ“) за све дужничке инструменте који се не вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.
За потраживања од купаца и уговорну имовину, Друштво примењује практично решење (поједностављени приступ) приликом обрачуна ЕЦЛ. С тим у вези, Друштво не прати промене у кредитном ризику, већ признаје обезвређење на основу ЕЦЛ током целог животног века на сваки дан извештавања. За ове потребе, Друштво примењује „матрицу за одређивање резервисања“ („провисион матрих“) која се заснива на историјском искуству Друштва у погледу кредитног губитка, коригован за податке о будућим догађајима („форwард – 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 2025. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

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

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијска средства расположива за продају

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

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2025. 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 своде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

Финансијске обавезе

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

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

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

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

Обавезе из пословања

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

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гоодwилл, 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 материјЗално 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 евидентиране 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	2025. %	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.

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

Према процени руководства Друштва, износ резервисања по основу отпремнина на дан 31. децембра 2025. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2025. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2025. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Капитал

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

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

3.10. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходи од продаје и пружања услуга

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

Одложени порески ефекти нису урађени у 2024.години и за обрачунати износ у 2025.години који се односи на 2024 од 1.023.733,48 динара прокњижен је дуговно на конту 288 и потражно на конту 692.
Одложена пореска стедства у 2025 износе 2.051.150,07 и разлика у износу од 1.027.416,59 докњижена је књижена на 288 дуговно и 341 потражно.

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 страној валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције. У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2025. године:

У хиљадама 000	EUR	USD	РСД	Укупно
Потраживања по основу продаје	25.966	-	125.105	151.071
Друга потразивања	-	-	11.829	11.829
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	364	364
Готовински еквиваленти и готовина				
Укупно	**25.966**		**137.298**	**163.264**
Дугорочне обавезе	99.243	-	327	99.570
Краткорочне финансијске обавезе	89.774	-	1.718	91.492
Обавезе из пословања	3.642		348.794	352.436
Друге обавезе	-	-	498	498
Укупно	**192.659**		**351.337**	**543.996**
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2025.	**(166.693)**		**(214.039)**	**(380.732)**

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

у РСД 000

	Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2025.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса 10 %	
	Средства	Обавезе	10%	(10%)
USD	-			
EUR	25.966	192.659	(16.669)	16.669
	25.966	**192.659**	**(16.669)**	**16.669**

(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 каматоносна средства (укључујући инвестиције) и каматоносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматоносну 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 2025. 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).

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

	2025
Инструменти са фиксном каматном стопом	
Финансијска средства	137..298
Финансијске обавезе	351.337

Инструменти са варијабилном каматном стопом	
Финансијска средства	-
Финансијске обавезе	192.659

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

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

	2025
Финансијска средства	
Некаматоносна и каматоносна са фиксном к.с.	
Потраживања по основу продаје	151.071
Друга потраживања	11.830
Краткорочни финансијски пласмани	364
Готовински еквиваленти и готовина	59.013
	222.278
Каматоносна - варијабилан к.с.	
	-
	222.278
Финансијске обавезе	
Некаматоносне и каматоносне са фиксном к.с	
Дугорочне обавезе	(327)
Краткорочне финансијске обавезе	(1.718)
Обавезе из пословања	(348.794)
Друге обавезе	(498)
	(351.337)
Каматоносне- варијабилан к.с.	
Дугорочне обавезе	(157.728)
Краткорочне финансијске обавезе	(28.301)
	(186.029)
	(537.366)
Гап ризика промене каматних стопа	**(186.029)**

	Повећање од 1 % поена	Смањење од 1% поена
	2025	2025
Ефекат на резултат	(1860)	1.860

4.2. Ризик ликвидности

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

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

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

- Краткорочних и дугорочних кредита,

4.3. Кредитни ризик

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

На дан 31. децембра 2025. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 50.453. хиљада .

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2025. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Потраживања по основу продаје	139.090	-	-	139.090
Друга потраживања	19.154	-	-	19.154
Краткорочни финансијски пласмани		364	-	364
Готовински еквиваленти и готовина	50.453	-	-	50.453
Укупно	208.697	364	-	209.061
Дугорочне обавезе		-	156.617	156.617
Краткорочне финансијске обавезе	-	81.226		81.226
Обавезе из пословања	398318	-	-	398318
Друге обавезе	794	-	-	794
Укупно	399.112	81.226	156.617	636.955
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2025.	**190.415**	**80862**	**156.617**	**427.894**

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	2025
Купци у земљи	125.105
Купци у иностранству	
- Евро зона	25.966
- Остали	-
Укупно	**151.071**

4.4. Управљање ризиком капитала

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

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

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

На дан 31. децембра 2025. и 2024. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

	2025	2024
Укупне обавезе (без капитала)	606.796	700.797
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	59.013	50.453
Нето дуговање	547.783	650.344
Укупан капитал	555.193	499.486
Коефицијент задужености	**0,99**	**1,3**

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 највероватнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	16.938	64.205
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	
Укупно	**16.938**	**64.205**

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	894.526	896.978
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	152.035	109.533
Укупно	**1.046.561**	**1.006.511**

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи по основу условљених донација	3.747-	934-
Укупно	**3.747-**	**934-**

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Остали пословни приходи	2.863	4
Укупно	**2.863**	**4**

9. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	689	1.340
Укупно	**689**	**1.340**

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

У хиљадама РСД	2025	2024
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	42	11.803
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1.089	622
Ukupno	**1.131**	**11.181**

11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Набавна вредност продате робе	17.181	67.145
Укупно	**17.181**	**67.145**

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	582.618	575.103
Трошкови осталог материјала (режијског)	14.581	14.153
Трошкови горива и енергије	50.543	50.790
Трошкови резервних делова	-	341
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	53	5.754
Укупно	**647.795**	**646.141**

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	145.618	129.710
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21.998	19.434
Трошкови накнада по уговору о делу	-	-
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.397	1.534
Остали лични расходи и накнаде	4.551	3.798
Укупно	**173.564**	**154.476**

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови транспортних услуга	14212	16.753
Трошкови услуга одржавања	10.007	10.415
Трошкови закупнина	1.071	3.185
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	242	93
Трошкови осталих услуга	13.686	11.980
Укупно	**39.218**	**42.426**

15. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови амортизације	78.775	59.905
Укупно	**78.775**	**59.905**

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови непроизводних услуга	5.718	3.628
Трошкови репрезентације	8316	7.519
Трошкови чланарина	41	32
Трошкови премија осигурања	5.603	4.185
Трошкови платног промета	1.179	1.365
Трошкови пореза	873	525
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	1.256	1.818
Укупно	**22.986**	**19.072**

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од камата (од трећих лица)-		
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	1.575	1.753
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	971	846
Укупно	**2.546**	**2.599**

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД		2025	2024
Расходи камата (према трећим лицима)		14.915	19.021
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		2.555	2.737
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)			-
Остали финансијски расходи		4.234	3.384
Укупно		**21.704**	**25.142**

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД		2025	2024
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		469	3.973
Добици од продаје материјала		9522	10.565
Вишкови			2.235
Наплаћена отписана потраживања			27
Приходи од смањења обавеза	63	18	1.551
Остали непоменути приходи		557	1.843
Укупно		**10.629**	**20.194**

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	356	
Губици од продаје материјала	9.816	10.834
Мањкови	1.140	957
Расходи по основу расходовања залиха	164	4
Остали непоменути расходи	1.221	1.024
Расходи директног отписа	5	16.493
Укупно	**12.702**	**29.312**

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.024	21
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(80)	(1.383)
Укупно	**944**	**(1.362)**

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2025	2024
Порески расход периода	12.877	12.035
Одложени порески расходи (приходи) периода	1.027	
Укупно	**13.904**	**12.035**

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.	4070	1.630	5.700
Расходовање		- 7	- 7
Повећање			-
Стање на 31.12.2025.	**4070**	**1.623**	**5.693**
			-
Укумулирана исправка вредности			-
Стање на 01.01.2025.	4070	7	4077
Расходовање	-	7	7
Амортизација текуће године	-		-
			-
Стање на 31.12.2025.	-	**0**	**4.070**
Садашња вредност на 31.12.2025.	-	**1623** -	**1623** -
Садашња вредност на 31.12.2024.	-	1.623	- 1.623

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

U hiljadama RSD	Нем.имовина /Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 1. januara 2025	5700/12,697	304.372	775.783	4.239	14.451	6.761	**1.124.003**
Povećanja u toku godine	-	-	-		46.798	3.483	**50.281**
Prenos sa investicija u toku	-	766	56.008	-	(56.774)	-	**-**
Otuđeno u toku godine	(7)/(57)	-	(13.094)	()	(442)	-	**(13.600)**
Prebacivanje sa 15	-	-	-	-	-		
Zatvaranje avansa	-	-	-		-	(5.956)	**(5.956)**
Nekr.i oprema uzeta u lizing							
Stanje na 31. decembra 2024	**5693/12,640**	**305.138**	**818.697**	**4.239**	**4.033**	**4.288**	**1.154-728**
Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje 1. januara 2025.	4.077/	32.259	334.367	3.391		3.902	**377.996**
Amortizacija tekuće godine	(7)	7.480	70.428	848		-	**78.749**
Smanjenje- IFRS 16	-	-	-	-	-		**-**
IV akumulirana u otuđenim sredstv	-	-	(4.061)	()	-	-	**(4.061)**
Stanje na 31. decembra 2025.	**4.070/**	**39.739**	**400.734**	**4.239**	**-**	**3.902**	**452.684**
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2025	**1.623/12.640**	**265.399**	**417.963**	**0**	**4.033**	**386**	**702.044**
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	**1.623/12,697**	**272.114**	**441.417**	**849**	**14.451**	**2.860**	**746.011**

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	2025	2024
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	118.031	147.287
Недовршена производња	1.759	1718
Готови производи	19.435	20524
Роба	2.401	2442
Плаћени аванси за залихе и услуге	63.129	45.256
Укупно	**204.755**	**202.675**

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2025	2024
Купци у земљи	125.105	131.171
Купци у иностранству	25.966	7.919
Укупно	**151.071**	**139.090**

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Потраживања од запослених	600	1.144
Потраживања од државних органа и организација	5.095	5.695
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	416	406
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	5.089	11.280
Потраживања за порез на додату вредност		
Укупно	**11.200**	**18.525**

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Остали краткорочни финансијски пласмани	364	364
Укупно	**364**	**364**

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2025	2024
Текући (пословни) рачуни	5.629	17.036
Благајна	18	57
Девизни рачун	53.366	33.359
Укупно	**59.013**	**50.452**

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Унапред плаћени трошкови	474	420
Остала активна временска разграничења	738	3.827
Одложена пореска средства	2.051	
Укупно	**3.263**	**4247**

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД

	2025	2024
Акцијски капитал	44.000	44.000
Статутарне и друге резерве	56.403	56.403
Нераспоређени добитак ранијих година	399.082	349.131
Нераспоређени добитак текуће године	55.708	49.950
Укупно	**555.193**	**499.484**

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	99.243	155.916
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе	328	655
Укупно	**99.571**	**156.617**

34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	24.819	18.915
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	63.190	61.040
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	3.128	889
Остале краткорочне финансијске обавезе	355	382
Укупно	**91.492**	**81226**

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Примљени аванси, депозити и кауције	1.084	20.676
Укупно	**1.084**	**20.676**

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Добављачи у земљи	347.707	370.285
Добављачи у иностранству	3.642	7.357
Остале обавезе из пословања		
Укупно	**351.352**	**377.642**

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2054	2024
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.546	8.504
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.514	4.965
Обавезе према запосленима	394	310
Обавезе према физичким лицима за накнаде по Уговорима	-	165
Остале обавезе	103	317
Укупно	**15.557**	**14.261**

38. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		470
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи		19
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	7.414	5.858
Обавезе за порез из резултата	1.090	1.912
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.564	1.592
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге Дажбине	22	46
Укупно	**10.090**	**9.897**

39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Унапред обрачунати трошкови	4.255	3.909
Остала пасивна временска разграничења	32.786	36.534
Укупно	**37.042**	**40.443**

40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2025	2024
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	
Преузети производи и роба за заједничко Пословање	33.686	1.909
Укупно	**33.686**	**1.909**

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

IZVEŠTAJ

-AKTIVNI SUDSKI SPOROVI ZAKLJUČNO SA 31.12.2025. GODINE-

TUŽENI	TUŽILAC	VRSTA, OSNOV I VREDNOST SPORA	SUD I BROJ PREDMETA	STATUS PREDMETA
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizička lica	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 1.641.954,33 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 162/25	Vršiće se saslušanje veštaka nakon čega sledi donošenje odluke.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizička lica	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 1.764.878,82 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 54/25	Vršiće se saslušanje veštaka nakon čega sledi donošenje odluke.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Prekršaj, zbog nevršenja redovne tromesečne kontrole spoljne i unutrašnje hidrantske mreže	Prekršajni sud u Paraćinu, pod brojem 1PR 626/2022	Postupak pred prvostepenim sudom okončan na štetu klijenta u svojstvu okrivljenog, te je uložena žalba 26.04.2023. godine o kojoj još uvek nije odlučeno. Očekuje se zastara i obustava postupka, a sve u korist klijenta.

04.03.2026. godine, u Paraćinu

ADVOKAT Zoran R. Nikolić Paraćin

Advokat Zoran Nikolić, Paraćin, ul. Svetog Save 2

(b) ***Хипотеке***

Као што је обелодањено у оквиру Напомене број 24, Друштво има уписану хипотеку на делу објеката прехрамбене индустрије и трафоа на катастарској парцели број 3309/12 КО Параћин-Град на име обезбеђења Уговора о кредиту добијеног од Адико банке

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво није имало материјално значајних догађаја након датума биланса.

У Параћину, 25.03. 2026. године

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

Име и презиме, функција

МП

Законски заступник

Име и презиме, функција

ČOKOLEND AD
Ul. Đurađa Brankovića br. 11
Paraćin

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2025. 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 kozistentnost sistema kontrole.

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

Kako bi se obezbedili nezavisnoti 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 preuzirnanje privrednih društava.

U 2025. 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. Ivana Milinčić, 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.

U Paraćinu, 25.03.2026 godine.

A.D. ČOKOLEND ČOKO LEND Paraćin

Generalni direktor,

Jovanović Violeta s.r.

Violeta Jovanović

ECOVIS®

FINAUDIT

AD ČOKOLEND, PARAĆIN

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2025. GODINE SA IZVEŠTAJEM REVIZORA

SADRŽAJ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2025. GODINE

BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA PERIOD OD 01.01.2025. GODINE DO 31.12.2025. GODINE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2025. GODINE

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU ZA GODINU ZAVRŠENU 31.12.2025. GODINE

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

POTVRDA O KONSULTANTSKIM USLUGAMA

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

AD ČOKOLEND
UL. ĐURAĐA BRANKOVIĆA BR. 11
PARAĆIN

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini i rukovodstvu AD Čokolend, Paraćin

IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva AD ČOKOLEND PARAĆIN (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31.12.2025. godine i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog stanja privrednog društva AD ČOKOLEND PARAĆIN sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, njegovu finansijsku uspešnost i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Zakonom o računovodstvu i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

Osnove za mišljenje

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

Ključna revizijska pitanja

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

Nismo identifikovali ključna revizorska pitanja koja treba da se saopšte u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje

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

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

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini i rukovodstvu AD Čokolend, Paraćin

Odgovornost rukovodstva i onih koji su zaduženi za upravljanje (nastavak)

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

Odgovornost revizora

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

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

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

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini i rukovodstvu AD Čokolend, Paraćin

Odgovornost revizora (nastavak)

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

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

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

IZVEŠTAJ O DRUGIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA

Rukovodstvo je odgovorno za obelodanjivanje ostalih informacija. Ostale informacije se odnose na informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju sastavljenog u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 129/2021), potom informacije iz Izveštaja o korporativnom upravljanju sačinjenog u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon), kao i informacije obelodanjene u Izveštaju i naknadama sačinjenog u skladu sa Zakonom o privrednim društvima (Službeni glasnik Republike Srbije, br. 36/2011, 99/2011, 83/2014 - dr. zakon, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019, 109/2021 i 19/2025). Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i mi ne izražavamo bilo kakvo uveravanje po tom pitanju.

U vezi sa našom revizijom finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31.12.2025. godine, naša odgovornost je da sagledamo ostale informacije i da u tom procesu razmotrimo da li su ostale informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju materijalno nekonzistentne sa priloženim finansijskim izveštajima, ili našim saznanjima stečenim u postupku revizije, ili su na drugi način prikazane kao materijalno pogrešne. Ako, na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da ima materijalno značajnih pogrešnih iskaza u vezi sa informacijama obelodanjenim u Godišnjem izveštaju o poslovanju, o toj činjenici ćemo izvestiti. Po našem mišljenju, informacije koje su prezentirane u godišnjem izveštaju o poslovanju su u skladu sa finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

U skladu sa Zakonom o privrednim društvima rukovodstvo je odgovorno da jednom godišnje sačini jasan, sveobuhvatan i razumljiv izveštaj o svim naknadama koje je Društvo ili sa njim povezano društvo koje posluje u okviru iste grupe društava isplatilo ili se obavezalo da isplati svakom pojedinom sadašnjem i bivšem članu odbora direktora, odnosno nadzornog odbora, u poslednjoj poslovnoj godini koja prethodi godini u kojoj se sačinjava izveštaj. Naša odgovornost je da izvršimo reviziju Izveštaja o naknadama i da damo mišljenje da li predmetni izveštaj sadrži sve podatke koji su propisani u Zakonu o privrednim društvima. Ako na osnovu revizije koju smo izvršili, zaključimo da nisu obelodanjeni svi podaci propisani ovim Zakonom o toj činjenici ćemo izvestiti. Na osnovu revizije koju smo izvršili nismo identifikovali da Izveštaj o naknadama ne sadrži podatke propisane u Zakonu o privrednim društvima.

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Skupštini i rukovodstvu AD Čokolend, Paraćin

IZVEŠTAJ O DRUGIM ZAKONSKIM I REGULATORNIM ZAHTEVIMA (nastavak)

Pored navedenog, naša odgovornost je da sagledamo određene informacije vezano za Izveštaj o korporativnom upravljanju i da u tom procesu sagledamo i potpunost obelodanjivanja. U vezi sa Izveštajem o korporativnom upravljanju nismo utvrdili da Društvo nije izvršilo adekvatna obelodanjivanja vezana za informacije o korporativnom upravljanju.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj Izveštaj nezavisnog revizora je Dr Jelena Slović.

U Beogradu, 06.04.2026. godine

ECOVIS® FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Dr Jelena Slović
Licencirani ovlašćeni revizor
I za ECOVIS FinAudit doo, Beograd

ECOVIS FinAudit d.o.o., Ljubana Jednaka br. 1, 11040 Beograd, Republika Srbija **Telefon/fax**: +381 11 30 98 198 **PIB:** 100350566
Matični broj: 17139835 **Banka**: Raiffeisen banka a.d. **Broj tekućeg računa:** 265-3300310037982-39 **E-Mail:** finaudit@ecovis.rs

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		731.693	769.748	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		1.623	1.623	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.623	1.623	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		700.421	744.386	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		278.038	284.810	
023	2. Постројења и опрема	0011		417.964	441.416	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		4.032	15.300	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			5	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		387	2.855	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		29.649	23.739	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		23.739	23.739	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		5.910		
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029		2.051		
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		427.071	430.535	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		204.755	217.227	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		118.031	147.287	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		21.194	22.242	
13	3. Роба	0034		2.401	2.442	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		62.689	43.941	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		440	1.315	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		149.896	139.090	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		123.930	131.171	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		25.966	7.919	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		11.831	19.154	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		11.202	18.526	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		629	628	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		364	364	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		364	364	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		59.013	50.453	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		1.212	4.247	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.160.815	1.200.283	
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060		33.686	1.909	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		554.950	499.486	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		44.000	44.000	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		56.403	56.403	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		454.547	399.083	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		399.083	349.133	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		55.464	49.950	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		99.571	156.617	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		99.571	156.617	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		99.243	155.961	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		328	656	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429				
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		506.294	544.180	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		91.492	81.226	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		1.363	2.634	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		90.129	78.592	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		1.084	20.676	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		351.352	377.642	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		347.707	370.286	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		3.642	7.356	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		3		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		25.324	24.159	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		15.973	14.262	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		9.193	7.985	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		158	1.912	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		37.042	40.477	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.160.815	1.200.283	
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457		33.686	1.909	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign

Digitally signed by ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign
Date: 2026.04.07 12:55:14 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.069.751	1.084.173
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		16.938	64.205
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		16.938	63.107
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			1.098
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.046.561	1.006.511
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		894.526	896.978
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		152.035	109.533
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		689	1.340
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		42	11.803
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		1.089	622
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		6.610	936
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		979.519	989.166
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		17.181	67.145
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		647.796	646.141
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	1	173.564	154.477
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		145.618	129.711
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		21.998	19.434
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		5.948	5.332
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		78.775	59.905
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		39.217	42.426
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		22.986	19.072

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		90.232	95.007
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		2.946	2.599
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		2.546	2.599
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		400	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		21.704	25.142
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		14.915	19.021
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.555	2.737
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		4.234	3.384
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		18.758	22.543
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039			
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040		4.970	
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041		11.636	20.194
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042		12.702	29.311
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.084.333	1.106.966
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.018.895	1.043.619
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		65.438	63.347
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047		944	
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048			1.362
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		66.382	61.985

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		11.945	12.035
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		1.027	
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		55.464	49.950
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign

Digitally signed by ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign
Date: 2026.04.07 12:55:52 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		55.464	49.950
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у иностран пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) 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			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		55.464	49.950
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign

Digitally signed by ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign
Date: 2026.04.07 12:56:37 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4001**	44.000	**4010**		**4019**		**4028**	56.403
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4003**	44.000	**4012**		**4021**		**4030**	56.403
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4005**	44.000	**4014**		**4023**		**4032**	56.403
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006	0	4015		4024		4033	0
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4007**	44.000	**4016**		**4025**		**4034**	56.403
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4009**	44.000	**4018**		**4027**		**4036**	56.403

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4037**		**4046**	399.083	**4055**		**4064**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4039**		**4048**	399.083	**4057**		**4066**	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049	0	4058		4067	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4041**		**4050**	399.083	**4059**		**4068**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4043**		**4052**	399.083	**4061**		**4070**	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053	55.464	4062		4071	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4045**		**4054**	454.547	**4063**		**4072**	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	**Стање на дан 01.01.____ године**	**4073**	499.486	**4082**	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)**	**4075**	499.486	**4084**	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	**Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)**	**4077**	499.486	**4086**	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)**	**4079**	499.486	**4088**	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	**4081**	554.950	**4090**	

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign

Digitally signed by ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign
Date: 2026.04.07 12:57:10 +02'00'

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број **07638876**	Шифра делатности **1082**	ПИБ **102015476**
Назив **AKCIONARSKO DRUŠTVO FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN**		
Седиште **ПАРАЋИН, ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА 11**		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.042.455	1.540.261
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	881.954	1.429.101
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	153.734	111.160
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.767	
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	978.229	1.476.489
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	659.275	1.105.748
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	36.653	50.567
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	174.079	98.560
4. Плаћене камате у земљи	3010	13.059	18.435
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	13.699	14.869
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	65.297	118.523
8. Остали одливи из пословних активности	3014	16.167	69.787
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	64.226	63.772
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	34.613	3.270
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	34.613	3.270
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	29.413	
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	29.413	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	5.200	3.270
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	23.433	98.292
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		69.025
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	23.433	29.267
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	84.299	172.459
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	59.760	62.824
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	17.552	29.267
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	37	80.368
7. Финансијски лизинг	3044	6.950	
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	60.866	74.167
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.100.501	1.641.823
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.091.941	1.648.948
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	8.560	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		7.125
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	50.453	57.578
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	59.013	50.453

У _____

дана _____20_____године

Законски заступник

_____

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

ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign

Digitally signed by ВИОЛЕТА ЈОВАНОВИЋ 014952203 Sign
Date: 2026.04.07 12:57:47 +02'00'

Чоколенд а.д., Параћин
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ за годину завршену 31. децембра 2025. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

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

Друштво је основано за обављање делатности производње чоколадних маса, кремова и филова.

Шифра делатности: 1082 – производња какаа, чоколаде и кондиторских производа.

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

Матични број: 07638876

ПИБ предузећа: 102015476

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

На дан 31.12.2025. године Друштво има 120 запослена (претходне године 114 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 рачуноводствен 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" – стандар дефинише три нове категорије за класификацију И мерење финансијске имовине: финансијска средства која се одмеравају по амортизованој вредности, финансијска средства која се одмеравају по фер вредности кроз остали укупан резултат И финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, а у складу са прецизно одређеним правилима. МСФИ 9 уводи ревидиран модел обезвређења финансијске имовине, који се заснива на моделу очекиваних кредитних гуитака, а не на прошлим губицима И замењује модел "насталих губитака" из МРС 39 са моделом "очекиваних кредитних губитака". У складу са МСФИ 9 обрачун исправке вредноси 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 прходи 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 лиценцних 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

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

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.

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

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

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

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2025	2024
USD	99,9165	112,4386
EUR	117,2820	117,0149

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 транскација (изузев финансијских средстава које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха) који су директно приписиви набавци или емитовању финансијке 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 инстументи)

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 финансијскиг 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 котирани 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 призавања или је обавезно њено вредновање по фер вредности кроз биланс успеха, и финансијску имовину са новчаним токовима који нису само плаћања главнице и камате на неизмирен износ главнице. Финансијска имовина се класификује као она која се држи ради трговине ако је прибављена са циљем продаје или поновне куповине у блиској будућности.
Промене у фер вредности ове финансијске имовине се признаје у билансу успеха.

Обезвређење финансијске имовине

Друштво признаје обезвређење финансијске имовине за очекивани кредитни губитак („ЕЦЛ“) за све дужничке инструменте који се не вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.
За потраживања од купаца и уговорну имовину, Друштво примењује практично решење (поједностављени приступ) приликом обрачуна ЕЦЛ. С тим у вези, Друштво не прати промене у кредитном ризику, већ признаје обезвређење на основу ЕЦЛ током целог животног века на сваки дан извештавања. За ове потребе, Друштво примењује „матрицу за одређивање резервисања“ („провисион матрих“) која се заснива на историјском искуству Друштва у погледу кредитног губитка, коригован за податке о будућим догађајима („форwард – 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 2025. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

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

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

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

Готовина и готовински еквиваленти

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

Финансијска средства расположива за продају

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

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

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

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

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2025. 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 своде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

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

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

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

Финансијске обавезе

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

стопе.

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

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

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

Обавезе из пословања

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

3.4. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су гоодwилл, 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 материјЗално 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 евидентиране 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	2025. %	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.

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

Према процени руководства Друштва, износ резервисања по основу отпремнина на дан 31. децембра 2025. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2025. године.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2025. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.9. Капитал

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

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

3.10. Приходи

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Приходи од продаје и пружања услуга

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

Одложени порески ефекти нису урађени у 2024.години и за обрачунати износ у 2025.години који се односи на 2024 од 1.023.733,48 динара прокњижен је дуговно на конту 288 и потражно на конту 692.
Одложена пореска стедства у 2025 износе 2.051.150,07 и разлика у износу од 1.027.416,59 докњижена је књижена на 288 дуговно и 341 потражно.

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 страној валути и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције. У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2025. године:

У хиљадама 000	EUR	USD	РСД	Укупно
Потраживања по основу продаје	25.966	-	125.105	151.071
Друга потразивања	-	-	11.829	11.829
Краткорочни финансијски пласмани	-	-	364	364
Готовински еквиваленти и готовина				
Укупно	**25.966**		**137.298**	**163.264**
Дугорочне обавезе	99.243	-	327	99.570
Краткорочне финансијске обавезе	89.774	-	1.718	91.492
Обавезе из пословања	3.642		348.794	352.436
Друге обавезе	-	-	498	498
Укупно	**192.659**		**351.337**	**543.996**
Нето девизна позиција на дан 31. децембар 2025.	**(166.693)**		**(214.039)**	**(380.732)**

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

у РСД 000

	Изложеност девизном ризику на дан 31.12.2025.		Осетљивост на повећање / смањење девизног курса 10 %	
	Средства	Обавезе	10%	(10%)
USD	-			
EUR	25.966	192.659	(16.669)	16.669
	25.966	**192.659**	**(16.669)**	**16.669**

(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 каматоносна средства (укључујући инвестиције) и каматоносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Друштво нема значајну каматоносну 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 2025. 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).

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

	2025
Инструменти са фиксном каматном стопом	
Финансијска средства	137..298
Финансијске обавезе	351.337

Инструменти са варијабилном каматном стопом	
Финансијска средства	-
Финансијске обавезе	192.659

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

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

	2025
Финансијска средства	
Некаматоносна и каматоносна са фиксном к.с.	
Потраживања по основу продаје	151.071
Друга потраживања	11.830
Краткорочни финансијски пласмани	364
Готовински еквиваленти и готовина	59.013
	222.278
Каматоносна - варијабилан к.с.	-
	222.278
Финансијске обавезе	
Некаматоносне и каматоносне са фиксном к.с	
Дугорочне обавезе	(327)
Краткорочне финансијске обавезе	(1.718)
Обавезе из пословања	(348.794)
Друге обавезе	(498)
	(351.337)
Каматоносне- варијабилан к.с.	
Дугорочне обавезе	(157.728)
Краткорочне финансијске обавезе	(28.301)
	(186.029)
	(537.366)
Гап ризика промене каматних стопа	**(186.029)**

	Повећање од 1 % поена	Смањење од 1% поена
	2025	2025
Ефекат на резултат	(1860)	1.860

4.2. Ризик ликвидности

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

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

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

- Краткорочних и дугорочних кредита,

4.3. Кредитни ризик

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

На дан 31. децембра 2025. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 50.453. хиљада .

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2025. године:

У хиљадама РСД	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Потраживања по основу продаје	139.090	-	-	139.090
Друга потраживања	19.154	-	-	19.154
Краткорочни финансијски пласмани		364	-	364
Готовински еквиваленти и готовина	50.453	-	-	50.453
Укупно	208.697	364	-	209.061
Дугорочне обавезе		-	156.617	156.617
Краткорочне финансијске обавезе	-	81.226		81.226
Обавезе из пословања	398318	-	-	398318
Друге обавезе	794	-	-	794
Укупно	399.112	81.226	156.617	636.955
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2025.	**190.415**	**80862**	**156.617**	**427.894**

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	2025
Купци у земљи	125.105
Купци у иностранству	
- Евро зона	25.966
- Остали	-
Укупно	**151.071**

4.4. Управљање ризиком капитала

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

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

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

На дан 31. децембра 2025. и 2024. године, коефицијент задужености Друштва био је као што следи:

	2025	2024
Укупне обавезе (без капитала)	606.796	700.797
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	59.013	50.453
Нето дуговање	547.783	650.344
Укупан капитал	555.193	499.486
Коефицијент задужености	**0,99**	**1,3**

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 највероватнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	16.938	64.205
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	
Укупно	**16.938**	**64.205**

6. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	894.526	896.978
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	152.035	109.533
Укупно	**1.046.561**	**1.006.511**

7. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи по основу условљених донација	3.747-	934-
Укупно	**3.747-**	**934-**

8. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Остали пословни приходи	2.863	4
Укупно	**2.863**	**4**

9. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	689	1.340
Укупно	**689**	**1.340**

10. ПРОМЕНА ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА

У хиљадама РСД	2025	2024
Повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	42	11.803
Смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга	1.089	622
Ukupno	**1.131**	**11.181**

11. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Набавна вредност продате робе	17.181	67.145
Укупно	**17.181**	**67.145**

12. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Набавка материјала		
Трошкови материјала за израду	582.618	575.103
Трошкови осталог материјала (режијског)	14.581	14.153
Трошкови горива и енергије	50.543	50.790
Трошкови резервних делова	-	341
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	53	5.754
Укупно	**647.795**	**646.141**

13. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	145.618	129.710
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	21.998	19.434
Трошкови накнада по уговору о делу	-	-
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.397	1.534
Остали лични расходи и накнаде	4.551	3.798
Укупно	**173.564**	**154.476**

14. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови транспортних услуга	14212	16.753
Трошкови услуга одржавања	10.007	10.415
Трошкови закупнина	1.071	3.185
Трошкови сајмова	-	-
Трошкови рекламе и пропаганде	242	93
Трошкови осталих услуга	13.686	11.980
Укупно	**39.218**	**42.426**

15. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови амортизације	78.775	59.905
Укупно	**78.775**	**59.905**

16. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Трошкови непроизводних услуга	5.718	3.628
Трошкови репрезентације	8316	7.519
Трошкови чланарина	41	32
Трошкови премија осигурања	5.603	4.185
Трошкови платног промета	1.179	1.365
Трошкови пореза	873	525
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	1.256	1.818
Укупно	**22.986**	**19.072**

17. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи од камата (од трећих лица)- Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	1.575	1.753
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	971	846
Укупно	**2.546**	**2.599**

18. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Расходи камата (према трећим лицима)	14.915	19.021
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	2.555	2.737
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		-
Остали финансијски расходи	4.234	3.384
Укупно	**21.704**	**25.142**

19. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	469	3.973
Добици од продаје материјала	9522	10.565
Вишкови		2.235
Наплаћена отписана потраживања		27
	63	
Приходи од смањења обавеза	18	1.551
Остали непоменути приходи	557	1.843
Укупно	**10.629**	**20.194**

20. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	356	
Губици од продаје материјала	9.816	10.834
Мањкови	1.140	957
Расходи по основу расходовања залиха	164	4
Остали непоменути расходи	1.221	1.024
Расходи директног отписа	5	16.493
Укупно	**12.702**	**29.312**

21. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2025	2024
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.024	21
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(80)	(1.383)
Укупно	**944**	**(1.362)**

22. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2025	2024
Порески расход периода	12.877	12.035
Одложени порески расходи (приходи) периода	1.027	
Укупно	**13.904**	**12.035**

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.	4070	1.630	5.700
Расходовање		- 7	- 7
Повећање			-
Стање на 31.12.2025.	**4070**	**1.623**	**5.693**
			-
Укумулирана исправка вредности			
Стање на 01.01.2025.	4070	7	- 4077
Расходовање	-	7	7
Амортизација текуће године	-		
			-
Стање на 31.12.2025.	-	**0**	**4.070**
Садашња вредност на 31.12.2025.	-	**1623** -	**1623** -
Садашња вредност на 31.12.2024.	-	1.623	- 1.623

24. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

U hiljadama RSD	Нем.имовина /Zemljište	Gradjevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na dan 1. januara 2025	5700/12,697	304.372	775.783	4.239	14.451	6.761	**1.124.003**
Povećanja u toku godine	-	-	-		46.798	3.483	**50.281**
Prenos sa investicija u toku	-	766	56.008	-	(56.774)	-	-
Otuđeno u toku godine	(7)/(57)	-	(13.094)	()	(442)	-	**(13.600)**
Prebacivanje sa 15	-	-	-	-	-		
Zatvaranje avansa	-	-	-		-	(5.956)	**(5.956)**
Nekr.i oprema uzeta u lizing							
Stanje na 31. decembra 2024	**5693/12,640**	**305.138**	**818.697**	**4.239**	**4.033**	**4.288**	**1.154-728**
Akumulirana ispravka vrednosti							
Stanje 1. januara 2025.	4.077/	32.259	334.367	3.391		3.902	**377.996**
Amortizacija tekuće godine	(7)	7.480	70.428	848		-	**78.749**
Smanjenje- IFRS 16	-	-	-	-	-		-
IV akumulirana u otuđenim sredstv	-	-	(4.061)	()	-	-	**(4.061)**
Stanje na 31. decembra 2025.	**4.070/**	**39.739**	**400.734**	**4.239**	**-**	**3.902**	**452.684**
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2025	**1.623/12.640**	**265.399**	**417.963**	**0**	**4.033**	**386**	**702.044**
Sadašnja vrednost na dan 31. decembra 2024. godine	**1.623/12,697**	**272.114**	**441.417**	**849**	**14.451**	**2.860**	**746.011**

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	2025	2024
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	118.031	147.287
Недовршена производња	1.759	1718
Готови производи	19.435	20524
Роба	2.401	2442
Плаћени аванси за залихе и услуге	63.129	45.256
Укупно	**204.755**	**217.227**

26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2025	2024
Купци у земљи	125.105	131.171
Купци у иностранству	25.966	7.919
Укупно	**151.071**	**139.090**

27. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Потраживања од запослених	600	1.144
Потраживања од државних органа и организација	5.095	5.695
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	416	406
Потраживања по основу накнада штета		
Остала краткорочна потраживања	5.089	11.280
Потраживања за порез на додату вредност		
Укупно	**11.200**	**18.525**

28. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2025	2024
Остали краткорочни финансијски пласмани	364	364
Укупно	**364**	**364**

29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2025	2024
Текући (пословни) рачуни	5.629	17.036
Благајна	18	57
Девизни рачун	53.366	33.359
Укупно	**59.013**	**50.452**

31. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Унапред плаћени трошкови	474	420
Остала активна временска разграничења	738	3.827
Одложена пореска средства	2.051	
Укупно	**3.263**	**4247**

32. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД

	2025	2024
Акцијски капитал	44.000	44.000
Статутарне и друге резерве	56.403	56.403
Нераспоређени добитак ранијих година	399.082	349.131
Нераспоређени добитак текуће године	55.708	49.950
Укупно	**555.193**	**499.484**

33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД

	2025	2024
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	99.243	155.916
Обавезе по основу финансијског лизинга		
Остале дугорочне обавезе	328	701
Укупно	**99.571**	**156.617**

34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	24.819	18.915
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године	63.190	61.040
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	3.128	889
Остале краткорочне финансијске обавезе	355	382
Укупно	**91.492**	**81226**

35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Примљени аванси, депозити и кауције	1.084	20.676
Укупно	**1.084**	**20.676**

36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Добављачи у земљи	347.707	370.285
Добављачи у иностранству	3.645	7.357
Остале обавезе из пословања		
Укупно	**351.352**	**377.642**

37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2054	2024
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.546	8.504
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.514	4.965
Обавезе према запосленима	394	310
Обавезе према физичким лицима за накнаде по Уговорима	-	165
Остале обавезе	103	317
Укупно	**15.557**	**14.261**

38. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ

У хиљадама РСД	2025	2024
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)		470
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи		19
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	7.414	5.858
Обавезе за порез из резултата	1.090	1.912
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	1.564	1.592
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге Дажбине	22	46
Укупно	**10.090**	**9.897**

39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

У хиљадама РСД	2025	2024
Унапред обрачунати трошкови	4.255	3.909
Остала пасивна временска разграничења	32.787	36.534
Укупно	**37.042**	**40.443**

40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

У хиљадама РСД	2025	2024
Туђа средства узета у оперативни лизинг (закуп)	-	
Преузети производи и роба за заједничко Пословање	33.686	1.909
Укупно	**33.686**	**1.909**

41. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

IZVEŠTAJ

-AKTIVNI SUDSKI SPOROVI ZAKLJUČNO SA 31.12.2025. GODINE-

TUŽENI	TUŽILAC	VRSTA, OSNOV i VREDNOST SPORA	SUD I BROJ PREDMETA	STATUS PREDMETA
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 1.641.954,33 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 162/25	Vršiće se saslušanje veštaka nakon čega sledi donošenje odluke.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Fizičko lice	Radni spor, naknada štete, vrednost spora: 1.764.878,82 dinara	Osnovni sud u Paraćinu, pod brojem 7P1 54/25	Vršiće se saslušanje veštaka nakon čega sledi donošenje odluke.
AD FABRIKA ČOKOLADNIH PROIZVODA ČOKOLEND PARAĆIN	Ministarstvo unutrašnjih poslova	Prekršaj, zbog nevršenja redovne šetomesečne kontrole spoljne i unutrašnje hidrantske mreže	Prekršajni sud u Paraćinu, pod brojem 1PR 626/2022	Postupak pred prvostepenim sudom okončan na štetu klijenta u svojstvu okrivljenog, te je uložena žalba 26.04.2023. godine o kojoj još uvek nije odlučeno. Očekuje se zastara i obustava postupka, a sve u korist klijenta.

04.03.2026. godine, u Paraćinu

ADVOKAT Zoran R. Nikolić Svetog Save br. 2

Advokat Zoran Nikolić, Paraćin, ul. Svetog Save 2

(b) ***Хипотеке***

Као што је обелодањено у оквиру Напомене број 24, Друштво има уписану хипотеку на делу објеката прехрамбене индустрије и трафоа на катастарској парцели број 3309/12 КО Параћин-Град на име обезбеђења Уговора о кредиту добијеног од Адико банке

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Друштво није имало материјално значајних догађаја након датума биланса.

У Параћину, 25.03. 2026. године

Лице одговорно за састављање финансијских извештаја

Име и презиме, функција

МП

Законски заступник

Име и презиме, функција

АД ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА
„ЧОКОЛЕНД“

Параћин,
улица Ђураћа Бранковића бр. 11

ГОДИШЊИ ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ 2025

I ОПШТИ ПОДАЦИ

1	ПОСЛОВНО ИМЕ	ФАБРИКА ЧОКОЛАДНИХ ПРОИЗВОДА АД „ЧОКОЛЕНД“
	СЕДИШТЕ И АДРЕСА	ПАРАЋИН,ЂУРАЂА БРАНКОВИЋА БР.11
	МАТИЧНИ БРОЈ	07638876
	ПИБ	102015476
2.	Веб сајт и мејл адреса	www.cokolend.rs office@cokolend.rs
3.	Број и датум решења о упису у регистар привредних субјеката	Основано је 09.04.1991.год регистар 1-1800-00
4.	Делатност(шифра и опис)	1082-производња какаа чоколаде и чоколадних производа
5.	Број запослених (просечан број у 2022год.)	120

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

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

8а.Подаци о хартијама од вредности
Подаци о акцијама
Број издатих акција 25.000
CFI код .....ESVUFR
Врста и класа хартије .....обичне акције гласе на име
Право из акција .....право на управњање
ISIN број RSCOKOE67932
Номинална вредност 1.760,00
Датум последње исплате дивиденде.....07.05.2014
9. Повезана правна лица у 2022 години не постоје.

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

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

I-а Опис пословних активности и организационих структура

1.Опис пословних активности

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

2.Организациона структура

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

II Приказ развоја , финансијског положаја и резултата пословања

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

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

2. АНАЛИЗА ОСТВАРЕНИХ ПРИХОДА , РАСХОДА И РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА

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

Следи детаљнија анализа остварених прихода, расхода и резултата пословања

2.1 АНАЛИЗА ПРИХОДА

у хиљадама

Приходи	2025	2024	2025 индекс %	2024 индекс %	2025/2024 индекс %
Пословни приходи	1.069.751	1.084.173	98,69	97,94	98,67
Финансијски приходи	2.546	2.599	0,23	0,23	97,96
Остали приходи	11.635	20.194	1,08	1,83	57,62
Укупно	1.083.932	1.106.966	100,00	100,00	97,92
Приходи од продаје	894.526	896.978	85,47	89,12	99,73
Други приходи					
Продаја у иностранству	152.035	109.533	14,53	10,88	138,80
Укупно	1.046.561	1.006.511	100,00	100,00	103,98

2.2 АНАЛИЗА РАСХОДА

у хиљадама

Расходи	2025	2024	2025 индекс %	2024 индекс %	2025/2024 индекс %
Пословни расходи	979.519	989.165	96,61	94,79	99,02
Финансијски расходи	21.704	25.142	2,14	2,4	86,32
Остали расходи	12.702	29.312	1,25	2,81	43,33
Укупно	1.013.925	1.043.619	100,00	100,00	97,15

2.3 Анализа резултата пословања 2025/2024

у хиљадама

Резултат пословања	2025	2024	индех 2025/2024
Пословни добитак	90.232	95.007	94,97

Финансијски добитак(губитак)	-18.758	-22.542	83,20
Остали добитак-	-1.066	-9.118	11,70
Добитак пре Опорезивања Нето губитак пословања које се обуставља -исправке грешке ранијих година	65.438 944	63.347 -1.362	103,30
Порез на добит	11.945	12.035	99,25
Нето добитак	55.464	49.950	111,03

2.4 Рацио анализа и анализа показатеља пословања

Рацио анализа	2025индекс %	2024индекс %	индех 2025/2024
Принос на укупан капитал	9,99	10,00	
Принос на имовину	4,78	4,16	
Нето принос на сопств.капитал	126,05	113,52	

Анализа Биланса стања

У хиљадама 000

АКТИВА	**2025**	**2024**	**2025 индекс %**	**2024 индекс %**	**2025/2024 Индекс %**
Стална имовина	731.693	769.748	63,03	64,13	95,06
Обртана Имовина	427.071	430.535	36,79	35,87	99,19
Одложена пореска средства	2.051	-	0,18		
Укупна актива	1.160.815	1.200.283	100,00	100,00	96,71
Ванбилансна актива	33.686	1.909			1.764,59
ПАСИВА	**2025**	**2024**	**2025 индекс %**	**2024 индекс %**	**2025/2024 Индекс %**
Капитал	554.950	499.486	47,81	41,61	111,10
Дугорочна резервисања	99.571	156.617	8,58	13,05	63,58
Краткорочне обавезе	506.294	544.180	43,61	45,34	93,04
Укупна пасива	1.160.815	1.200.283	100,000	100,000	96,71
Ванбилансна пасива	33.686	1.909			1.764,59

3. ГЛАВНИ КУПЦИ И ДОБАВЉАЧИ

у хиљадама

Главни купци са становишта прихода	2025	2024	2025/2024индех
Трговина Прест Ниш	124.832	149.600	83,44
Силбо Доо Београд	88.234	73.589	119,90
Идеа Маркети	89.099	153.669	57,98
Тронреунион	175.362	186.759	93,90
Делхаизе Доо Београд	126.466	100.106	126,33

у хиљадама

Главни добављачи са становишта учешћа у обавезама	2025	2024	2025/2024индех
Тронреунион Параћин	334.265	277.195	120,59
Идеа Маркети	41.646	149.939	27,77
Алмекс доо	42.757	36.697	116,51
ДС Смитх	25.604	13.165	194,48

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

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

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

II – Информације о кадровским питањима

III – Догађаји по завршетку пословне године .....Није било битних промена података,

IV – Планирани будући развој

- нов производни програм : производња пенастих производа

V - Активности истраживања и развоја

Активности истраживања и развоја су :

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

VI – Постојање огранака

-Привредно друштво нема огранке у земљи и иностранству.

VII – Финансијски инструменти

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

VIII – Управљање финансијским ризиком и полика 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 накнадама по чл.463б Закона о привредним друштвима
У 2025.години није било накнада по чл.463б

X – Извештај о корпоративном управљању

ČOKOLEND AD
Ul. Đurađa Brankovića br. 11
Paraćin

IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU ZA 2025. 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 naraočito 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 kozistentnost sistema kontrole.

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

Kako bi se obezbedili nezavisnoti 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 preuzirnanje privrednih društava.

U 2025. 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. Ivana Milinčić, 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.

U Paraćinu, 25.03.2026 godine.

Generalni direktor,

Jovanović Violeta s.r.

Violeta Jovanović

У Парaћину 25.03.2026год

АД ЧОКОЛЕНД

овлашћено лице

AD ČOKOLEND
UL. ĐURAĐA BRANKOVIĆA BR. 11
PARAĆIN

POTVRDA O NEZAVISNOSTI

U vezi sa angažovanjem Preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd na reviziji finansijskih izveštaja AD ČOKOLEND PARAĆIN, (Naručilac revizije) sastavljenih na dan 31.12.2025. godine izdajemo potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji, Zakona o tržištu kapitala i Zakona o privrednim društvima. Ovom potvrdom o nezavisnosti povrđujemo da u godini za koju se obavlja revizija, kao i prethodne dve godine:

1. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije vlasnik, niti osnivač, nema akcije i nije ulagač sredstava kod Naručioca revizije;
2. Naručilac revizije nije osnivač, niti ulagač preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd, nema udele i nije ulagač sredstava u preduzeću za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd;
3. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi revizorskog tima koji su angažovani za ovu reviziju nemaju akcije, nisu ulagači sredstava, niti osnivači, Naručioca revizije;
4. Licencirani ovlašćeni revizor, kao i članovi tima koji su angažovani za ovu reviziju, nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa Naručiocem revizije koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u skladu sa Zakonom o reviziji i Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji se primenjuju u Republici Srbiji;
5. Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Naručioca revizije ili pravnog lica koje poseduje značajan interes u povezanom pravnom licu Naručioca revizije;
6. Licencirani ovlašćeni revizor nije srodnik po krvi u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji do trećeg stepena srodstva, niti supružnik osnivača, direktora, članova organa upravljanja ili nadzora, prokuriste i punomoćnika Naručioca revizije;
7. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije pružalo usluge Naručiocu revizije iz člana 45. Zakona o reviziji;
8. Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd nije povezano sa Naručiocem revizije na bilo koji drugi način koji bi mogao da ugrozi nezavisnost i nepristrasnost;
9. Nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču ne nezavisnost licenciranog ovlašćenog revizora, članova tima i preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd.

U Beogradu, 06.04.2026. godine

ECOVIS FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Direktor
Dr Jelena Slović

ECOVIS® FINAUDIT

AD ČOKOLEND
UL. ĐURAĐA BRANKOVIĆA BR. 11
PARAĆIN

POTVRDA O VRSTI I VREDNOSTI KONSULTANTSKIH USLUGA KOJE NISU ZABRANJENE

U vezi sa angažovanjem Preduzeća za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd na reviziji finansijskih izveštaja AD ČOKOLEND PARAĆIN (Društvo) sastavljenih na dan 31.12.2025. godine izdajemo Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultanskih usluga koje nisu zabranjene.

Preduzeće za reviziju ECOVIS FinAudit doo Beograd, kao i sa njim povezana lica, nisu obavljala Društvu i sa njime povezanim društvima konsultanske usluge koje su zabranjene u skladu sa Zakonom o reviziji (Službeni glasnik RS br. 73/2019), Zakonom o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS, br. 129/2021) i Pravilnikom o kriterijumima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja izdavalaca javnih društava (Službeni glasnik RS br. 77/2022 i 93/2022) u godini za koju se vrši revizija, dve godine pre toga, kao i do dana izdavanja ove potvrde.

U smislu svega prethodno navedenog potvrđujemo da konsultanske usluge koje nisu zabranjene iznose 0 dinara i da je njihovo učešće u strukturi izvršenih usluga 0%.

U Beogradu, 06.04.2026. godine

ECOVIS® FinAudit doo
Ljubana Jednaka 1, 11000 Beograd, Srbija

Direktor

Dr Jelena Slović

ECOVIS FinAudit
Ljubana Jednaka 1,
Beograd

PISMO O PREZENTACIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Predmet: **Pismo o prezentaciji povodom revizije finansijskih izveštaja za 2025. Godinu**

Ovu izjavu dajemo u vezi sa Vašom revizijom finansijskih izveštaja našeg društva za godinu koja se završila na
dan 31.12.2025. godine za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i relevantnim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.
Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Međunarodnim računovodstvenim standardima, kao i relevantnim zakonskim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji i potvrđujemo, po našem najboljem saznanju i uverenju, sledeće izjave:

1) Rukovodstvo i lica koja imaju značajnu ulogu u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola ili lica koja mogu imati materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje nisu bila uključena u nezakonite radnje, niti u aktivnosti vezane za pranje novca;

2) Stavili smo Vam na raspolaganje sve poslovne knjige i potkrepljujuću dokumentaciju, kao i sva normativna akta sa sednica organa upravljanja i rukovođenja koja su imala uticaja na finansijske izveštaje za 2025. godinu;

3) U finansijskim izveštajima nema materijalno značajnih pogrešnih iskazivanja niti propusta;

4) Društvo je postupalo u skladu sa svim aspektima odredbi ugovora koji bi, u slučaju nepridržavanja, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;

5) Nije bilo neusklađenosti sa zahtevima zakonodavnih organa koji bi, u slučaju nepoštovanja istih, mogli imati materijalno značajne efekte na finansijske izveštaje;

6) Revizorima smo dali izjavu dana 19.03.2026. godine da na dan 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije, nije bilo drugih datih jemstava, garancija, pristupanja dugu i sličnih obaveza za treća lica osim onih koja su navedena u predmetnoj izjavi;

7) Revizorima smo dali izjavu dana 19.03.2026. godine da na dan 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije, nismo imali hipoteka, zaloga, niti bilo kakvih tereta po osnovu obaveza Društva ili trećih lica osim onih koje smo naveli u predmetnoj izjavi;

8) Revizorima je data izjava dana 19.03.2026. godine gde smo potvrdili da na dan 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije nije bilo poreskih kontrola osim onih koje smo naveli u predmetnoj izjavi;

9) Nemamo drugih povezanih pravnih lica na dan 31.12.2025. godine, kao ni do dana revizije, osim onih koja su navedena u izjavi o povezanim licima datoj revizorima dana 19.03.2026. godine;

10) Na dan 31.12.2025. godine, kao i do dana revizije, nismo imali drugih sudskih sporova osim onih koji su navedeni u izjavi o sudskim sporovima od 19.03.2026. godine.

11) Nemamo planove, niti namere koje bi mogle da materijalno značajno izmene knjigovodstvenu vrednost ili klasifikaciju sredstava, potraživanja i obaveza prikazanih u računovodstvenim izveštajima;

12) Ne planiramo da napustimo našu delatnost, niti imamo druge planove i namere koje bi dovele do prekida poslovanja kao što je navedeno u izjavi datoj revizorima 19.03.2026. godine;

13) Prema našem najboljem saznanju nema zaliha koje su iskazane u iznosima koji bi bili veći od njihove neto prodajne vrednosti;

14) Društvo poseduje odgovarajuće i validne dokaze o vlasništvu i pravu korišćenja nad svom materijalnom, nematerijalnom i digitalnom imovinom kojom raspolaže;

15) Kao što smo to naveli u izjavi od 19.03.2026. godine, proknjižili smo sve obaveze, kako stvarne tako i potencijalne i obelodanili u napomenama uz finansijske izveštaje;

16) Prema našem najboljem saznanju nije bilo događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije finansijskih izveštaja za 2025. godinu.

U Beogradu, 6.04.2026. godine.

A.D. ČOKOLEND ČOKO LEND Paraćin

M.P.

Zakonski zastupnik

Digitalno potpisano
Slović Jelena
izdavalac sertifikata:
Halcom a.d. Beograd
17.04.2026. 15:41:29

Finansijski izveštaj za 2025. godinu privrednog društva AD Čokolend, Djuradja Brankovića 13, Paraćin, PIB: 10201547 6, nije usvojen, jer Skupština akcionara još uvek nije održana.

Shodno članu 33. stav 1. Zakona o radunovodstva (,,S1. glasnik RS",br.7312019,4412021 - dr. i 129/2021), finansijski izveitaji se smatraju konadnim tek nakon sto ih usvoji nadležni organ društva.

Takodje, u skladu sa članom 328. Zakona o privrednim društvima (,.S1. glasnik RS", br.36/2011. 9912011,8312014,512015,4412018,9512018 i 9112019), Skupština akcionara odludučuje o usvajanju godišnjeg finansijskog izveštaja i raspodeli dobiti.

AD ČOKOLEND Jovanović Violeta

Violeta Jovanović

A.D. ČOKOLEND ČOKO LEND Paraćin

KOMISIJI ZA HARTIJE OD VREDNOSTI

IZJAVA O USKLAĐENOSTI GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2025. GODINU

Godišnji finansijski izveštaji za 2025 godinu su sastavljeni uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i da daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobicima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu javnog društva.

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

Ad Čokolend Jovanović Violeta

A.D. ČOKOLEND ČOKO LEND Paraćin

Violeta Jovanović