

**GRAND KAFA D.O.O.**

Preduzeće za proizvodnju i promet  
Kumodraška 249,  
Beograd

NAPOMENE UZ KONSOLIDOVANE  
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2008.god.

## **1. OPŠTE INFORMACIJE**

Preduzeće za proizvodnju i promet „GRAND KAFA“ D.O.O. Beograd, ul. Kumodraška br.249 i njegova zavisna preduzeća „SOKO NADA ŠTARK“ AD ul. Kumodraška 249, PALANAČKI KISELJAK“ AD, Smederevska Palanka i TOBESS AD, Kumodraška 249.

Matično preduzeće je deoničarsko društvo sa sedištem u Beogradu, ul. Kumodraška 249, a njegova krajnje kontrolno lice je „Droga Kolinska „ dd. Slovenija, Ljubljana, ul. Kolinska 1 sa 100% udela.

Matično preduzeće ima učešće od 70.63% u kapitalu zavisnog preduzeća „SOKO NADA ŠTARK“ AD, ul. Kumodraška 249, 79.40% u kapitalu zavisnog preduzeća „PALANAČKI KISELJAK“ AD i 100% u kapitalu zavisnog preduzeća „TOBESS“.

Dana 20.04.2007.godine je upisano u Registar privrednih subjekata Odluka skupštine društva o povećanju nenovčanog kapitala za iznos od 1.962.598,13 eur unošenjem prava svojine na 62.227 akcija Otvorenog akcionarskog društva „Palanački kiseljak“, Smederevska Palanka.

Dana 31.03.2008.godine GRAND KAFA DOO, kupila je 100% udela u preduzeću „TOBESS“ od „Droga Kolinske“ dd. Slovenija, Ljubljana i tako postala 100% vlasnik tog preduzeća. Ukupan iznos ove kupovine je 3.243.308. hiljada rsd.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije („Službeni glasnik RS“ br. 46/2006), rukovodstvo Društva je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa navedenim zakonom primenjujući računovodstvene principe i opšte prihvaćenu praksu u Republici Srbiji.

## **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

Najvažnije računovodstvene politike korišćene u pripremi priloženih konsolidovanih finansijskih izveštaja su sledeće:

**Konsolidacija:**

Zavisna preduzeća su sva ona preduzeća u kojima Matično preduzeće ima pravo da upravlja njihovim finansijskim i operativnim politikama, što generalno podrazumeva vlasništvo više od polovine prava glasanja. Finansijski izveštaji zavisnih preduzeća su konsolidovani u punom iznosu.

Interni odnosi iz transakcija među preduzećima unutar Grupe su eliminisani.

#### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema se vrednuju se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenog za obračunatu amortizaciju i obračunate gubitke usled obezvređenja.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti, koju čini vrednost fakture dobavljača uvećana za sve zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstava u stanje funkcionalne osposobljenosti. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava počev od narednog meseca od datuma nabavke, na nabavnu vrednost.

Naknadni izdatak uvećava vrednost nekretnina, postrojenja i opreme samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstava iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. U ostalim slučajevima, naknadni izdatak se tretira rashodom perioda u kome je nastao.

#### **Amortizacija**

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode, sa ciljem da se nabavna vrednost sredstava linearno otpiše u toku njihovog procenjenog korisnog veka trajanja, tako da su utvrđene stope amortizacije sledeće:

|                                  |            |
|----------------------------------|------------|
| Žigovi                           | 5,0%       |
| Građevinski objekti              | 2,5%       |
| Oprema za proizvodnju            | 5,0-20,0%  |
| Vozila                           | 15,5%      |
| Kompjuteri i odgovarajuće oprema | 10,0-33,0% |
| Nameštaj                         | 11,0-12,5% |
| Nematerijalna ulaganja           | 20,0%      |
| Ostala oprema                    | 7,0-33,0%  |

#### **Dugoročni finansijski plasmani**

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuje se učešće u kapitalu zavisnih, povezanih i ostalih pravnih lica, kao i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Učešća u kapitalu pravnih lica, koja obuhvataju ulaganja u kapitalu preduzeća iskazana su po nabavnoj vrednosti.

Prihodi od ostalih pravnih lica i po osnovu ostalih dugoročnih plasmana iskazuju se u prihodima.

### **Zalihe**

Zalihe materijala i gotovih proizvoda se iskazuju po ceni koštanja. Nabavna vrednost materijala uključuje vrednost po fakturi dobavljača i zavisne troškove nabavke, tj. sve direktne troškove u postupku nabavke do uskladištenja, umanjene za iznos iskazanog PDV-a koji se može odbiti.

Zalihe robe se iskazuju po prodajnoj ceni bez poreza koja uključuje nabavnu vrednost i ukalkulisanu razliku u ceni. Prilikom svake prodaje vrši se obračun razlike u ceni tako da se vrednost izlaza sa zaliha svede na vrednost po metodi ponderisane prosečne cene.

U skladu sa računovodstvenom politikom, oštećene zalihe se u potpunosti otpisuju.

### **Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji i inostranstvu.

Grupa vrši ispravku vrednosti nenaplaćenih potraživanja od prodaje u zemlji i inostranstvu po ostpi od 100% za potraživanja starija od 180 dana, na teret bilansa uspeha.

### **Prihodi**

#### *Prihodi od prodaje proizvoda i robe*

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koje proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i obračunati PDV.

#### *Prihodi od pružanja usluga*

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju se po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i obračunati PDV.

### **Preračun stranih valuta**

Sredstva i obaveze iskazani u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu Narodne banke Srbije važećem na dan bilansa stanja. Dobici i gubici

nastali po osnovu preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjiženi su u korist ili na teret uspeha.

Transakcije nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po kursu na dan transakcije. Pozitivne ili negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha kao prihodi ili rashodi po osnovu kursnih razlika.

#### **Porez na dobit**

##### *Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10 % na osnovicu koju predstavlja oporeziva dobit. Oporeziva dobit je utvrđena u pojedinačnim poreskim bilansima kao dobit pre oporezivanja iskazana u bilansu uspeha, nakon uskladjivanja prihoda i rashoda na način propisan poreskim zakonodavstvom Republike Srbije. Iznos poreza, iskazanog u poreskoj prijavi se umanjuje po osnovu poreskih kredita i poreskih podsticaja. Za 2008. godinu se neće raditi konsolidovani poreski bilans.

U 2008. godini, Grupa je iskazala odložena poreska sredstva u iznosu od 112.977 hiljada dinara, za utvrđene privremene razlike, jer je procenjeno da je izvesno da će postojati oporezivi dobitak po osnovu kojeg se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti, pojedinačno kod društava.

#### **4. STALNA IMOVINA GOODWIL, NEMATERIJALNA ULAGANJA I OSNOVNA SREDSTVA**

Grupa je iskazala stalnu imovinu u visini 7.395.595 hiljada dinara i to:

- Goodwill u iznosu 3.881.761 hiljade dinara, koji je proistekao u poslovnoj kombinaciji sticanja akcija, kupovinom zavisnog pravnog lica.
- Nematerijalna ulaganja u iznosu od 4.248 hiljada dinara,
- Vrednost nekretnina, postrojenja i opreme u iznosu 3.462.762 hiljade dinara

#### **5. ZALIHE**

Vrednost zaliha na dan 31.12.2008.godine iskazana je u bilansu stanja u iznosu od 498.053 hiljada dinara.

#### **6. POTRAŽIVANJA IZ POSLOVANJA, PLASMANI I GOTOVINA**

Potraživanja iz poslovanja na dan 31.12.2008. godine iznosila su 2.859.218 hiljada dinara, kratkoročni finansijski plasmani 1.104 hiljade dinara, gotovinski ekvivalenti i gotovina 30.074 hiljade dinara, a porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja 48.401 hiljada dinara.

## **7. KAPITAL, REZERVE, DOBITAK I GUBITAK**

### **Osnovni kapital**

Ukupna knjigovodstvena vrednost osnovnog kapitala je 2.397.254 hiljade dinara.

### **Rezerve iz dobitka i revalorizacione rezerve**

Rezerve iz dobitka su nastajale raspodelom kumuliranih revalorizacionih rezervi, koje su nastale ranijih godina u skladu sa tada važećom računovodstvenom regulativom, a naknadno, po novim propisima ukinute, odnosno prenešene na određene pozicije bilansa, tako da ih, na dan 31.12.2008. nema.

### **Neraspoređeni dobitak i gubitak**

Neraspoređeni dobitak u konsolidovanom finansijskom izveštaju, na dan 31.12.2008. godine iznosi 1.194.897 hiljada dinara.

Gubitak u konsolidovanom finansijskom izveštaju, na dan 31.12.2008. godine iznosi 426.224 hiljade dinara.

## **8. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE**

Dugoročna rezervisanja, na dan 31.12.2008. iznose 113.838 hiljade dinara.

Dugoročne obaveze su iznosile 2.887.321 hiljade dinara, a čine ih dugoročni krediti.

## **9. KRATKOROČNE OBAVEZE I ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**

Ukupne kratkoročne obaveze iskazane u bilansu stanja iznose 4.624.249 hiljada dinara, a sastoje se od: kratkoročnih finansijskih obaveza u iznosu od 1.135.806 hiljada dinara, obaveza iz poslovanja 2.903.814 hiljada dinara, obaveza po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja u iznosu od 382.928 hiljada dinara, ostalih kratkoročnih obaveza u iznosu od 197.944 hiljade dinara i obaveza po osnovu poreza na dobitak u iznosu od 3.757 hiljada dinara.

Odložene poreske obaveze su 74.508 hiljada dinara.

## **10. POSLOVNI PRIHODI**

Ukupni poslovni prihodi za 2008.godinu su 6.636.685 hiljada dinara

|   |                          |
|---|--------------------------|
| - prihodi od prodaje                    | 6.588.005 hiljada dinara |
| - prihodi od aktiviranja učinaka i robe | 46.725 hiljada dinara    |
| - povećanje vrednosti zaliha učinaka    | 8 hiljada dinara         |
| - ostali poslovni prihodi               | 7.927 hiljada dinara     |

## **11. POSLOVNI RASHODI**

Ukupni poslovni rashodi za 2008. godinu iznose 5.847.580 hiljade dinara, a u njima su sadržani:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| - nabavna vrednost prodane robe                          | 63.369 hiljada dinara    |
| - troškovi materijala                                    | 3.566.325 hiljada dinara |
| - troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi | 1.235.723 hiljade dinara |
| - troškovi amortizacije i rezervisanja                   | 292.930 hiljada dinara   |
| - ostali poslovni rashodi                                | 689.233 hiljade dinara   |

#### 12. FINANSIJSKI PRIHODI / RASHODI

|  |                        |
|--|------------------------|
| Finansijski prihodi za 2008.godinu iznose: | 212.553 hiljade dinara |
| Finansijski rashodi za 2008.godinu iznose: | 909.151 hiljada dinara |

#### 13. OSTALI I VANREDNI PRIHODI / RASHODI

|                                       |                        |
|---------------------------------------|------------------------|
| Ostali prihodi za 2008.godinu iznose: | 155.145 hiljada dinara |
| Ostali rashodi za 2008.godinu iznose: | 75.077 hiljada dinara  |

#### 14. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31.12.2008.godine su:

|     |         |
|-----|---------|
| EUR | 88.6010 |
| USD | 62.9000 |


Beograd 29.04.2009.



GRAND KAFA D.O.O.

  
Vera Kreculj

ZAKONSKI ZASTUPNIK

  
Milena Štular