

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

GODIŠNji IZVEŠTAJ
ZA 2020. GODINU

Vrnjačka Banja, april 2021. godine

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 31/2011, 112/2015 , 108/2016,9/2020 i 153/2020) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. Glasnik RS br.14/2012, 5/2015 , 24/2017 i 14/2020) „Voda Vrnjci“ a.d., objavljuje Godišnji izveštaj za 2020. godinu, koji ima sledeći

SADRŽAJ

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2020. GODINU

- Bilans stanja
- Bilans uspeha
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Napomene uz finansijske izveštaje

II IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTAVA ZA 2020. GODINU

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2020. GODINU

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 1 7 7 4 4 5 Шифра делатности 1 1 0 7 ПИБ 1 0 1 0 7 7 4 3 2

Назив Привредно друштво за експлоатацију минералне воде и производњу безалкохолних пића
„Вода Врњци“ а.д.

Седиште Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.104.955	1.144.033	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7	9.461	10.200	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	7	468	503	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	7	4.930	5.634	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	7	4.063	4.063	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		1.094.078	1.132.417	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	8	295.139	295.139	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	8	485.541	491.998	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	8	284.215	315.932	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	8	2.741	2.741	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	8	22.026	22.026	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	8	4.416	4.581	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	9	1.416	1.416	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9	1.416	1.416	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		680.939	617.348	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	232.502	163.354	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	106.284	114.096	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	10	38.357	39.995	
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10	87.861	9.263	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	153.870	233.934	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	11		282	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	133.377	219.366	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	11	20.493	14.286	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	12			
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	13	16.713	13.526	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	14	1.409	1.542	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	14	1.409	1.542	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15	260.012	201.102	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	16	15.119	2.342	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	16	1.314	1.548	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1.785.894	1.761.381	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1.541.438	1.609.772	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	17	365.668	365.668	
300	1. Акцијски капитал	0403	17	344.361	344.361	
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	17	21.307	21.307	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	18	73.394	70.332	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	19	179.050	187.576	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	20	1.393	789	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417	21	990.869	985.407	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	21	990.869	924.146	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	21		61.261	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421	22	68.936		
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423	22	68.936		
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		116.080	7.949	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	23	6.836	6.533	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	23	6.836	6.533	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	24	109.244	1.416	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	24	107.782		
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	24	1.462	1.416	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	29	29.050	28.911	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		99.326	114.749	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	25	11.866	2.000	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	25			
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	25	11.866	2.000	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	26	1.063	2.977	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	26	50.000	70.057	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	26	19.326	18.548	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	26	28.134	45.239	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	26	2.220	5.967	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	26	320	303	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	27	20.952	20.450	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	28	390	2.423	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	28	7.857	8.640	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	28	7.198	8.202	

Група рачуна, рачуна	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2019.	Почетно стање 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.785.894	1.761.381	
69	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У ВРЊАЧКОЈ БАЊИ

дана 19.03.2021. године



Законски заступник

Blazina Stokich

Обавеза прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике
("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	7	1	7	7	4	4	5	Шифра делатности	1	1	0	7	ПИБ	1	0	1	0	7	7	4	3	2
Назив Привредно друштво за експлоатацију минералне воде и производњу безалкохолних пића „Вода Врњци“ а.д.																							
Седиште Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања																							

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		922.639	1.118.709
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	30	31.942	41
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	30	31.942	41
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	30	868.200	1.116.241
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	30	252	235
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	30	836.802	1.069.480
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	30	31.146	46.526
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	31	22.497	2.427
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017			
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		977.996	1.057.692

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	32	31.942	41
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	33	16.084	16.534
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	34	1.638	8.256
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	35	324.966	431.042
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	35	79.914	95.632
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	36	202.943	208.583
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	37	188.266	159.610
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	38	41.150	41.435
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	38	1.071	1.318
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	39	122.190	128.309
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030			61.017
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		55.357	
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	40	309	118
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	40	296	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	40	296	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	40	13	118
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	41	1.298	1.302
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	41	1.238	924
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	41	60	378
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		989	1.184
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	42	12.080	20.759
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	43	12.297	12.412
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	44	19.641	23.675
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	45	31.875	19.833
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			72.022
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		68.797	
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	46		72.022
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		68.797	
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	46	0	9.955
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	46	139	806
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			61.261
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		68.936	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		47		1
	1. Основна зарада по акцији	1070	47		1
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Брњачкој Бањи

Дана 19.03.2021. године



Законски заступник

Директор

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	7	1	7	7	4	4	5	Шифра делатности	1	1	0	7	ПИБ	1	0	1	0	7	7	4	3	2
Назив	Привредно друштво за експлоатацију минералне воде и производњу безалкохолних пића "Вода Врњци" а.д.																						
Седиште	Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања																						

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12.2020. 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 1064)	2001			61.261
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		68.936	
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005		604	
	б) губици	2006			180
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добии	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		604	
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			180
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		604	
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			180
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			61.081
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		68.332	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Врњачкој Бањи

дана 19.03.2021.године



Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 0 7 1 7 7 4 4 5 Шифра делатности 1 1 0 7 ПИБ 1 0 1 0 7 7 4 3 2

Назив Привредно друштво за експлоатацију минералне воде и производњу безалкохолних пића
"Вода Врњци" а.д.

Седиште Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01. 01. до 31.12.2020. 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 3)	3001	1.041.237	1.248.193
1. Продаја и примљени аванси	3002	1.010.932	1.242.283
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	30.305	5.910
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.096.185	1.130.219
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	735.283	708.606
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	202.909	208.403
3. Плаћене камате	3008	416	
4. Порез на добитак	3009	5.509	11.760
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	152.068	201.450
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011		117.974
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	54.948	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		44.733
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		29.733
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		15.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	2.556	210.937
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	2.556	210.937
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	2.556	166.204
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	117.565	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	117.565	

Позиција 1	АОП 2	Текућа година	
		3	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1.147	1.032
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1.147	1.032
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	116.418	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039		1.032
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.158.802	1.292.926
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.099.888	1.342.188
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	58.914	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		49.262
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	201.102	250.402
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	4	38
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	260.012	201.102

У Врњачкој Бањи

Законски заступник

дана 19. 03. 2021. године



Душан Стојић

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	0	7	1	7	7	4	4	5	Шифра делатности	1	1	0	7	ПИБ	1	0	1	0	7	7	4	3	2
Назив	Привредно друштво за експлоатацију минералне воде и производњу безалкохолних пића "Вода Врњци" а.д.																						
Седиште	Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања																						

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	365.668	4020		4038	65.890
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	365.668	4024		4042	65.890
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	4.442
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	365.668	4028		4046	70.332
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
7.	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	365.668	4032		4050	70.332
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	3.062
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	365.668	4036		4054	73.394

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	917.427
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2b) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1b - 2a + 2b) \geq 0$	4060		4078		4096	917.427
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	88.832
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	156.812
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4b) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна $(3b - 4a + 4b) \geq 0$	4064		4082		4100	985.407
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6b) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5b - 6a + 6b) \geq 0$	4068		4086		4104	985.407
8.	Промене у текућој 2020. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069	68.936	4087		4105	61.261
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	66.723
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8b) \geq 0$	4071	68.936	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 8b) \geq 0$	4072		4090		4108	990.869

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	198.736	4128	609	4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4114	198.736	4132	609	4150	
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	11.160	4133		4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134	180	4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4118	187.576	4136	789	4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4122	187.576	4140	789	4158	
8.	Промене у текућој 2020. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	8.526	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	604	4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4126	179.050	4144	1.393	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
8.	Промене у текућој 2020. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum$ (ред 1а кол 3 до кол 15) - $\sum$ (ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1.548.330	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2б) \geq 0$	4221		4237	1.548.330	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2a + 2б) \geq 0$	4222					
4.	Промене у претходној 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2019.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4б) \geq 0$	4225		4239	1.609.772	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4a + 4б) \geq 0$	4226					
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2020.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6б) \geq 0$	4229		4241	1.609.772	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6a + 6б) \geq 0$	4230					
8.	Промене у текућој 2020. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна	4232					
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2020.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7a + 8a - 8б) \geq 0$	4233		4243	1.541.438	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8a + 8б) \geq 0$	4234					

У Врњачкој Бањи

дана 19.03.2021.године



Законски заступник

[Signature]

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

„VODA VRNJIĆ“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2020. GODINE

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv Društva: Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja

Sedište: Vrnjačka Banja

Skraćeni naziv Društva: „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragana Mijatović

„Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je odlukom uprave „Lečilišta Vrnjačka Banja“ o izgradnji pogona za flaširanje mineralne vode. Na osnovu ove odluke Okružni privredni sud u Kragujevcu donosi rešenje 18. aprila 1970.godine posle čega započinje sa radom pogon za flaširanje mineralne vode „Vrnjci“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas Društvo, Odlukom o usklađivanju osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, nastoji da proširuje proizvodne kapacitete i prati savremene trendove u oblasti kojom se bavi nastojeći da zauzme što bolje mesto u proizvodnji i prodaji mineralne vode i bezalkoholnih pića u Srbiji. Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015 kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP-analizu opasnosti i kritične kontrole tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenta CAC/RCP, 1-1969, rev.4-2003.

Broj i datum registracija u Agenciji za privredne registre Republike Srbije : BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 119700/2019; BD 170527/2019

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode-šifra delatnosti 1107, a osim nje Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl.glasnik RS 31/2011, 112/2015 , 108/2016, 9/2020 i 153/2020), Društvo je organizovano kao javno društvo, čije su hartije uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u Republici Srbiji (Beogradska berza). Oznaka hartije na Beogradskoj berzi je VDAV.

Na dan sastavljanja izveštaja 31.12.2020. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti pregled najvećih akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

	Broj akcija	Učršće u kapitalu
Ekstra Pet doo Beograd	60.147	52,40%
ZAAB Group Inc Tortola, Br.Dev.Ostrva	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB Investement DOO, Beograd	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD - ZBIRNI	2.714	2,36%
Vojvođanska banka AD – zbirni račun	1.514	1,32%
Miljuš Božica	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD – kastodi račun	1.028	0,90%
Bojčić Miroslav	977	0,85%
Vojvođanska banka AD – zbirni račun	872	0,76%
Ostali	8.479	7,39%

U registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre kao osnivač matičnog pravnog lica, Ekstra pet Beograd, upisan je jedan osnivač-član 100% VELKAN TRADING LIMITED Kipar Nikozija.

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno. Organi upravljanja u Društvu su: Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2020.godini iznosio je 181.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Finansijski izveštaji za poslovnu 2020. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 17. februara 2021. godine.

Društvo je zavisno pravno lice šire ekonomske celine - grupe za konsolidaciju.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 73/2019) koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, ispod navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- IFRS 16 „Lizing“, obezbeđuje sveobuhvatan model za identifikovanje lizing aranžmana i njihov tretman u finansijskim izveštajima, kako davalaca, tako i primalaca lizinga. Na dan stupanja na snagu, 1 januara 2019. godine, ovaj standard će zameniti sledeće lizing standarde i tumačenja: IAS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing“, SIC 15 „Operativni lizing – potsticaj“ i SIC 27 „Procena suštine transakcije uključujući pravni oblik zakupa“; Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020) utvrđen je prevod IFRS 16, primena IFRS 16 "Lizing" je obavezna za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, a ranija primena standarda je dozvoljena;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – izmene usmerene na rešavanje poteškoća koje nastaju kada entitet utvrdi da li je stekao biznis ili grupu imovine. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja" i IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje" – faza I kao prva reakcija na potencijalne efekte reforme IBOR-a na finansijsko izveštavanje. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" i IAS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške" - kako bi se pojasnila definicija „materijalnosti“ i uskladila definicija korišćena u konceptualnom okviru i samim standardima. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje - zajedno sa revidiranim „Konceptualnim okvirom“ objavljenim u martu 2018. godine, IASB je takođe izdao „Izmene i dopune referenci na konceptualni okvir u standardima IFRS“. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 16 "Lizing" - izmena standarda kako bi se zakupcima omogućilo izuzeće prilikom procene efekata modifikacije ugovora usled epidemije Covid-19. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.06.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu (ali se podržava njihova ranija primena) i nisu ranije usvojeni od strane Društva, za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine:

- IFRS 17 "Ugovori o osiguranju", koji definiše ugovore o osiguranju. IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" zamenjuje IFRS 4 "Ugovori o osiguranju". IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U junu 2020. godine donete su izmene IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" u cilju pojašnjenja pitanja koja su se javila prilikom implementacije standarda; Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- Dopune IFRS 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i IAS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjenog standarda je dozvoljena;
- Dopune IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje", IFRS 4 "Ugovori o osiguranju" i IFRS 16 "Lizing" – faza 2 sa izmenama koje se odnose na finansijsko izveštavanje nakon usklađivanja referentnih kamatnih stopa, uključujući izmene alternativnim kamatnim stopama. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – pozivanje na Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji se odnosi na pozivanja unutar IFRS 3 "Poslovne kombinacije" na ažuriranu verziju Konceptualnog okvira. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" – izmene se odnose na prihode od prodaje sredstava nastalih u procesu dovođenja nekog sredstva na mesto i u stanje neophodno za njegovu upotrebu u skladu sa namerama rukovodstva. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 37 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina" – izmene u vezi sa troškovima koje entitet treba da uvrsti u troškove ispunjenja ugovora prilikom procene efekata ugovora. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Godišnja unapređenja za period od 2018. do 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS (IFRS 1 "Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja", IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 16 "Lizing" i IAS 41 "Poljoprivreda"); Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" – izmene pružaju opštiji pristup klasifikaciji obaveza na osnovu ugovorenih uslova koji su važili na dan izveštavanja. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine dopuštenu raniju primenu;

Finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1		117,5802	117,5928
USD	1		95,6637	104,9186
CHF	1		108,4388	108,4004

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji Društva nisu usaglašeni sa svim zahtevima IFRS i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa IFRS.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo Pravilnik o računovodstvenim politikama i Odluku o izmenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama koji su odobreni od strane Nadzornog odbora sa primenom od 01.01.2017.godine.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2019. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sadržana je u nematerijalnom obliku (koja ne predstavljaju fizička sredstva), kao što su: goodwill, patent, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj proizvodnje novih proizvoda, autorska prava i sl.

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- b) svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjeno upotrebu.

Nematerijalna imovina podleže obračunu amortizacije, a amortizacija počinje da se obračunava kada je imovina raspoloživa za upotrebu.

Nematerijalna imovina otpisuje se putem proporcionalne stope amortizacije tokom procenjnog veka upotrebe imovine. Procenjeni korisni vek upotrebe imovine se po potrebi preispituje i ako su očekivanja različita od prethodnih procena definiše se novi korisni vek upotrebe.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Softver	9-17%
Ostala nematerijalna imovina	4-10%

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Nematerijalna imovina, nakon početnog priznavanja, iskazuje se po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njegovu fer vrednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređivanja.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Fer vrednost nematerijalne imovine se može odmeriti ako nematerijalna imovina ima aktivno tržište. Revalorizacija se vrši toliko redovno da se knjigovodstvena vrednost imovine na kraju izveštajnog perioda bitno ne razlikuje od fer vrednosti te imovine.

Procenu fer vrednosti nematerijalne imovine vrši komisija za procenu poštene vrednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje Generalni direktor Društva ili je vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja:

- a) se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata,
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti),
- c) inicijalna procena troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano,
- d) profesionalne naknade.

Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po ceni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Uključivanje ovih ulaganja u knjigovodstvenjnu vrednost vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti ili samo korekcijom nabavne vrednosti.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz prethodnog stava iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava koji se priznaju kao rashod perioda su:

- Redovno servisiranje ;
- Popravka delova i komponenti;
- Zamena dotrajalih i neispravnih delova
- Zamena i/ili popravka vodovodno-kanalizacionih i električnih instalacija,
- Krećenje, farbanje, zamena sanitarija, obloga, radijatora

Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstva, počev od narednog meseca od dana stavljanja u upotrebu. Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstva, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Procenjeni korisni vek upotrebe sredstva po potrebi se preispituje, i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procena definiše se novi korisni vek upotrebe sredstva.

Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

1. Građevinski objekti,	1-3,5%
2. Ostali građevinski objekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstva veze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstva transporta	6-28%
8. Laboratorijska oprema	3-12,5%

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

9. Standardni i specijalni alati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostala oprema za obradu podataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	12,5-50%

Zemljište, dela likovne, vajarne, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

U slučaju značajnijeg odstupanja nabavne cene ili cene koštanja od poštene vrednosti nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji odražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti na osnovu gubitaka zbog obezvređivanja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Procenu poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši nezavisni eksterni procenitelj ili komisija za procenu poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, koju, obrazuje Generalni direktor Društva.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema iz revalorizacione grupe kojoj to sredstvo pripada.

Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom nakon početnog priznavanja vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Poštenu vrednost postrojenja i opreme čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Kada ne postoji dokaz tržišne vrednosti, zbog posebnosti postrojenja i opreme i zbog toga što se ona retko prodaju, osim kao deo stalnog poslovanja, oni se procenjuju na amortizovanu vrednost njihove zamene, odnosno njihovoj sadašnjoj vrednosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstva. Ako je preostala vrednost beznačajna smatra se jednaka nuli.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđenja ili kada je sredstvo povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve značajnije buduće koristi.

Kada zbog revalorizacijedode do povećanja iskazanog iznosa sredstva, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije se priznaje kao rashod. Međutim negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Revalorizaciona rezerva koja je uključena u sopstveni kapital može direktno da se prenese na neraspoređenu dobit, kada se rezerva realizuje. Celokupna rezerva može da se realizuje prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva. Međutim, jedan deo rezerve može da se realizuje istovremeno sa korišćenjem sredstva u Društvu, i to tokom perioda obračuna amortizacije. Na neraspoređenu dobit vrši se prenos srazmernog dela revalorizacije pogodinama preostalog veka upotrebe sredstva. Prenos sa revalorizacione rezerve na neraspoređenu dobit ne vrši se kroz bilans uspeha.

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata faktornu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

- Osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u procesu proizvodnje
- Alat i inventar koji se jednokratno otpisuje prilikom izdavanja u upotrebu
- Gotove proizvode koje proizvodi Društvo i

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- Robu koja je nabavljena i drži se radi prodaje.

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene materijala i robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknativa ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Alat i inventar koji ima vek upotrebe do jedne godine, bez obzira na vrednost, odnosno koji se otpisuje jednokratno (stavljanjem u upotrebu) smatra se zaliham.

Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Alat i inventar koji se ne rasporedi u osnovna sredstva, raspoređuje se u zalihe.

Zalihe alata i inventara vode se po prosečnim cenama.

Auto gume se otpisuju u celini, to jest jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Staklena ambalaža, plastične gajbe i drvene palete se otpisuju u celini u trenutku stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Zbog specifičnosti proizvodnog procesa, Društvo nema zalihe nedovršene proizvodnje.

Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi - fiksni i promenljivi režijski troškovi proizvodnje se raspoređuju na jedinice gotovih proizvoda uz pomoć određenih ključeva.

Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni bez obzira na obim proizvodnje, za razliku od promenljivih režijskih troškova koji se menjaju srazmerno promeni obima proizvodnje. Kada troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na racionalnoj osnovi.

Tokom godine gotovi proizvodi se vode u poslovnim knjigama po planskim (stalnim) cenama, a svođenje zaliha po cenama koštanja, putem korekcija planskih cena za srazmerni deo odstupanja od planskih cena, vrši se na kraju obračunskog perioda (periodični ili godišnji izveštaj).

Otpis zaliha gotovih proizvoda do neto prodajne vrednosti moguće je vršiti ako su zalihe oštećene, ako im je istekao rok trajanja ili usled sličnih razloga.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,
- zajmovi i potraživanja,
- finansijska sredstva koja se drže do roka dospeća,
- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Ako se fer vrednost akcije ne može pouzdano utvrditi ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se priznaje po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu Narodne Banke Srbije važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist finansijskih prihoda ili na teret finansijskih rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu Narodne Banke Srbije, a kursne razlike priznaju se kao finansijski prihodi i rashodi.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se pojedinačno po kupcima, kada prođe najmanje 60 dana od dana dospeća.

Verovatnoća nemogućnosti naplate potraživanja i plasmana utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu postojanja relevantnih činjenica (duže kašnjenje u plaćanju, a minimum 60 dana, pokrenut postupak stečaja, blokada tekućih računa dužnika zbog neizmirenih obaveza, ukupan iznos za koji su blokirani tekući računi dužnika, trajanje blokade, osporavanje iznosa potraživanja, sudski spor, zastarelost, sudska odluka o nemogućnosti naplate potraživanja u sudskom izvršnom postupku i dr.).

Predlog za indirektni otpis potraživanja kod kojih postoji neisvesna naplata daje Generalni direktor, uz saglasnost Komercijalnog sektora. Komercijalni sektor može odlučiti da se neizvrši ispravka nekog potraživanja starijeg od 60 dana, uz postojanje dokumentovane procene mogućnosti naplate (npr. postojanje sporazuma o restrukturiranju duga, reprogramu, u toku sklapanje ugovora o preuzimanju duga i sl.). Izuzetno, potraživanja za koja od roka za njihovu naplatu nije proteklo najmanje 60 dana, mogu se indirektno otpisati na osnovu obrazloženog pisanog predloga Komercijalnog sektora uz saglasnost Sektora za finansije i računovodstvo u slučajevima kada postoje indikatori visokog rizika da potraživanje može ostati nenaplaćeno.

Direktni otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - ukoliko Društvo nije uspešno sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Sve odluke o otpisu kratkoročnih potraživanja i plasmana bilo metodom indirektnog ili direktnog otpisa čuvaju se u skladu sa pozitivnim propisima.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećim licima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi (kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo se početno meri po nabavnoj vrednosti koju predstavlja fer vrednost uvećana za troškove transakcije.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (hartije od vrednosti namenjene prodaji) vrši se po fer vrednosti. Hartije od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju vrednuju po fer vrednosti, promene u poštenoj vrednosti iskazuju se u okviru ukupnog ostalog rezultata kao nerealizovani dobiti ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju: obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivan dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva. Ukoliko nije sasvim izvesno da će Društvo kao korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka.

Poslovni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa. Svi drugi troškovi (osiguranje, održavanje itd) u vezi sa poslovnim lizingom priznaju se kao rashod perioda u Bilansu uspeha.

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

- Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; i
- može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuara u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Sektor opštih i pravnih poslova je dužan da za potrebe sastavljanja godišnjih i polugodišnjih finansijskih izveštaja i razmatranja potencijalnog rezervisanja dostavi Službi za finansije i računovodstvo pregled svih sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Pravna služba treba da napravi objedinjen predlog u slučaju da je da je deo sporova poveren eksternim pravnim zastupnicima.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine za odlazak u penziju

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Kolektivnim ugovorom. Pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju uslovljeno je ostajanjem zaposlenog lica u službi do ostvarivanja uslova za penzionisanje.

Očekivani troškovi za ovu naknadu se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih aktuara.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2015. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobit utvrđen po poreskim propisima koji će se platiti u budućim periodima, a koji nastaju usled:

- više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao razlika između računovodstvene i poreske osnovice (privremene poreske razlike);
- po osnovu procene po fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobici na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva (odloženi poreski prihodi) su iznosi poreza na dobit utvrđen po poreskim propisima koji se mogu povratiti u budućim periodima, a nastaju usled:

- više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, to se iskazuje kao razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih gubitaka;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih olakšica;
- dugoročnih rezervisanja za otpremnine zbog odlaska u penziju;
- za sudske sporove, jubilarne nagrade
- obračunata a neisplaćena primanja zaposlenog
- obezvređenja zaliha robe i materijala;
- obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- obezvređenja HOV kojima se trguje;
- obračunatih poreza, doprinosa i javnih dažbina kod kojih se u knjigovodstvu priznaje rashod u momentu obračunavanja (ukalkulisavanja) u jednom poreskom periodu, a za poreske svrhe se rashod priznaje u narednom poreskom periodu kada se izvrši plaćanje.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda se priznaje kada su svi sledeći uslovi zadovoljeni:

- Društvo je na kupca prenelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodatim proizvodima i robom u meri koja se uobičajeno povezuje sa vlasništvom, niti zadržava kontrolu nad prodatim proizvodima ili robom;
- iznos prihoda se može pouzdano meriti;
- verovatan je priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju u Društvo i
- troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

- je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u entitet;
- se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(b) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(c) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode, Primer: izdaci za reklamu, propagandu i promociju se razgraničavaju kada se efekti na prihode očekuju u tekućoj i narednoj godini.
- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju, odnosno pripisuju nabavnoj vrednosti – ceni koštanja sredstva. Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju.

Troškovi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

Odmeravanja fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom.

Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (ulazna cena). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (izlazna cena).

Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koriste izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja Društva u skladu sa MRS 21 Efekti promena deviznih kursa je dinar.

6. Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

Obevređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obevređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obevređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obevređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunali smo ispravku vrednosti, za nenaplativa, sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultirajućim budućim naplatama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2020. godine ne rezerviše sredstva za isplatu neiskorišćenih godišnjih odmora. Broj dana neiskorišćenih godišnjih odmora, na dan bilansiranja, nije značajan tako da je realna mogućnost njihovog korišćenja u narednom periodu u skladu sa Zakonom o radu.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Ispravka vrednosti zaliha

Obračunali smo ispravku vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultirajućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već priznatih u finansijskim izveštajima.

7. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)				
Smanjenje:	0	0	0	0
Stanje 31.12.2019. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.420	5.028	10.674	19.122
Povećanja:	33	705	0	738
Preknjižavanje Amortizacija	33	705	0	738
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2019. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Sadašnja vrednost:				
31.12.2019. godine	503	5.634	4.063	10.200

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2020. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:				
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2020. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Povećanja:	35	704		739
Preknjižavanje Amortizacija	35	704	0	739
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2020. godine	3.488	6.437	10.674	20.599
Sadašnja vrednost:				
31.12.2020. godine	468	4.930	4.063	9.461

Na poziciji nematerijalne imovine u pripremi Društvo iskazuje idejno rešenje boce zaštićeno i upisano u Registar dizajna sa rokom važenja do 02.04.2034.godine.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Tokom 2020.godine kupljen je, za potrebe kontrole kvaliteta, uređaj za testiranje boca na pucanje i rasprskavanje kao i datumar na liniji za balone. Ukupna vrednost ovih nabavki je 1.502 hiljade dinara. Kupljeno je jedno polovno putničko vozilo vrednosti 940 hiljada dinara i računarska oprema vrednosti 114 hiljada dinara.

U periodu januar-decembar 2020. godine prodato je više dotrajalih teretnih vozila ukupne knjigovostvene vrednosti 327 hiljada dinara, neto.

Na započetim investicijama, nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi, tokom 2020.godine nije bilo ulaganja. Otežani uslovi poslovanja u 2020.godini, izazvani pandemijom Covid 19, uticali su da se privremeno obustave započeti radovi na investicijama ali će se u narednom periodu nastaviti sa radovima i ulaganjima do njihovog završetka.

U poslovnim knjigama Društva ima evidentirane nematerijalne imovine kao i postrojenja i opreme čija je sadašnja vrednost nula. Najveći broj sredstava sadašnje vrednosti nula su nameštaj, alati i deo opreme. Nabavna vrednost ove nematerijalne imovine je 13.270 hiljada dinara a postrojenja i opreme 113.752 hiljade dinara.

Poslednja procena vrednosti imovine Društva vršena je 31.12.2016. godine.

Stanje i promene nekretnina, postrojenja, opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevin. zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2019. godine	184.064	626.558	1.007.797	2.741	52.109	4.952	0	1.878.221
Povećanja:	121.501	60.741	29.503	0	2.086	0	10.130	223.964
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	121.501	60.741	29.503		2.089		10.130	223.964
Smanjenje:	10.426	12.481	25.021	0	8.989	0	10.130	67.047
Rashodovanje (otpis)			3.100					3.100
Prodaja (otuđenje)	10.426	12.481	20.912					43.819
Isknjiženje Aktiviranje			1.009		8.989		10.130	20.128
Stanje 31.12.2019. godine	295.139	674.818	1.012.279	2.741	45.209	4.952	0	2.035.138
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2019. godine	0	177.024	678.550	0	23.183	206	0	878.963
Povećanja:	0	6.523	34.008	0	0	165	0	40.696
Preknjižavanje Amortizacija		6.523	34.008			165		40.696
Smanjenje:	0	727	16.211	0	0	0	0	16.938
Rashodovanje (otpis)			2.342					2.342
Prodaja (otuđenje)		727	13.006					13.733
Isknjiženje			863					863
Stanje 31.12.2019. godine	0	182.820	696.347	0	23.183	371	0	902.721
Sadašnja vrednost: 31.12.2019. godine	295.139	491.998	315.932	2.741	22.026	4.581	0	1.132.417
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2020 . godine	295.139	674.818	1.012.279	2.741	45.209	4.952	0	2.035.138
Povećanja:	0	0	2.564	0	0	0	0	2.564
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)			2.564					2.564
Smanjenje:			5.271					5.271
Rashodovanje (otpis)			3.725					3.725
Prodaja (otuđenje)			1.360					1.360
Isknjiženje Aktiviranje			186					186
Stanje 31.12.2020. godine	295.139	674.818	1.009.572	2.741	45.209	4.952	0	2.032.431
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2019. godine	0	182.820	696.347	0	23.183	371	0	902.721
Povećanja:	0	6.457	33.790	0	0	165	0	40.412
Preknjižavanje Amortizacija-ISPRAVKA VREDNOSTI		6.457	33.790			165		40.412
Smanjenje:	0	0	4.780	0	0	0	0	4.780
Rashodovanje (otpis)			3.568					3.568
Prodaja (otuđenje)		0	1.033					1.033
Isknjiženje			179					179
Stanje 31.12.2020. godine	0	189.277	725.357	0	23.183	536	0	938.353
Sadašnja vrednost: 31.12.2020. godine	295.139	485.541	284.215	2.741	22.026	4.416	0	1.094.078

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

9. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2020.	2019.
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

10. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2020.	2019.
Materijal	106.284	114.096
Gotovi proizvodi	38.357	39.995
Dati avansi za zalihe	87.861	9.263
Ukupno:	232.502	163.354

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2020.	2019.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	49.509	55.288
Rezervni delovi	54.349	57.012
Alat i inventar na zalihi	1.906	1.201
Auto gume na zalihi	520	595
Ukupno:	106.284	114.096

Dati avansi se odnose, najvećim delom, na uplate dobavljačima za repromaterijal.

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vrednost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2020.godine iskazano je u Napomeni 47.

11. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2020.	2019.
Kupci matična i zavisna pravna lica	0	282
Kupci u zemlji	178.396	262.372
Kupci u inostranstvu	45.557	41.146
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(45.019)	(43.006)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(25.064)	(26.860)
Ukupno:	153.870	233.934

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2020.	2019.
Nedospela potraživanja	99.682	144.362
Dospela do 30 dana	41.463	69.617
Dospela od 30 do 60 dana	12.725	19.955
Dospela od 60 do 180 dana	-	-
Dospela od 180-365 dana	-	-
Dospela preko 365 dana	-	-
Ukupno:	153.870	233.934

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2020.godine iznose 99.682 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

U poslovnoj 2020. godini svim kupcima sa kojima Društvo posluje dostavljeni su obrasci za usaglašavanje potraživanja. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa kupcima usaglašenih stanja, iznosi 92,54%.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

12. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Potraživanja iz specifičnih poslova	2020.	2019.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Ukupno:	0	0

13. Druga potraživanja

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Druga potraživanja	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih	1.124	1.161
Potraživanja od državnih organa i organizacija	12.176	8.868
Dati depoziti	4.228	4.312
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(815)	(815)
Ukupno:	16.713	13.526

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	815	815
Potraživanja od zaposlenih-ostala	0	2
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	309	344
Ukupno:	1.124	1.161
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(815)	(815)
Ukupno	309	346

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2020.	2019.
Potraživanja za naknade-bolovanje,invalidi i porodilje	1.427	3.716
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	10.749	5.152
Ukupno:	12.176	8.868

14. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2020.	2019.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.259	1.392
Ukupno:	1.409	1.542

15. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2020.	2019.
Tekući (poslovni) računi	242.165	184.515
Devizni računi	17.847	16.587
Ukupno:	260.012	201.102

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

16. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Porez na dodatu vrednost i AVR	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost	15.119	2.342
Aktivna vremenska razgraničenja	1.314	1.548
Ukupno:	16.433	3.890

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.901	2.342
Potraž.za više plaćeni porez na dodatu vrednost	13.218	-
Ukupno:	15.119	2.342

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2020.	2019.
Unapred plaćeni troškovi	1.314	1.548
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	1.314	1.548

17. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2020.	2019.
Akcijski kapital	344.361	344.361
Ostali kapital	21.307	21.307
Ukupno osnovni i ostali kapital:	365.668	365.668

Kapital

Kapital upisan u registar Agencije za privredne registre je novčani kapital i nema drugih oblika upisanog kapitala.

Akcijski kapital

Osnovni kapital Društva je 100% akcijski kapital. Akcijski kapital podeljen je u 114.787 običnih akcija, sa pravom glasa, simbol je VDAV, ISIN RSVODAE88544, CFIESVUFR. Nominalna vrednost akcije je 3.000 RSD.

Ostali kapital

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

18. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2020.	2019.
Zakonske rezerve	46.534	43.472
Statutarne i druge rezerve	26.860	26.860
Ukupno rezerve:	73.394	70.332

19. Revalorizacija rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Revalorizacije rezerve Društva čine:

Revalorizacija rezerve	2020.	2019.
Revalorizacija rezerve	179.050	187.576
Ukupno:	179.050	187.576

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

20. Nerealizovani dobici i gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Nerealizovane gubitke i gubitke Društva čine:

Nerealizovani dobici i gubici	2020.	2019.
Aktuarski dobici/gući	1.393	789

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2020.	2019.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	990.869	924.146
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	61.261
Ukupno:	990.869	985.407

Promene na računu neraspoređenog dobitka u tekućoj godini bile su sledeće:

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2020. godine	985.407
Raspodela dobiti – prenos na rezerve	(3.063)
Prenos rev.rezervi na dobit	8.293
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	232
Neraspoređena dobit tekuće godine	0
Stanje 31.12.2020. godine	990.869

22. Gubitak

Gubitak	
Stanje 01.01.2020. godine	0
Korekcija rezultata prethodnog perioda	0
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	0
Ostala povećanja / smanjenja	0
Gubitak tekuće godine	68.936
Stanje 31.12.2020. godine	68.936

23. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2020.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 6.836 hiljada dinara i potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima	2020.	2019.
Stanje na početku godine	6.533	5.981
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	(165)	(586)
Aktuarski gubitak/dobitak	(603)	(180)
Rezervisanje za otpremnine	1.071	1.318
Stanje rezervisanja na kraju godine	6.836	6.533

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19

Ključne pretpostavke	2020.	2019.
1. Diskontna stopa	3,98%	3.00%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	6,00%	4.50%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	7,00%	6.00%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	168,402	155,758
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	168,402	155,758
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19

Ključne pretpostavke	2020.	2019.
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	150	163
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	14	29
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	1	5
11. Ukupan broj novozaposlenih	1	7
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republička prosečna bruto zarada	84,201	77,879
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

Revidiranim standardom MRS-19 (iz 2014 godine) zahtevaju se dodatna obelodanjivanja poput značajnih aktuarskih pretpostavki, zajedno sa analizom osetljivosti za svaku značajnu aktuarski pretpostavku na kraju izveštajnog perioda. U nastavku je data tabela analize osetljivosti značajnih aktuarski pretpostavki prikazujući kako bi na obaveze za definisana primanja uticale promene u relevantnim aktuarskim procenama koje su razumno moguće na taj datum koje su korišćene u obračunu.

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promene pretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2020.	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Kamatna stopa			
Uporedni pomak diskontne krive za +0.50%	-330,270	0	-330,270
Uporedni pomak diskontne krive za -0.50%	354,970	0	354,970
Rast zarada			
Promene u godišnjem rastu zarada +0,25 %	172,305	0	172,305
Promene u godišnjem rastu zarada -0,25 %	-167,086	0	-167,086
Mortalitet			
Konstantno povećanje smrtnosti (za +20%)	-184,074	0	-184,074
Konstantno umanjeње smrtnosti (za -20%)	189,199	0	189,199
Fluktuacija			
Paralelno pomeranje za +20%	-897,742	0	-897,742
Paralelno pomeranje za -20%	1,081,513	0	1,081,513

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2020.	2019.
Dugoročni kredit u zemlji	107.782	-
Ostale dugoročne obaveze-MTS	46	-
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	109.244	1.416

Dugoročni kredit u zemlji

Banka - poverilac	Raiffeisen banka ad Beograd
Broj i datum ugovora	265-0000001907836-81 od 10.09.2020.godine
Namena kredita	Finansiranje obrtnih sredstava i likvidnost
Uslovi kredita	Rok otplate 36 meseci
Kamatna stopa	3-mesečni EURIBOR + 2,00% na godišnjem nivou
Dinamika vraćanja	Mesečne rate, glavnica kredita će se otplatiti u 24 mesečne rate
Sredstva obezbeđenja	Jemstvo Ekstra pet-a i menice
Stanje u devizama 31.12.2020.	EUR 917 hiljada
Stanje u dinarima 31.12.2020.	RSD 107.782 hiljade

Ročnost dugoročnih obaveza po osnovu kredita predstavljena je narednom tabelom:

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Starosna struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita	2020.	2019.
Od 1 do 2 godine	107.782	-
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 5 godina		
preko 5 godina		
Ukupno:	107.782	-

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2020.	2019.
Od 1 do 2 godine	46	-
Od 2 do 3 godine	-	-
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.462	1.416

25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne obaveze	2020.	2019.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	9.798	-
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	68	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.000	2.000
Ukupno:	11.866	2.000

Kratkoročna obaveza, po osnovu kredita, iskazane sa stanjem na dan 31.decembra 2020. godine u iznosu od 9.798 hiljada dinara se odnosi na deo dugoročnog kredita Raiffeisen bank, koji dospeva do godinu dana.

Pozicija ostale kratkoročne obaveze obuhvata deo dugoročne obaveze, MTS, koji dospeva do godinu dana kao i obaveze po osnovu Ugovora o donaciji za dovršetak izgradnje Hrama Sv.Save na Vračaru.

26. Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.063	2.977
Ukupno:	1.063	2.977

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2020.	2019.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	19.326	18.548
Dobavljači u zemlji	28.134	45.239
Dobavljači u inostranstvu	2.220	5.967
Ostale obaveze iz poslovanja	320	303
Ukupno:	50.000	70.057

Ročna struktura avansa i obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2020.	2019.
Nedospеле obaveze	42.755	54.274
Dospеле do 30 dana	5.655	13.090
Dospеле od 30 do 60 dana	42	389
Dospеле od 60 do 180 dana	495	995
Dospela od 180-360 dana	133	458
Dospеле preko 365 dana	1.983	3.828
Ukupno:	51.063	73.034

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020.godine iznose 49.680 hiljada dinara (31.12.2019.godine iznosile su 69.754 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospеле obaveze, pri čemu Društvo dospеле obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2020. godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o spravljanju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 82,80 %.

27. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2020.	2019.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.840	4.765
Druge obaveze	4.717	5.098
Obaveze za kamate	11.395	10.587
Ukupno:	20.952	20.450

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.769	4.626
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	71	139
Ukupno:	4.840	4.765

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2020	2019.
Obaveze prema zaposlenima	78	86
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	10	304
Ostale obaveze	4.029	4.108
Ukupno:	4.717	5.098

Obaveza za kamatu se odnosi na obavezu po sudskom postupku a na ime namirenja obračunate kamate dobavljača u zemlji (Napomena 54).

28. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2020.	2019.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	390	2.423
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.857	8.640
PVR-Unapred obračunati troškovi	7.198	8.202
Ukupno:	15.445	19.265

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2020.	2019.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr.po opštoj stopi	390	911
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač.PDV I prethodnog poreza		1.512
Ukupno:	390	2.423

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2020.	2019.
Obaveze za porez iz rezultata		-
Obaveze za manje plaćenu nakn.za vode	7.387	8.108
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	470	532
Ukupno:	7.857	8.640

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2020.	2019.
Unapred obračunati troškovi	7.198	8.202
Ukupno:	7.198	8.202

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2021.godini a nastalim u 2020.godini.

29. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 28.105 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2020.	2019.
Stanje na početku godine	28.911	28.105
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	139	806
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	-	-
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	-	-
Stanje na kraju godine	29.050	28.911

30. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31.942	41
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	31.942	41
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	252	235
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	836.802	1.069.480
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	31.146	46.526
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	868.200	1.116.241

Društvo ostvaruje najvećim delom prihode po osnovu prodaje proizvoda na domaćem tržištu.

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31.942	41
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	372.968	550.285
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	235.790	258.089
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	194.807	225.864
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	13.329	9.112
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	252	235
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	16.252	22.091
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	31.146	46.526
Prihodi od prodaje - Ostalo	3.656	4.039
Ukupno:	900.142	1.116.282

31. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. U posmatranom periodu odnose se na:

Prihode od povraćaja poreskih dažbina-povraćaj akcize	2020.	2019.
Prihodi od povraćaja poreskih dažbina-refakcija akcize	-	2.427
Prihodi po osnovu donacija-COVID 19	22.497	-
Ukupno:	22.497	2.427

U 2020.godini Društvu je, u okviru programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 22.497 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

32. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2020. godini u iznosu od 31.942 hiljade RSD a u 2019. godini u iznosu od 41 hiljada.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

33. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe u posmatranom periodu odnose se na:

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2020.	2019.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	16.084	16.534
Ukupno:	16.084	16.534

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

U posmatranom periodu, promene vrednosti zaliha učinaka bile su sledeće:

Promena vrednosti zaliha učinaka	2020.	2019.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda		-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	1.638	8.256
Ukupno:	1.638	8.256

35. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2020.	2019.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	297.969	403.997
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	26.997	27.049
Ukupno:	324.966	431.042

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2020.	2019.
Troškovi električne energije	48.369	53.956
Troškovi goriva	31.545	41.676
Ukupno:	79.914	95.632

36. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda prikazana je narednom tabelom:

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2020.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	155.581	158.655
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.275	27.004
Troškovi naknada po ugovoru o delu	136	198
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	28	-
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.321	11.386
Ostali lični rashodi i naknade	10.602	11.340
Ukupno:	202.943	208.583

37. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2020.	2019.
Troškovi zakupa	19.238	19.369
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	34.963	37.395
Troškovi PTT usluga	3.509	2.505
Troškovi održavanja i popravki	15.052	11.651
Troškovi komunalnih usluga	2.676	2.727
Troškovi reklame i propagande	100.127	72.425
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	7.895	9.519
Troškovi ostalih usluga	4.806	4.031
Ukupno:	188.266	159.610

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Troškove reklame i propagande čine: troškovi akcijskih kataloga, troškovi brendiranja, troškovi trade marketinga, zakupa reklamnog prostora, troškovi pozicioniranja proizvoda, davanja besplatnih reklamnih uzoraka, troškovi poslovne politike prodaje i druge marketing aktivnosti.

38. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	41.150	41.435
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.071	1.318
Ukupno:	42.221	42.753

Troškovi rezervisanja se odnose na rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju a po izveštaju aktuaru.

39. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Nematerijalni troškovi	2020.	2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.035	2.717
Troškovi obezbeđenja	3.759	3.354
Troškovi osiguranja	3.479	3.387
Troškovi platnog prometa	1.138	1.033
Troškovi reprezentacije	2.624	4.512
Troškovi zdravstvenih usluga	1.539	2.348
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	17.426	13.439
Naknada za korišćenje vodnog dobra	88.658	97.307
Ostali nematerijalni troškovi	487	174
Troškovi članarina	1.045	38
Ukupno:	122.190	128.309

40. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2020.	2019.
Prihodi po matičnog pravnog lica-prih.od kamate	296	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		36
Pozitivne kursne razlike	13	82
Ukupno:	309	118

41. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2020.	2019.
Rashodi kamata	1.238	924
Negativne kursne razlike	60	378
Ukupno:	1.298	1.302

42. Prihodi od usklađivanja vrednosti

Prihode od usklađivanja vredn.ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha čini:

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2020.	2019.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	12.080	20.759
Ukupno:	12.080	20.759

Ova grupa prihoda se odnosi na prihode naplaćenih ispravki vrednosti potraživanja od kupaca.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

43. Rashodi od usklađivanja vrednosti

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2020.	2019.
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12.297	12.412
Ukupno:	12.297	12.412

Obezvredjenje se odnosi na potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu a u skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama.

44. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2020.	2019.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	30	3.043
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	6.044	4.827
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.703	2.296
Prihodi od smanjenja obaveza	681	579
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Ostali prihodi-naplaćene štete	716	121
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina	10.193	8.575
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	274	4.234
Ukupno:	19.641	23.675

Na poziciji ostalih prihoda, odnosno prihoda iz ranijih godina deo od 9.524 hiljada dinara se odnosi na smanjenje obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede-naknada za korišćenje voda. Prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine u iznosu od 274 hiljade dinara se odnosi na realizovane ispravke vrednosti datih avansa.

45. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2020.	2019.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	4.787
Gubici od prodaje materijala	0	161
Manjak i rashod zaliha materijala, robe	321	769
Rashodi po osnovu direktno otpisa	281	174
Ostali rashodi, Rashodi iz ranijih godina	21.054	4.527
Rashodi ranijih godina	1.116	145
Obezvredjenje zaliha materijala	9.070	9.162
Obezvredjenje ostale imovine	33	108
Ukupno:	31.875	19.833

Rashod na osnovu direktnog otpisa potraživanja se odnosi na otpis drugih potraživanja- grupa 22.

Ostali rashodi se najvećim delom odnose na troškove donatorstva i to 17.947 hiljada dinara. Najznačajnija donacija, 17.630 hiljada dinara, je uplaćena Republičkom fondu zdravstvenog osiguranje kao pomoć u borbi protiv pandemije Covid-19.

Obezvredjenje zaliha u iznosu od 9.070 hiljada dinara se odnosi na obezvredjenje rezervnih delova (Napomena 10.). Obezvredjenje ostale imovine čini ispravka vrednosti datih avansa.

46. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2020.	2019.
Poreski rashod perioda	0	9.955
Odloženi poreski rashodi perioda	139	806
Odloženi poreski prihodi perioda	-	-
Ukupno:	139	10.741

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Usaglašavanje poreza na dobit i obračun efektivne poreske stope je dato u narednoj tabeli:

R.br.	Efektivna poreska stopa	2020.	2019.
1.	Dobitak pre oporezivanja	0	72.022
2.	Poreska osnovica	0	66.370
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	0	9.955
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)	0	9.955
5.	Odloženi poreski rashod	139	806
6.	Odloženi poreski prihod	0	-
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	139	10.761
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	0	14,94%

47. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit koja pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

Osnovna zarada po akciji	2020.	2019.
Dobitak / Gubitak	(68.936)	61.261
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	(600)	534

48. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo obavlja i transakcije sa svojim matičnim pravnim licem.

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2020.	2019.
Potraživanja od kupaca:		
Ekstra pet d.o.o. Beograd	0	282
Ukupna potraživanja:	0	282

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2020.	2019.
Ekstra pet d.o.o. Beograd	19.363	18.602
Ukupne obaveze	19.363	18.602

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2020.	2019.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prod.pr. i usl.	252	235
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	432	1.139
Ukupno prihodi:	684	1.374
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga-zakup, PTT usl. I sl.	10.871	10.884
Troškovi materijala	152.643	209.412
Ukupno rashodi:	163.514	220.296
Neto rashodi	162.830	218.922

Pravno lice	2020.	2019.
FPM Agromehanika d.o.o. Boljevac – Povezano društvo		
Rashodi:		
Troškovi usluga održavanja-transport	0	5
Ukupno rashodi	0	5

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ključno rukovodstvo čine Izvršni odbor, direktori i pomoćnici direktora. Naknade plaćene ključnom rukovodstvu prikazane su u tabeli koja sledi:

Naknade rukovodstvu	2020.	2019.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.617	11.661
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	274	163
Ukupno:	8.891	11.824

49. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u napomeni 5 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Druga potraživanja	4.228	4.312
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ukupno:	420.935	442.306
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	107.782	-
Ostale dugoročne obaveze	46	-
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	9.866	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ostale kratkoročne obaveze	20.952	20.450
Ukupno:	192.062	93.923
Neto pozicija	(228.873)	(348.383)

Tržišni rizik

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca u inostranstvu, obavezama prema dovaljačima u inostranstvu i dugoročnih kredita.

Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

	EUR	USD	Ukupno
Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta			
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	17.845	3	17.848
Kupci u inostranstvu	20.493	-	20.493

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Ukupno:	38.338	3	38.341
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	107.782		107.782
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798		9.798
Ostale dugoročne obaveze	46		46
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	68		68
Dobavljači u inostranstvu	2.220		2.220
Finansijske obaveze	119.914		119.914
Neto devizna pozicija	(81.576)	3	(81.573)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) . Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u pethodnom slučaju.

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2020	2020
(8.157)	8.157

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ostala potraživanja	4.228	4.312
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Ukupno:	420.935	442.306

Kamatnosna

Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0

Ukupna finansijska sredstva	420.935	442.306
------------------------------------	----------------	----------------

Finansijske obaveze*Nekamatnosne*

Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	2.000	2.000
Obaveze po osnovu kamata	11.394	10.587
Ostale kratkoročne obaveze	9.558	9.863
Ostale dugoročne obaveze-MTS	46	

Ukupno:	74.414	93.923
----------------	---------------	---------------

Fiksna kamatna stopa

	0	0
--	---	---

Varijabilna kamatna stopa

Dugoročni krediti	107.782	
Ostale dugoročne obaveze	68	
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798	

Ukupno:	117.648	0
----------------	----------------	----------

Ukupno:	192.062	93.923
----------------	----------------	---------------

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za potraživanja i obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je napravljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama. Da je kamatna stopa viša, a sve ostale varijable ostale nepromenjene, Društvo bi pretrpelo operativni gubitak za godinu koja se završava 31.12.2020.godine u iznosu od 1.176 hiljada dinara (za prethodnu godinu 0 dinara). Ovakva situacija se pripisuje izloženosti Društva koja je zasnovana na varijabilnim kamatnim stopama koje se obračunavaju na oročene depozite i dugoročne kredite.

Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2020. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Ukupno:	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	17	9.849	107.782	0	117.648
Ukupno	59.620	11.849	119.177	1.416	192.062
Ročna neusklađenost	355.212	(7.312)	(119.177)	150	228.873

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2019. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Ukupno:	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	79.920	2.000	10.587	1.416	93.923
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	79.920	2.000	10.587	1.416	93.923
Ročna neusklađenost	355.923	2.897	(10.587)	150	348.383

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

Naziv kupca	31.12.2020.	31.12.2019.
Dis DOO Krnjevo	15.352	21.618
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.760	20.040
SL Montenegro DOO CRNA GORA	13.731	6.394
Mercator S Novi Sad	10.275	38.992
Univerexport Novi Sad	10.062	10.600
METRO CASH&CARRY DOO Beograd	7.790	8.887
Ostali	82.900	127.403
Ukupno:	153.870	233.934

Struktura potraživanja na dan 31.12.2020.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	99.682		99.682
Dospela, ispravljena potraživanja	70.082	(70.082)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	54.188		54.188
Ukupno:	223.952	(70.082)	153.870

Struktura potraživanja na dan 31.12.2019.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	144.362		144.362
Dospela, ispravljena potraživanja	69.866	(69.866)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	89.572		89.572
Ukupno:	303.800	(69.866)	233.934

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Koeficijent zaduženosti	2020.	2019.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	117.580	
Ostale dugoročne obaveze	114	
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	11.866	2.000
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(260.012)	(201.102)
Neto dugovanje	(129.036)	(197.686)
Sopstveni kapital	1.429.931	1.421.407
Koeficijent zaduženosti	(0,09)	(0,14)

Neto dugovanje se dobija kada se dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital dobija se kao zbir osnovnog kapitala (AOP 0402), rezervi (AOP 0413) i neraspoređenog dobitka (AOP 0417).

50. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje

U prvom kvartalu 2020.godine Svetska zdravstvena organizacija objavila je da širenje virusa COVID-19 predstavlja pandemiju, zbog čega je Vlada Republike Srbije 15.03.2020.godine proglasila vanredno stanje. Odmah po proglašenju vanrednog stanja Društvo je preduzelo mere kojima se, na odgovoran način, priključilo sprečavanju širenja virusa. Prioritet rukovodstva Društva je bio da zaštiti zaposlene a da pri tome ne ugrozi proizvodni proces kao i sve ostale neophodne aktivnosti sa svim svojim poslovnim partnerima. U julu 2020.godine donet je Plan primene mera za sprečavanje pojave širenja epidemije zarazne bolesti.

Na žalost, tokom godine posledice nastale krize, u svim segmentima, su uticale na poslovanje Društva. Privremeno zatvaranje ugostiteljskih objekata je znatno uticalo na smanjenje plasmana u ovom sektoru a i sektoru Tradicionalne trgovine, kako kod ključnih tako i kod lokalnih kupaca je evidentiran pad prodaje.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Kao odgovor na nastalu ekonomsku krizu Vlada Republike Srbije je donela set mera za podsticaj privrede sa ciljem ublažavanja posledica krize uzrokovane zaraznom bolešću. Društvo je prihvatilo mere Vlade koje su se odnosile na fiskalne pogodnosti kao i na direktna davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru. Mere direktne pomoći su se odnosile na pomoć u kontinuiranoj isplati zarada. Efekat mere direktnog davanja dat je u Napomeni 31.

Rukovodstvo Društva je sagledalo posledice koje su u 2020. godini izazvali poremećaji na tržištu Republike Srbije kao i u zemljama u koje se proizvodi izvoze. Planiran je znatan rast prodaje u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu kao i uvođenje novih proizvoda u proizvodni program Društva, koji će omogućiti veće učešće Društva kako na domaćem tako i na ino tržištu u odnosu na period 01.01-31.12.2020. godine. Iako se pretpostavlja da će pandemija korona virusa uticati na poslovanje i u 2021. godini, Društvo ne očekuje veće probleme u finansiranju redovne delatnosti.

51. Prva primena IFRS 9 i IFRS 15

Društvo je u toku 2020. godine prvi put primenilo IFRS 9 Finansijski instrumenti i IFRS 15 Pihodi od ugovora sa kupcima.

Društvo je analiziralo ugovore koje zaključuje sa svojim kupcima i zaključak je da primena IFRS 15 nema materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje za 2020. godinu, kao ni za prethodnu 2019. godinu, odnosno nema korekcije uporednih podataka. Naime, Društvo svojim kupcima odobrava razne vidove popusta i rabata, koji su definisani ugovorima o prodaji. Međutim, do datuma odobravanja finansijskih izveštaja Društvo raspolaže kompletnim informacijama o tome da li su ispunjeni uslovi za primenu dodatanih popusta i rabata definisani ugovorima i ukoliko jesu isti su već reflektovani u finansijskim izveštajima, tako da na datum Bilansa stanja nema osnova za dodatnim procenama.

Društvo u skladu sa usvojenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama vrši obezvređenje svih potraživanja kod kojih je od datuma valute proteklo više od 60 dana. IFRS 9 propisuje priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku. Društvo je sprovedo analizu potraživanja na dan 31. decembar 2020. godine koja nisu obezvređena (od datuma valute nije proteklo više od 60 dana). Zaključak je da nedospela potraživanja dominiraju u strukturi potraživanja sa učešćem od preko 64%. Najveći deo ovih potraživanja odnosi se na potraživanja od velikih trgovinskih lanaca u Srbiji koja su i u toku 2020. godine imala uspešno poslovanje, nisu kasnila u izmirenju svojih obaveza i očekuje se da pandemija covid 19 ni u narednom periodu neće imati značajnih negativnih uticaja na njihovo poslovanje, pa samim tim se ne očekuje da će naplata potraživanja biti ugrožena.

U skladu sa navedenim, procenjeni kreditni gubitak nema materijalno značajni uticaj na finansijske izveštaje za 2020. godinu. Društvo je u Finansijskim izveštajima primenilo aktuelne standarde a imena Pravilnika o računovodstvenim politikama se očekuje u 2021. godini.

52. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2020. godinu.

53. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

54. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na dan bilansa stanja u toku je sudski postupak protiv Društva u vezi novčanog davanja na ime obračunate kamate dobavljača. Društvo je u finansijskim izveštajima, (napomena 27.) iskazalo obaveze po osnovu obračunate kamate.

55. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2020. godine nema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

56. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2020. godine nema imovine Društva pod teretom.

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

57. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

U Vrnjačkoj Banji, 19.03. 2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



Zakonski zastupnik

Dragana Mijatović

Dragana Mijatović
Generalni direktor

II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

RSM Serbia d.o.o., Beograd

VODA VRNJCI A.D., VRNJAČKA BANJA

Finansijski izveštaji za 2020. godinu u skladu sa
računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-4
Bilans stanja na dan 31.12.2020. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2020. godine do 31.12.2020. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu	
Godišnji izveštaj o poslovanju	

R_P 6/21

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara i Nadzornom odboru Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembar 2020. 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, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2020. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova 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 Odbora za Međunarodne etičke standarde za 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.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na Napomenu 50 u finansijskim izveštajima u kojoj je obelodanjen uticaj Covid 19 na poslovanje.

U prvom kvartalu 2020. godine Svetska zdravstvena organizacija objavila je da širenje virusa COVID-19 predstavlja pandemiju, zbog čega je Vlada Republike Srbije 15.03.2020. godine proglasila vanredno stanje. Odmah po proglašenju vanrednog stanja Društvo je preduzelo mere kojima se, na odgovoran način, priključilo sprečavanju širenja virusa. Prioritet rukovodstva Društva je bio da zaštiti zaposlene, a da pri tome ne ugrozi proizvodni proces kao i sve ostale neophodne aktivnosti sa svim svojim poslovnim partnerima. U julu 2020.godine donet je Plan primene mera za sprečavanje pojave širenja epidemije zarazne bolesti.

Na žalost, tokom godine posledice nastale krize, u svim segmentima, su uticale na poslovanje Društva. Privremeno zatvaranje ugostiteljskih objekata je znatno uticalo na smanjenje plasmana u ovom sektoru a i sektoru Tradicionalne trgovine, kako kod ključnih tako i kod lokalnih kupaca je evidentiran pad prodaje. Kao odgovor na nastalu ekonomsku krizu Vlada Republike Srbije je donela set mera za podsticaj privrede sa ciljem ublažavanja posledica krize uzrokovane zaraznom bolešću. Društvo je prihvatilo mere Vlade koje su se odnosile na fiskalne pogodnosti kao i na direktna davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru. Mere direktne pomoći su se odnosile na pomoć u kontinuiranoj isplati zarada. Efekat mere direktnog davanja dat je u Napomeni 31.

Rukovodstvo Društva je sagledalo posledice koje su u 2020. godini izazvali poremećaji na tržištu Republike Srbije kao i u zemljama u koje se proizvodi izvoze. Planiran je znatan rast prodaje u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu kao i uvođenje novih proizvoda u proizvodni program Društva, koji će omogućiti veće učešće Društva kako na domaćem tako i na ino tržištu u odnosu na period 01.01-31.12.2020. godine. Iako se pretpostavlja da će pandemija korona virusa uticati na poslovanje i u 2021. godini, Društvo ne očekuju veće probleme u finansiranju redovne delatnosti.

Ne izražavamo modifikovano mišljenje u vezi sa navedenim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj 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. Utvrdili smo da su dole opisana pitanja ključna revizijska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

1. Ključno revizijsko pitanje: Transakcije sa povezanim licima

Društvo je deo Grupe i u svom poslovanju imalo je značajne transakcije sa matičnim društvom Ekstra pet d.o.o., Beograd, koje između ostalog uključuju i sledeće:

- nabavka PET predformi (osnovnog materijala);
- uzimanje u zakup poslovno-magacinskog prostora;
- iznajmljivanje alata za balone;
- odobravanje kratkoročnih pozajmica.

Zbog navedenog, transakcije sa povezanim licima smatraju se ključnim pitanjem revizije.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- stekli smo razumevanje procesa koje je rukovodstvo primenjivalo za identifikaciju i evidentiranja transakcija sa povezanim licima;
- sagledali smo kontrole rukovodstva u vezi sa procenjivanjem i odobravanjem transakcija sa povezanim licima i potvrdili smo obelodanjivanja rukovodstva u vezi sa tim transakcijama;
- ostvarili smo uvid u Studiju o transfernim cenama i uverili se da ista sadrži sve bitne elemente propisane relevantnom regulativom;
- testirali smo salda računa potraživanja, obaveza, prihoda i rashoda nastalih po osnovu transakcija sa matičnim društvom putem nezavisnih konfirmacija, kao i testiranjem relevantne dokumentacije.

Na osnovu izvršenih postupaka, uverili smo se da su transakcije i salda povezanih strana adekvatno obelodanjene u finansijskim izveštajima u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima, kao i nema korekcija u Poreskom bilansu po osnovu transakcija sa povezanim licima.

2. Ključno revizijsko pitanje: Prva primena IFRS 9 i IFRS 15

Od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembar 2020. godine, u Republici Srbiji obavezna je primena IFRS 9 Finansijski instrumenti i IFRS 15 Pihodi od ugovora sa kupcima.

Zbog mogućih materijalno značajnih efekata primene navedenih standarda na finansijske izveštaje za 2020. godinu, prva primena IFRS 9 i IFRS 15 smatra se ključnim pitanjem revizije.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- sproveli smo analizu najznačajnijih ugovora sa kupcima, kao i računovodstvenog evidentiranja transakcija prodaje;
- analizirali smo naplativost potraživanja u skladu sa MSFI 9 i procenu očekivanog gubitka;
- proverili smo obelodanjivanje informacija u vezi prve primene IFRS 9 i IFRS 15 u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Na osnovu izvršenih postupaka, uverili smo se da je Društvo adekvatno primenilo IFRS 9 i IFRS 15 i da je na odgovarajući način obelodanilo informacije o prvoj primeni navedenih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2020. godine. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

Na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju Godišnji izveštaj o poslovanju za 2020. godinu je sastavljen u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020), i informacije koje su obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020. godinu su po svim materijalno značajnim pitanjima usklađene sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu.

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebali da saopštimo u izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za 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 koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi 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 ili zaobilazanje 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 entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu

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 entitet 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.

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 i 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.

Beograd, 16. april 2021. godine



Miroslav M. Milojević

Licencirani ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.104.955	1.144.033	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	7	9.461	10.200	
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	7	468	503	
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007	7	4.930	5.634	
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008	7	4.063	4.063	
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		1.094.078	1.132.417	
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	8	295.139	295.139	
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	8	485.541	491.998	
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013		284.215	315.932	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015		2.741	2.741	
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	8	22.026	22.026	
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017		4.416	4.581	
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	9	1.416	1.416	
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	9	1.416	1.416	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042				
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		680.939	617.348	
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	10	232.502	163.354	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	10	106.284	114.096	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047	10	38.357	39.995	
13	4. Roba	0048				
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	10	87.861	9.263	
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	11	153.870	233.934	
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052			282	
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	11	133.377	219.366	
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057	11	20.493	14.286	
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059	12			
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	13	16.713	13.526	
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	14	1.409	1.542	
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067	14	1.409	1.542	
24	VII. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0068	15	260.012	201.102	
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	16	15.119	2.342	
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	16	1.314	1.548	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0061 + 0062 + 0063 + 0064)	0071		1.785.894	1.761.381	
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0072				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1541438	1609772	
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	17	365.668	365.668	
300	1. Akcijski kapital	0403	17	344.361	344.361	
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406				
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadružni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	17	21.307	21.307	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	18	73.394	70.332	
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414	19	179.050	187.576	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415	20	1.393	789	
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417	21	990.869	985.407	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	21	990.869	924.146	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419			61.261	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421	22	68.936		
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423	22	68.936		
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		116.080	7.949	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	23	6.836	6.533	
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	23	6.836	6.533	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430				
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	24	109.244	1.416	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2019.	Početno stanje 01.01.2019.
1	2	3	4	5	6	7
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437	24	107.782		
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440	24	1.462	1.416	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	29	29.050	28.911	
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		99.326	114.749	
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	25	11.866	2.000	
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446	25			
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	25	11.866	2.000	
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	26	1.063	2.977	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	26	50.000	70.057	
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452	26	19.326	18.548	
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	26	28.134	45.239	
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457	26	2.220	5.967	
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458	26	320	303	
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	27	20.952	20.450	
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	28	390	2.423	
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	28	7.857	8.640	
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	28	7.198	8.202	
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.785.894	1.761.381	
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465				

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 17.02.2021. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Voda Vrnjci ad Vrnjačka Banja.

Dragana Mijatović
Generalni direktor



BILANS USPEHA

za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		922.639	1.118.709
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002	30	31.942	41
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	30	31.942	41
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009	30	868.200	1.116.241
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010		252	235
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	30	836.802	1.069.480
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015	30	31.146	46.526
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	31	22.497	2.427
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017			
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		977.996	1.057.692
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	32	31.942	41
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	33	16.084	16.534
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	34	1.638	8.256
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	35	324.966	431.042
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	35	79.914	95.632
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	36	202.943	208.583
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	37	188.266	159.610
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	38	41.150	41.435
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	38	1.071	1.318
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	39	122.190	128.309
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030			61.017
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031		55.357	
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032	40	309	118
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033	40	296	
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034	40	296	
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039	40	13	118
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040	41	1.298	1.302
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	41	1.238	924
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047	41	60	378
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		989	1.184
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	42	12.080	20.759
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	43	12.297	12.412
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	44	19.641	23.675
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	45	31.875	19.833
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054			72.022
	IJ. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		68.797	
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			
	Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058	46		72.022
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		68.797	
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	46		9.955
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061	46	139	806
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062			
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064			61.261
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		68.936	
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070	47		1
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001			61.261
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002		68.936	
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobici	2005		604	
	b) gubici	2006			180
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) ≥ 0	2019		604	
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) ≥ 0	2020			180
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		604	
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			180
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024			61.081

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		68.332	
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2027 + 2028) = AOP 2024 ≥ 0 ili AOP 2025 > 0	2026			
	1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala	2027			
	2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu	2028			

*Redni broj u Napomenama uz finansijske izveštaje gde je izvršeno detaljnije obelodanjivanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	1.041.237	1.248.193
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	1.010.932	1.242.283
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	30.305	5.910
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	1.096.185	1.130.219
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	735.283	708.606
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	202.909	208.403
3. Plaćene kamate	3008	416	
4. Porez na dobitak	3009	5.509	11.760
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	152.068	201.450
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011		117.974
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012	54.948	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013		44.733
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015		29.733
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016		15.000
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	2.556	210.937
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	2.556	210.937
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	2.556	166.204
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025	117.565	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027	117.565	
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	1.147	1.032
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	1.147	1.032
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038	116.418	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039		1.032

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.158.802	1.292.926
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.099.888	1.342.188
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042	58.914	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043		49.262
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	201.102	250.402
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	4	38
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	260.012	201.102

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine

Komponente kapitala															Komponente ostalog rezultata																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
															30		31		32		35		047 i 237		34		330		331																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
															AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP	AOP

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata											Ukupni kapital [Σ (red 1b kol 3 do kol 15) - Σ (red 1a kol 3 do kol 15)] ≥ 0	Gubitak iznad kapitla [Σ (red 1a kol 3 do kol 15) - Σ (red 1b kol 3 do kol 15)] ≥ 0
	332		333		334 i 335		336		337				
	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitla	AOP	Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava	AOP	Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i preračuna finansijskih izveštaja	AOP	Dobici ili gubici po osnovu hedginga novčanog toka	AOP	Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	AOP			
											10		
1													
Početno stanje na dan: 01.01.2019. godine													
Dugovni saldo računa		4163		4181	4199	4217		4235		4244			
Potražni saldo računa		4164		4182	4200	4218							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4165		4183	4201	4219		4236		4245			
Ispravke na potražnoj strani računa		4166		4184	4202	4220							
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2019. godine													
Korigovani dugovni saldo računa		4167		4185	4203	4221		4237		4246			
Korigovani potražni saldo računa		4168		4186	4204	4222							
Promene u prethodnoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa		4169		4187	4205	4223		4238		4247			
Promet na potražnoj strani računa		4170		4188	4206	4224							
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2019.													
Dugovni saldo računa		4171		4189	4207	4225		4239		4248			
Potražni saldo računa		4172		4190	4208	4226							
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa		4173		4191	4209	4227		4240		4249			
Ispravke na potražnoj strani računa		4174		4192	4210	4228							
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2020.													
Korigovani dugovni saldo računa		4175		4193	4211	4229		4241		4250			
Korigovani potražni saldo računa		4176		4194	4212	4230							
Promene u tekućoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa		4177		4195	4213	4231		4242		4251			
Promet na potražnoj strani računa		4178		4196	4214	4232							
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2020.													
Dugovni saldo računa		4179		4197	4215	4233		4243		4252			
Potražni saldo računa		4180		4198	4216	4234							

„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2020. GODINE

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv Društva: Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja

Sedište: Vrnjačka Banja

Skraćeni naziv Društva: „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragana Mijatović

„Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je odlukom uprave „Lečilišta Vrnjačka Banja“ o izgradnji pogona za flaširanje mineralne vode. Na osnovu ove odluke Okružni privredni sud u Kragujevcu donosi rešenje 18. aprila 1970.godine posle čega započinje sa radom pogon za flaširanje mineralne vode „Vrnjci“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas Društvo, Odlukom o usklađivanju osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, nastoji da proširuje proizvodne kapacitete i prati savremene trendove u oblasti kojom se bavi nastojeći da zauzme što bolje mesto u proizvodnji i prodaji mineralne vode i bezalkoholnih pića u Srbiji. Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015 kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP-analizu opasnosti i kritične kontrole tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenta CAC/RCP, 1-1969, rev.4-2003.

Broj i datum registracija u Agenciji za privredne registre Republike Srbije : BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 119700/2019; BD 170527/2019

Pretežna delatnost Društva je proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode-šifra delatnosti 1107, a osim nje Društvo obavlja i sledeće delatnosti:

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl.glasnik RS 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020), Društvo je organizovano kao javno društvo, čije su hartije uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u Republici Srbiji (Beogradska berza). Oznaka hartije na Beogradskoj berzi je VDAV.

Na dan sastavljanja izveštaja 31.12.2020. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti pregled najvećih akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

	Broj akcija	Učršće u kapitalu
Ekstra Pet doo Beograd	60.147	52,40%
ZAAB Group Inc Tortola, Br.Dev.Ostrva	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB Investement DOO, Beograd	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD - ZBIRNI	2.714	2,36%
Vojvođanska banka AD – zbirni račun	1.514	1,32%
Miljuš Božica	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD – kastodi račun	1.028	0,90%
Bojčić Miroslav	977	0,85%
Vojvođanska banka AD – zbirni račun	872	0,76%
Ostali	8.479	7,39%

U registru privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre kao osnivač matičnog pravnog lica, Ekstra pet Beograd, upisan je jedan osnivač-član 100% VELKAN TRADING LIMITED Kipar Nikozija.

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno. Organi upravljanja u Društvu su: Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2020.godini iznosio je 181.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2020. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 17. februara 2021. godine.

Društvo je zavisno pravno lice šire ekonomske celine - grupe za konsolidaciju.

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 73/2019) koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, ispod navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, a sledeća tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- IFRS 16 „Lizing“, obezbeđuje sveobuhvatan model za identifikovanje lizing aranžmana i njihov tretman u finansijskim izveštajima, kako davalaca, tako i primalaca lizinga. Na dan stupanja na snagu, 1 januara 2019. godine, ovaj standard će zameniti sledeće lizing standarde i tumačenja: IAS 17 „Lizing“, IFRIC 4 „Određivanje da li neki aranžman sadrži lizing“, SIC 15 „Operativni lizing – potsticaj“ i SIC 27 „Procena suštine transakcije uključujući pravni oblik zakupa“; Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020) utvrđen je prevod IFRS 16, primena IFRS 16 "Lizing" je obavezna za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, a ranija primena standarda je dozvoljena;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – izmene usmerene na rešavanje poteškoća koje nastaju kada entitet utvrdi da li je stekao biznis ili grupu imovine. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjanja" i IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje" – faza I kao prva reakcija na potencijalne efekte reforme IBOR-a na finansijsko izveštavanje. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" i IAS 8 "Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške" - kako bi se pojasnila definicija „materijalnosti“ i uskladila definicija korišćena u konceptualnom okviru i samim standardima. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje - zajedno sa revidiranim „Konceptualnim okvirom“ objavljenim u martu 2018. godine, IASB je takođe izdao „Izmene i dopune referenci na konceptualni okvir u standardima IFRS“. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 16 "Lizing" - izmena standarda kako bi se zakupcima omogućilo izuzeće prilikom procene efekata modifikacije ugovora usled epidemije Covid-19. Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.06.2020. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu (ali se podržava njihova ranija primena) i nisu ranije usvojeni od strane Društva, za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine:

- IFRS 17 "Ugovori o osiguranju", koji definiše ugovore o osiguranju. IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" zamenjuje IFRS 4 "Ugovori o osiguranju". IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu. U junu 2020. godine donete su izmene IFRS 17 "Ugovori o osiguranju" u cilju pojašnjenja pitanja koja su se javila prilikom implementacije standarda; Izmene se primenjuju za sastavljanje finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine, uz dopuštenu raniju primenu;

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- Dopune IFRS 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji“ i IAS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata. Standard je trebalo da bude na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, ali je u decembru 2015. godine IASB odložio primenu do budućeg datuma, a ranija primena izmenjenog standarda je dozvoljena;
- Dopune IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IAS 39 "Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", IFRS 7 "Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje", IFRS 4 "Ugovori o osiguranju" i IFRS 16 "Lizing" – faza 2 sa izmenama koje se odnose na finansijsko izveštavanje nakon usklađivanja referentnih kamatnih stopa, uključujući izmene alternativnim kamatnim stopama. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2021. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IFRS 3 "Poslovne kombinacije" – pozivanje na Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji se odnosi na pozivanja unutar IFRS 3 "Poslovne kombinacije" na ažuriranu verziju Konceptualnog okvira. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" – izmene se odnose na prihode od prodaje sredstava nastalih u procesu dovođenja nekog sredstva na mesto i u stanje neophodno za njegovu upotrebu u skladu sa namerama rukovodstva. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 37 "Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina" – izmene u vezi sa troškovima koje entitet treba da uvrsti u troškove ispunjenja ugovora prilikom procene efekata ugovora. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Godišnja unapređenja za period od 2018. do 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja IFRS (IFRS 1 "Prva primena Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja", IFRS 9 "Finansijski instrumenti", IFRS 16 "Lizing" i IAS 41 "Poljoprivreda"); Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2022. godine, uz dopuštenu raniju primenu;
- Dopuna IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja" – izmene pružaju opštiji pristup klasifikaciji obaveza na osnovu ugovorenih uslova koji su važili na dan izveštavanja. Izmene se primenjuju za sastavljanja finansijskih izveštaja za periode počev od 01.01.2023. godine dopuštenu raniju primenu;

Finansijski izveštaji za 2020. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- nekretnine, postrojenja i oprema koji se vrednuju po revalorizovanoj vrednosti.

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima Društva iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2020.	31.12.2019.
EUR	1		117,5802	117,5928
USD	1		95,6637	104,9186
CHF	1		108,4388	108,4004

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji Društva nisu usaglašeni sa svim zahtevima IFRS i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa IFRS.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo Pravilnik o računovodstvenim politikama i Odluku o izmenama i dopunama Pravilnika o računovodstvenim politikama koji su odobreni od strane Nadzornog odbora sa primenom od 01.01.2017.godine.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2019. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, treba da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sadržana je u nematerijalnom obliku (koja ne predstavljaju fizička sredstva), kao što su: goodwill, patent, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj proizvodnje novih proizvoda, autorska prava i sl.

Nematerijalna imovina se priznaje kao imovina samo ako su zadovoljeni sledeći uslovi:

- 1) ako je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom prilivati u pravno lice,
- 2) ako se nabavna vrednost/cena koštanja može pouzdano odmeriti,
- 3) ako se može identifikovati, odnosno prepoznatljiva je.

Nematerijalna imovina se inicijalno priznaje po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost nematerijalne imovine čine:

- a) nabavna cena, uključujući uvozne carine i poreze po osnovu prometa koji se ne refundira, nakon odbitka trgovinskih popusta i rabata; i
- b) svi direktno pripisivi troškovi pripreme imovine za namenjenu upotrebu.

Nematerijalna imovina podleže obračunu amortizacije, a amortizacija počinje da se obračunava kada je imovina raspoloživa za upotrebu.

Nematerijalna imovina otpisuje se putem proporcionalne stope amortizacije tokom procenjnog veka upotrebe imovine. Procenjeni korisni vek upotrebe imovine se po potrebi preispituje i ako su očekivanja različita od prethodnih procena definiše se novi korisni vek upotrebe.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je određen. Stope amortizacije za određene vrste nematerijalnih ulaganja su:

Opis	Stopa amortizacije
Softver	9-17%
Ostala nematerijalna imovina	4-10%

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalne imovine se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

Nematerijalna imovina, nakon početnog priznavanja, iskazuje se po revalorizovanom iznosu koji predstavlja njegovu fer vrednost na dan revalorizacije umanjenu za ukupnu amortizaciju i ukupne naknadne gubitke zbog obezvređivanja.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Fer vrednost nematerijalne imovine se može odmeriti ako nematerijalna imovina ima aktivno tržište. Revalorizacija se vrši toliko redovno da se knjigovodstvena vrednost imovine na kraju izveštajnog perioda bitno ne razlikuje od fer vrednosti te imovine.

Procenu fer vrednosti nematerijalne imovine vrši komisija za procenu poštene vrednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje Generalni direktor Društva ili je vrše eksterni nezavisni procenitelji.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja:

- a) se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, po ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata,
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti),
- c) inicijalna procena troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano,
- d) profesionalne naknade.

Sredstva koja se izrađuju u sopstvenoj režiji vrednuju se po ceni koštanja, pod uslovom da nije veća od neto prodajne vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Uključivanje ovih ulaganja u knjigovodstvenjnu vrednost vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti ili samo korekcijom nabavne vrednosti.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz prethodnog stava iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava koji se priznaju kao rashod perioda su:

- Redovno servisiranje ;
- Popravka delova i komponenti;
- Zamena dotrajalih i neispravnih delova
- Zamena i/ili popravka vodovodno-kanalizacionih i električnih instalacija,
- Krećenje, farbanje, zamena sanitarija, obloga, radijatora

Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,
- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalne metode tokom procenjenog korisnog veka upotrebe sredstva, počev od narednog meseca od dana stavljanja u upotrebu. Otpisivanje se vrši po stopama koje su zasnovane na preostalom korisnom veku upotrebe sredstva, procenjenom od strane rukovodstva Društva. Procenjeni korisni vek upotrebe sredstva po potrebi se preispituje, i ako su očekivanja značajno različita od prethodnih procena definiše se novi korisni vek upotrebe sredstva.

Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

1. Građevinski objekti,	1-3,5%
2. Ostali građevinski objekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstva veze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstva transporta	6-28%
8. Laboratorijska oprema	3-12,5%

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

9. Standardni i specijalni alati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompiuterska oprema i ostala oprema za obradu podataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	12,5-50%

Zemljište, dela likovne, vajarke, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi, ne podležu obračunu amortizacije.

U slučaju značajnijeg odstupanja nabavne cene ili cene koštanja od poštene vrednosti nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji odražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti no osnovu gubitaka zbog obezvređivanja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

Procenu poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme vrši nezavisni eksterni procenitelj ili komisija za procenu poštene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, koju, obrazuje Generalni direktor Društva.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme, revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema iz revalorizacione grupe kojoj to sredstvo pripada.

Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom nakon početnog priznavanja vrednuje se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Poštenu vrednost postrojenja i opreme čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Kada ne postoji dokaz tržišne vrednosti, zbog posebnosti postrojenja i opreme i zbog toga što se ona retko prodaju, osim kao deo stalnog poslovanja, oni se procenjuju no amortizovanoj vrednosti njihove zamene, odnosno njihovoj sadašnjoj vrednosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost po odbitku preostale vrednosti sredstva. Ako je preostala vrednost beznačajna smatra se jednaka nuli.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđenja ili kada je sredstvo povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve značajnije buduće koristi.

Kada zbog revalorizacijedode do povećanja iskazanog iznosa sredstva, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije se priznaje kao rashod. Međutim negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

Revalorizaciona rezerva koja je uključena u sopstveni kapital može direktno da se prenese na neraspoređenu dobit, kada se rezerva realizuje. Celokupna rezerva može da se realizuje prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva. Međutim, jedan deo rezerve može da se realizuje istovremeno sa korišćenjem sredstva u Društvu, i to tokom perioda obračuna amortizacije. Na neraspoređenu dobit vrši se prenos srazmernog dela revalorizacije pogodinama preostalog veka upotrebe sredstva. Prenos sa revalorizacione rezerve na neraspoređenu dobit ne vrši se kroz bilans uspeha.

Zalihe

Zalihe su sredstva:

- koja se drže radi prodaje u uobičajenom toku poslovanja;
- u procesu proizvodnje za takvu prodaju; ili
- u obliku osnovnog i pomoćnog materijala koji se troši u proizvodnom procesu ili prilikom pružanja usluga.

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke.

Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

- Osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u procesu proizvodnje
- Alat i inventar koji se jednokratno otpisuje prilikom izdavanja u upotrebu
- Gotove proizvode koje proizvodi Društvo i

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- Robu koja je nabavljena i drži se radi prodaje.

Zalihe materijala i robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala i robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha materijala i robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene. Utvrđivanje ponderisane prosečne cene materijala i robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

Alat i inventar koji ima vek upotrebe do jedne godine, bez obzira na vrednost, odnosno koji se otpisuje jednokratno (stavljanjem u upotrebu) smatra se zaliham.

Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Alat i inventar koji se ne rasporedi u osnovna sredstva, raspoređuje se u zalihe.

Zalihe alata i inventara vode se po prosečnim cenama.

Auto gume se otpisuju u celini, to jest jednokratno prilikom stavljanja u upotrebu.

Staklena ambalaža, plastične gajbe i drvene palete se otpisuju u celini u trenutku stavljanja u upotrebu.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda mere se po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u toku redovnog poslovanja, umanjena za procenjene troškove dovršavanja proizvodnje i troškove prodaje.

Zbog specifičnosti proizvodnog procesa, Društvo nema zalihe nedovršene proizvodnje.

Cena koštanja gotovih proizvoda obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu i ostale direktne troškove. Indirektni troškovi - fiksni i promenljivi režijski troškovi proizvodnje se raspoređuju na jedinice gotovih proizvoda uz pomoć određenih ključeva.

Fiksni režijski troškovi su oni indirektni troškovi proizvodnje koji su relativno konstantni bez obzira na obim proizvodnje, za razliku od promenljivih režijskih troškova koji se menjaju srazmerno promeni obima proizvodnje. Kada troškovi proizvodnje svakog proizvoda ne mogu posebno da se odrede, tada se dodeljuju proizvodima na racionalnoj osnovi.

Tokom godine gotovi proizvodi se vode u poslovnim knjigama po planskim (stalnim) cenama, a svođenje zaliha po cenama koštanja, putem korekcija planskih cena za srazmerni deo odstupanja od planskih cena, vrši se na kraju obračunskog perioda (periodični ili godišnji izveštaj).

Otpis zaliha gotovih proizvoda do neto prodajne vrednosti moguće je vršiti ako su zalihe oštećene, ako im je istekao rok trajanja ili usled sličnih razloga.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog društva i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog društva.

Finansijska sredstva

Društvo priznaje finansijska sredstva u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada je došlo do isteka ugovornog prava ili prenosa prava na prilive gotovine po osnovu tog sredstva, i kada je Društvo izvršilo prenos svih rizika i koristi koji proističu iz vlasništva nad finansijskim sredstvom.

Finansijska sredstva se inicijalno priznaju po ceni transakcije uvećanoj i za direktno pripisive transakcione troškove (osim u slučaju kada se radi o finansijskim sredstvima koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha, kada se transakcioni troškovi tretiraju kao rashodi perioda). Finansijska sredstva Društva uključuju: gotovinu, kratkoročne depozite, hartije od vrednosti kojima se trguje, potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, date kredite i pozajmice, kao i učešća u kapitalu (osim učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih društava i zajedničkih poduhvata).

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

- finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha,
- zajmovi i potraživanja,
- finansijska sredstva koja se drže do roka dospeća,
- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

a) Finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednostima iskazuju u bilansu uspeha

Ako se akcijama javno trguje ili se njihova fer vrednost može pouzdano odmeriti na drugi način, investicija u akcije treba da se odmerava po fer vrednosti sa promenama fer vrednosti koje se priznaju u dobitak ili gubitak.

Ako se fer vrednost akcije ne može pouzdano utvrditi ulaganja u akcije se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

b) Zajmovi i potraživanja

U bilansu stanja Društva ova kategorija finansijskih sredstava obuhvata: potraživanja od kupaca i druga potraživanja iz poslovanja, date kratkoročne pozajmice pravnim licima evidentiranim u okviru kratkoročnih finansijskih plasmana i date stambene kredite zaposlenima evidentiranim u okviru dugoročnih finansijskih plasmana.

Potraživanja od kupaca se priznaje po nediskontovanom iznosu gotovinskog potraživanja odnosno po fakturnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti obezvređenih potraživanja.

Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu Narodne Banke Srbije važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist finansijskih prihoda ili na teret finansijskih rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu Narodne Banke Srbije, a kursne razlike priznaju se kao finansijski prihodi i rashodi.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Ispravka vrednosti potraživanja vrši se pojedinačno po kupcima, kada prođe najmanje 60 dana od dana dospeća.

Verovatnoća nemogućnosti naplate potraživanja i plasmana utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu postojanja relevantnih činjenica (duže kašnjenje u plaćanju, a minimum 60 dana, pokrenut postupak stečaja, blokada tekućih računa dužnika zbog neizmirenih obaveza, ukupan iznos za koji su blokirani tekući računi dužnika, trajanje blokade, osporavanje iznosa potraživanja, sudski spor, zastarelost, sudska odluka o nemogućnosti naplate potraživanja u sudskom izvršnom postupku i dr.).

Predlog za indirektni otpis potraživanja kod kojih postoji neisvesna naplata daje Generalni direktor, uz saglasnost Komercijalnog sektora. Komercijalni sektor može odlučiti da se neizvrši ispravka nekog potraživanja starijeg od 60 dana, uz postojanje dokumentovane procene mogućnosti naplate (npr. postojanje sporazuma o restrukturiranju duga, reprogramu, u toku sklapanje ugovora o preuzimanju duga i sl.). Izuzetno, potraživanja za koja od roka za njihovu naplatu nije proteklo najmanje 60 dana, mogu se indirektno otpisati na osnovu obrazloženog pisanog predloga Komercijalnog sektora uz saglasnost Sektora za finansije i računovodstvo u slučajevima kada postoje indikatori visokog rizika da potraživanje može ostati nenaplaćeno.

Direktni otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - ukoliko Društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Sve odluke o otpisu kratkoročnih potraživanja i plasmana bilo metodom indirektnog ili direktnog otpisa čuvaju se u skladu sa pozitivnim propisima.

Ostali dugoročni finansijski plasmani obuhvataju dugoročne kredite u zemlji i inostranstvu date matičnim, zavisnim, ostalim povezanim, trećimlicima, kao i beskamatna i kamatonosna potraživanja od zaposlenih po osnovu odobrenih stambenih zajmova. Stambeni zajmovi zaposlenima se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem kamatne stope po kojoj bi Društvo moglo da pribavi dugoročne pozajmice, a koja odgovara efektivnoj kamatnoj stopi. Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih se utvrđuje kada postoji objektivni dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

Finansijska sredstva koja se drže do dospeća su nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja i fiksnim rokovima dospeća, koja rukovodstvo ima nameru i mogućnost da drži do dospeća. Nakon inicijalnog priznavanja, dugoročna finansijska sredstva koja se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivatna finansijska sredstva koja su naznačena kao raspoloživa za prodaju i nisu klasifikovana kao (a) zajmovi (kredit) i potraživanja (b) investicije koje se drže do dospeća ili (c) finansijska sredstva naznačena po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo se početno meri po nabavnoj vrednosti koju predstavlja fer vrednost uvećana za troškove transakcije.

Naknadno vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju (hartije od vrednosti namenjene prodaji) vrši se po fer vrednosti. Hartije od vrednosti za koje ne postoji aktivno tržište iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumulirane gubitke. Kada se hartije od vrednosti raspoložive za prodaju vrednuju po fer vrednosti, promene u poštenoj vrednosti iskazuju se u okviru ukupnog ostalog rezultata kao nerealizovani dobiti ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju.

Finansijske obaveze

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskatne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju: obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom, procenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju obuhvataju se kao rashodi i prihodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnanja i sl. vrši se direktnim otpisivanjem.

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se prebijaju, a razlika između njihovih suma se priznaje u bilansu stanja, samo ako postoji zakonom omogućeno pravo da se izvrši prebijanje priznatih iznosa i postoji namera da se isplata izvrši po neto osnovu, ili da se istovremeno proda sredstvo i izmiri obaveza.

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo treba da oceni da li postoji neki objektivan dokaz o umanjenju vrednosti finansijskog sredstva koje se odmerava po nabavnoj ili knjigovodstvenoj vrednosti. Ako postoji objektivan dokaz o umanjenju, Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanjenja vrednosti u dobitak ili gubitak.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Ukoliko je reč o novčanim sredstvima u stranoj valuti ona se vrednuju po zvaničnom srednjem kursu valute objavljenom od strane Narodne banke Srbije.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Lizing

Lizing se klasifikuje kao finansijski lizing ukoliko se njim suštinski prenose svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom. Lizing se klasifikuje kao poslovni lizing, ako se njim ne prenose suštinski svi rizici i koristi povezani sa vlasništvom.

Da li je lizing finansijski ili poslovni, zavisi od suštine transakcije, a ne od forme ugovora.

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing.

Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža.

Kod finansijskog lizinga pravna forma ugovora o lizingu određuje da zakupac ne može da stekne pravo svojine nad zakupljenim sredstvima, već stiče ekonomske koristi od korišćenja zakupljenog sredstva. Svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga dodaju se iznosu koji je priznat kao sredstvo.

Iznos amortizacije sredstva koje je uzeto u lizing, sistematski se dodeljuje svakom obračunskom periodu tokom očekivanog vremena korišćenja, u skladu sa politikom amortizacije koja je usvojena za ista sredstva koja podležu amortizaciji, a koja su u vlasništvu Društva. Ukoliko nije sasvim izvesno da će Društvo kao korisnik lizinga steći pravo vlasništva nad sredstvom koje je predmet lizinga do kraja trajanja lizinga, to sredstvo se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja lizinga ili korisnog veka.

Poslovni lizing

Zakup sredstava kod kojih su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca, evidentira se kao poslovni lizing.

Plaćanje poslovnog lizinga priznaje se kao rashod perioda u Bilansu uspeha u momentu nastanka, tokom trajanja zakupa. Svi drugi troškovi (osiguranje, održavanje itd) u vezi sa poslovnim lizingom priznaju se kao rashod perioda u Bilansu uspeha.

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

- Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza; i
- može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Iznos rezervisanja se utvrđuje razumnom procenom rukovodstva o očekivanim odlivima ekonomskih koristi iz Društva u budućnosti ili procenama nezavisnog aktuara u vezi obračuna dugoročnih rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade. Obaveze po osnovu plaćanja jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju se iskazuju po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja po tom osnovu, ukoliko je obračunat iznos tih obaveza materijalno značajan. Ako obračunati iznos nije materijalno značajan, isplate po ovom osnovu terete troškove perioda u kome su izvršene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire. Sektor opštih i pravnih poslova je dužan da za potrebe sastavljanja godišnjih i polugodišnjih finansijskih izveštaja i razmatranja potencijalnog rezervisanja dostavi Službi za finansije i računovodstvo pregled svih sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Pravna služba treba da napravi objedinjen predlog u slučaju da je deo sporova poveren eksternim pravnim zastupnicima.

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalna obaveza je moguća ali neizvesna obaveza, ili sadašnja obaveza koja nije priznata zato što ne zadovoljava uslov da bude priznata kao obaveza. Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. U okviru potencijalnih obaveza Društvo obelodanjuje potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova, datih jemstava, garancija itd.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Otpremnine za odlazak u penziju

Društvo obezbeđuje otpremnine prilikom odlaska u penziju u skladu sa Kolektivnim ugovorom. Pravo na otpremninu prilikom odlaska u penziju uslovljeno je ostajanjem zaposlenog lica u službi do ostvarivanja uslova za penzionisanje.

Očekivani troškovi za ovu naknadu se akumuliraju tokom perioda trajanja zaposlenja.

Obaveze po osnovu otpremnina prilikom odlaska u penziju se procenjuju na godišnjem nivou od strane nezavisnih, kvalifikovanih aktuara.

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

Kada je procena rukovodstva Društva, da iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra nije materijalno značajan ne vrše se ukalkulisavanja navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

Tekući porez

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima.

Počev od januara 2015. godine, porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Obračunati tekući porez se priznaje kao obaveza i rashod u obračunskom periodu na koji se isti odnosi.

Odloženi porezi

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na dan izveštavanja ili poreske stope koje su nakon tog dana stupile na snagu, koriste se za obračun iznosa odloženog poreza.

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobit utvrđen po poreskim propisima koji će se platiti u budućim periodima, a koji nastaju usled:

- više obračunate amortizacije po poreskim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po računovodstvenim propisima, što se iskazuje kao razlika između računovodstvene i poreske osnovice (privremene poreske razlike);
- po osnovu procene po fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme i finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju.

Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Odložena poreska sredstva (odloženi poreski prihodi) su iznosi poreza na dobit utvrđen po poreskim propisima koji se mogu povratiti u budućim periodima, a nastaju usled:

- više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, to se iskazuje kao razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih gubitaka;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih olakšica;
- dugoročnih rezervisanja za otpremnine zbog odlaska u penziju;
- za sudske sporove, jubilarne nagrade
- obračunata a neisplaćena primanja zaposlenog
- obezvređenja zaliha robe i materijala;
- obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- obezvređenja HOV kojima se trguje;
- obračunatih poreza, doprinosa i javnih dažbina kod kojih se u knjigovodstvu priznaje rashod u momentu obračunavanja (ukalkulisavanja) u jednom poreskom periodu, a za poreske svrhe se rashod priznaje u narednom poreskom periodu kada se izvrši plaćanje.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na svaki izveštajni datum i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

Odloženi porezi priznaju se kao rashodi i prihodi i uključeni su u neto (gubitak)/dobitak izveštajnog perioda.

Prihodi

Društvo priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti i kada je verovatno da će u budućnosti Društvo imati priliv ekonomskih koristi. Prihod se priznaje u visini fer vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja po osnovu prodaje roba i usluga u toku normalnog poslovanja Društva. Prihod se iskazuje bez PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda se priznaje kada su svi sledeći uslovi zadovoljeni:

- Društvo je na kupca prenelo značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima ili robom;
- Društvo ne zadržava učešće u upravljanju prodanim proizvodima i robom u meri koja se uobičajeno povezuje sa vlasništvom, niti zadržava kontrolu nad prodanim proizvodima ili robom;
- iznos prihoda se može pouzdano meriti;
- verovatan je priliv ekonomskih koristi vezanih za tu transakciju u Društvo i
- troškovi koji su nastali ili troškovi koji će nastati u datoj transakciji mogu se pouzdano izmeriti.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima.

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

- je verovatan priliv ekonomskih koristi povezanih sa tom transakcijom u entitet;
- se iznos prihoda može pouzdano izmeriti.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose. Prihod od kamata potiče od kamata na deponovana sredstva kod banaka, kao i na zatezne kamate koje se obračunavaju kupcima koji kasne u izvršavanju svojih obaveza, u skladu sa ugovornim odredbama.

(b) Prihod od zakupnina

Prihod od zakupnina potiče od davanja investicionih nekretnina u operativni zakup i obračunava se na proporcionalnoj osnovi tokom perioda trajanja zakupa.

(c) Prihod od dividendi

Prihod od dividendi se priznaje kada se ustanovi pravo da se dividenda primi.

Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode, Primer: izdaci za reklamu, propagandu i promociju se razgraničavaju kada se efekti na prihode očekuju u tekućoj i narednoj godini.
- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi kamata i drugi troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju, odnosno pripisuju nabavnoj vrednosti – ceni koštanja sredstva. Kvalifikovanim sredstvom se smatra sredstvo koje se osposobljava za upotrebu i koje zahteva duži vremenski period da bi bilo spremno za nameravanu upotrebu ili prodaju.

Troškovi kamata i drugi troškovi koji se ne mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva priznaju se na teret rashoda perioda u kome nastaju.

Odmeravanje fer vrednosti

Za sve elemente imovine i obaveza za koje je usvojena politika vrednovanja po fer vrednosti primenjuje se Međunarodni standard finansijskog izveštavanja - MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti i instrukcije propisane ovim pravilnikom.

Kada je imovina stečena ili obaveza preuzeta u transakciji razmene takve imovine ili obaveze, cena transakcije je cena plaćena za sticanje imovine ili naplaćena za preuzimanje obaveze (ulazna cena). Suprotno tome, fer vrednost imovine ili obaveze je cena koja bi bila naplaćena za prodaju imovine ili plaćena za prenos obaveze (izlazna cena).

Prilikom procene fer vrednosti Društvo treba da dosledno koriste izabrane tehnike procene koje su odgovarajuće u datim okolnostima i za koje ima dovoljno raspoloživih podataka.

Naknadno ustanovljene greške

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno neraspoređenog gubitka ranijih godina na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 5% ukupnih prihoda.

Naknadno ustanovljene greške koje nisu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kojem su identifikovane.

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja Društva u skladu sa MRS 21 Efekti promena deviznih kursa je dinar.

6. Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni iznosi se mogu razlikovati od procenjenih. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja, neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvredjeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvredjenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvredjenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ispravka vrednosti potraživanja

Obračunali smo ispravku vrednosti, za nenaplativa, sumnjiva i sporna potraživanja, na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune neophodne obaveze. Naša procena je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnim sposobnostima naših kupaca i promenama u uslovima prodaje, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultirajućim budućim naplatama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti potraživanja, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene.

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2020. godine ne rezerviš sredstva za isplatu neiskorišćenih godišnjih odmora. Broj dana neiskorišćenih godišnjih odmora, na dan bilansiranja, nije značajan tako da je realna mogućnost njihovog korišćenja u narednom periodu u skladu sa Zakonom o radu.

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva priznaju se na neiskorišćene poreske kredite do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se neiskorišćeni poreski krediti mogu iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike.

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

Ispravka vrednosti zaliha

Obračunali smo ispravku vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultirajućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već priznatih u finansijskim izveštajima.

7. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)				
Smanjenje:	0	0	0	0
Stanje 31.12.2019. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.420	5.028	10.674	19.122
Povećanja:	33	705	0	738
Preknjižavanje Amortizacija	33	705	0	738
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2019. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Sadašnja vrednost:				
31.12.2019. godine	503	5.634	4.063	10.200

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2020. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:				
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2020. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Povećanja:	35	704		739
Preknjižavanje Amortizacija	35	704	0	739
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2020. godine	3.488	6.437	10.674	20.599
Sadašnja vrednost:				
31.12.2020. godine	468	4.930	4.063	9.461

Na poziciji nematerijalne imovine u pripremi Društvo iskazuje idejno rešenje boce zaštićeno i upisano u Registar dizajna sa rokom važenja do 02.04.2034.godine.

8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Tokom 2020.godine kupljen je, za potrebe kontrole kvaliteta, uređaj za testiranje boca na pucanje i rasprskavanje kao i datumar na liniji za balone. Ukupna vrednost ovih nabavki je 1.502 hiljade dinara. Kupljeno je jedno polovno putničko vozilo vrednosti 940 hiljada dinara i računarska oprema vrednosti 114 hiljada dinara.

U periodu januar-decembar 2020. godine prodato je više dotrajalih teretnih vozila ukupne knjigovostvene vrednosti 327 hiljada dinara, neto.

Na započetim investicijama, nekretnine, postrojenja i opreme u pripremi, tokom 2020.godine nije bilo ulaganja. Otežani uslovi poslovanja u 2020.godini, izazvani pandemijom Covid 19, uticali su da se privremeno obustave započeti radovi na investicijama ali će se u narednom periodu nastaviti sa radovima i ulaganjima do njihovog završetka.

U poslovnim knjigama Društva ima evidentirane nematerijalne imovine kao i postrojenja i opreme čija je sadašnja vrednost nula. Najveći broj sredstava sadašnje vrednosti nula su nameštaj, alati i deo opreme. Nabavna vrednost ove nematerijalne imovine je 13.270 hiljada dinara a postrojenja i opreme 113.752 hiljade dinara.

Poslednja procena vrednosti imovine Društva vršena je 31.12.2016. godine.

Stanje i promene nekretnina, postrojenja, opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

Napomene uz finansijske izveštaje za 2020. godinu

Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevin. zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2019. godine	184.064	626.558	1.007.797	2.741	52.109	4.952	0	1.878.221
Povećanja:	121.501	60.741	29.503	0	2.086	0	10.130	223.964
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	121.501	60.741	29.503		2.089		10.130	223.964
Smanjenje:	10.426	12.481	25.021	0	8.989	0	10.130	67.047
Rashodovanje (otpis)			3.100					3.100
Prodaja (otuđenje)	10.426	12.481	20.912					43.819
Isknjiženje Aktiviranje			1.009		8.989		10.130	20.128
Stanje 31.12.2019. godine	295.139	674.818	1.012.279	2.741	45.209	4.952	0	2.035.138
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2019. godine	0	177.024	678.550	0	23.183	206	0	878.963
Povećanja:	0	6.523	34.008	0	0	165	0	40.696
Preknjižavanje Amortizacija		6.523	34.008			165		40.696
Smanjenje:	0	727	16.211	0	0	0	0	16.938
Rashodovanje (otpis)			2.342					2.342
Prodaja (otuđenje)		727	13.006					13.733
Isknjiženje			863					863
Stanje 31.12.2019. godine	0	182.820	696.347	0	23.183	371	0	902.721
Sadašnja vrednost: 31.12.2019. godine	295.139	491.998	315.932	2.741	22.026	4.581	0	1.132.417
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2020 . godine	295.139	674.818	1.012.279	2.741	45.209	4.952	0	2.035.138
Povećanja:	0	0	2.564	0	0	0	0	2.564
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)			2.564					2.564
Smanjenje:			5.271					5.271
Rashodovanje (otpis)			3.725					3.725
Prodaja (otuđenje)			1.360					1.360
Isknjiženje Aktiviranje			186					186
Stanje 31.12.2020. godine	295.139	674.818	1.009.572	2.741	45.209	4.952	0	2.032.431
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2019. godine	0	182.820	696.347	0	23.183	371	0	902.721
Povećanja:	0	6.457	33.790	0	0	165	0	40.412
Preknjižavanje Amortizacija-ISPRAVKA VREDNOSTI		6.457	33.790			165		40.412
Smanjenje:	0	0	4.780	0	0	0	0	4.780
Rashodovanje (otpis)			3.568					3.568
Prodaja (otuđenje)		0	1.033					1.033
Isknjiženje			179					179
Stanje 31.12.2020. godine	0	189.277	725.357	0	23.183	536	0	938.353
Sadašnja vrednost: 31.12.2020. godine	295.139	485.541	284.215	2.741	22.026	4.416	0	1.094.078

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

9. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2020.	2019.
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

10. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2020.	2019.
Materijal	106.284	114.096
Gotovi proizvodi	38.357	39.995
Dati avansi za zalihe	87.861	9.263
Ukupno:	232.502	163.354

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2020.	2019.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	49.509	55.288
Rezervni delovi	54.349	57.012
Alat i inventar na zalihi	1.906	1.201
Auto gume na zalihi	520	595
Ukupno:	106.284	114.096

Dati avansi se odnose, najvećim delom, na uplate dobavljačima za repromaterijal.

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vredost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2020.godine iskazano je u Napomeni 47.

11. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2020.	2019.
Kupci matična i zavisna pravna lica	0	282
Kupci u zemlji	178.396	262.372
Kupci u inostranstvu	45.557	41.146
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(45.019)	(43.006)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(25.064)	(26.860)
Ukupno:	153.870	233.934

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2020.	2019.
Nedospela potraživanja	99.682	144.362
Dospela do 30 dana	41.463	69.617
Dospela od 30 do 60 dana	12.725	19.955
Dospela od 60 do 180 dana	-	-
Dospela od 180-365 dana	-	-
Dospela preko 365 dana	-	-
Ukupno:	153.870	233.934

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2020.godine iznose 99.682 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

U poslovnoj 2020. godini svim kupcima sa kojima Društvo posluje dostavljeni su obrasci za usaglašavanje potraživanja. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa kupcima usaglašenih stanja, iznosi 92,54%.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

12. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Potraživanja iz specifičnih poslova	2020.	2019.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Ukupno:	0	0

13. Druga potraživanja

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Druga potraživanja	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih	1.124	1.161
Potraživanja od državnih organa i organizacija	12.176	8.868
Dati depoziti	4.228	4.312
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(815)	(815)
Ukupno:	16.713	13.526

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2020.	2019.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	815	815
Potraživanja od zaposlenih-ostala	0	2
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	309	344
Ukupno:	1.124	1.161
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(815)	(815)
Ukupno	309	346

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2020.	2019.
Potraživanja za naknade-bolovanje,invalidi i porodičje	1.427	3.716
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	10.749	5.152
Ukupno:	12.176	8.868

14. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2020.	2019.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.259	1.392
Ukupno:	1.409	1.542

15. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2020.	2019.
Tekući (poslovni) računi	242.165	184.515
Devizni računi	17.847	16.587
Ukupno:	260.012	201.102

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

16. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Porez na dodatu vrednost i AVR	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost	15.119	2.342
Aktivna vremenska razgraničenja	1.314	1.548
Ukupno:	16.433	3.890

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2020.	2019.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.901	2.342
Potraž.za više plaćeni porez na dodatu vrednost	13.218	-
Ukupno:	15.119	2.342

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2020.	2019.
Unapred plaćeni troškovi	1.314	1.548
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	1.314	1.548

17. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2020.	2019.
Akcijski kapital	344.361	344.361
Ostali kapital	21.307	21.307
Ukupno osnovni i ostali kapital:	365.668	365.668

Kapital

Kapital upisan u registar Agencije za privredne registre je novčani kapital i nema drugih oblika upisanog kapitala.

Akcijski kapital

Osnovni kapital Društva je 100% akcijski kapital. Akcijski kapital podeljen je u 114.787 običnih akcija, sa pravom glasa, simbol je VDAV, ISIN RSVODAE88544, CFIESVUFR. Nominalna vrednost akcije je 3.000 RSD.

Ostali kapital

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

18. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2020.	2019.
Zakonske rezerve	46.534	43.472
Statutarne i druge rezerve	26.860	26.860
Ukupno rezerve:	73.394	70.332

19. Revalorizacije rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Revalorizacije rezerve Društva čine:

Revalorizacije rezerve	2020.	2019.
Revalorizacije rezerve	179.050	187.576
Ukupno:	179.050	187.576

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

20. Nerealizovani dobiti i gubici po osnovu hartija od vrednosti i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Nerealizovane gubitke i gubitke Društva čine:

Nerealizovani dobiti i gubici	2020.	2019.
Aktuarski dobiti/guici	1.393	789

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2020.	2019.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	990.869	924.146
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	61.261
Ukupno:	990.869	985.407

Promene na računu neraspoređenog dobitka u tekućoj godini bile su sledeće:

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2020. godine	985.407
Raspodela dobiti – prenos na rezerve	(3.063)
Prenos rev.rezervi na dobit	8.293
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	232
Neraspoređena dobit tekuće godine	0
Stanje 31.12.2020. godine	990.869

22. Gubitak

Gubitak	
Stanje 01.01.2020. godine	0
Korekcija rezultata prethodnog perioda	0
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	0
Ostala povećanja / smanjenja	0
Gubitak tekuće godine	68.936
Stanje 31.12.2020. godine	68.936

23. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2020.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 6.836 hiljada dinara i potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima	2020.	2019.
Stanje na početku godine	6.533	5.981
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	(165)	(586)
Aktuarski gubitak/dobitak	(603)	(180)
Rezervisanje za otpremnine	1.071	1.318
Stanje rezervisanja na kraju godine	6.836	6.533

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19

Ključne pretpostavke	2020.	2019.
1. Diskontna stopa	3,98%	3.00%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	6,00%	4.50%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	7,00%	6.00%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	168,402	155,758
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	168,402	155,758
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19		
Ključne pretpostavke	2020.	2019.
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	150	163
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	14	29
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	1	5
11. Ukupan broj novozaposlenih	1	7
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republička prosečna bruto zarada	84,201	77,879
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

Revidiranim standardom MRS-19 (iz 2014 godine) zahtevaju se dodatna obelodanjivanja poput značajnih aktuarskih pretpostavki, zajedno sa analizom osetljivosti za svaku značajnu aktuarski pretpostavku na kraju izveštajnog perioda. U nastavku je data tabela analize osetljivosti značajnih aktuarski pretpostavki prikazujući kako bi na obaveze za definisana primanja uticale promene u relevantnim aktuarskim procenama koje su razumno moguće na taj datum koje su korišćene u obračunu.

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promene pretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2020.	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Kamatna stopa			
Uparedni pomak diskontne krive za +0.50%	-330,270	0	-330,270
Uparedni pomak diskontne krive za -0.50%	354,970	0	354,970
Rast zarada			
Promene u godišnjem rastu zarada +0,25 %	172,305	0	172,305
Promene u godišnjem rastu zarada -0,25 %	-167,086	0	-167,086
Mortalitet			
Konstantno povećanje smrtnosti (za +20%)	-184,074	0	-184,074
Konstantno umanjeње smrtnosti (za -20%)	189,199	0	189,199
Fluktuacija			
Paralelno pomeranje za +20%	-897,742	0	-897,742
Paralelno pomeranje za -20%	1,081,513	0	1,081,513

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2020.	2019.
Dugoročni kredit u zemlji	107.782	-
Ostale dugoročne obaveze-MTS	46	-
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	109.244	1.416

Dugoročni kredit u zemlji

Banka - poverilac	Raiffeisen banka ad Beograd
Broj i datum ugovora	265-0000001907836-81 od 10.09.2020.godine
Namena kredita	Finansiranje obrtnih sredstava i likvidnost
Uslovi kredita	Rok otplate 36 meseci
Kamatna stopa	3-mesečni EURIBOR + 2,00% na godišnjem nivou
Dinamika vraćanja	Mesečne rate, glavnica kredita će se otplatiti u 24 mesečne rate
Sredstva obezbeđenja	Jemstvo Ekstra pet-a i menice
Stanje u devizama 31.12.2020.	EUR 917 hiljada
Stanje u dinarima 31.12.2020.	RSD 107.782 hiljade

Ročnost dugoročnih obaveza po osnovu kredita predstavljena je narednom tabelom:

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Starosna struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita	2020.	2019.
Od 1 do 2 godine	107.782	-
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 5 godina		
preko 5 godina		
Ukupno:	107.782	-

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2020.	2019.
Od 1 do 2 godine	46	-
Od 2 do 3 godine	-	-
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.462	1.416

25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne obaveze	2020.	2019.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	9.798	-
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	68	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.000	2.000
Ukupno:	11.866	2.000

Kratkoročna obaveza, po osnovu kredita, iskazane sa stanjem na dan 31.decembra 2020. godine u iznosu od 9.798 hiljada dinara se odnosi na deo dugoročnog kredita Raiffeisen bank, koji dospeva do godinu dana.

Pozicija ostale kratkoročne obaveze obuhvata deo dugoročne obaveze, MTS, koji dospeva do godinu dana kao i obaveze po osnovu Ugovora o donaciji za dovršetak izgradnje Hrama Sv.Save na Vračaru.

26. Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2020.	2019.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.063	2.977
Ukupno:	1.063	2.977

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2020.	2019.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	19.326	18.548
Dobavljači u zemlji	28.134	45.239
Dobavljači u inostranstvu	2.220	5.967
Ostale obaveze iz poslovanja	320	303
Ukupno:	50.000	70.057

Ročna struktura avansa i obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2020.	2019.
Nedospеле obaveze	42.755	54.274
Dospеле do 30 dana	5.655	13.090
Dospеле od 30 do 60 dana	42	389
Dospеле od 60 do 180 dana	495	995
Dospela od 180-360 dana	133	458
Dospеле preko 365 dana	1.983	3.828
Ukupno:	51.063	73.034

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2020.godine iznose 49.680 hiljada dinara (31.12.2019.godine iznosile su 69.754 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospеле obaveze, pri čemu Društvo dospеле obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2020. godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o spravljanju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 82,80 %.

27. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2020.	2019.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.840	4.765
Druge obaveze	4.717	5.098
Obaveze za kamate	11.395	10.587
Ukupno:	20.952	20.450

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2020.	2019.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.769	4.626
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	71	139
Ukupno:	4.840	4.765

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2020	2019.
Obaveze prema zaposlenima	78	86
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	10	304
Ostale obaveze	4.029	4.108
Ukupno:	4.717	5.098

Obaveza za kamatu se odnosi na obavezu po sudskom postupku a na ime namirenja obračunate kamate dobavljača u zemlji (Napomena 54).

28. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2020.	2019.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	390	2.423
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.857	8.640
PVR-Unapred obračunati troškovi	7.198	8.202
Ukupno:	15.445	19.265

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2020.	2019.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr.po opštoj stopi	390	911
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač.PDV I prethodnog poreza		1.512
Ukupno:	390	2.423

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2020.	2019.
Obaveze za porez iz rezultata		-
Obaveze za manje plaćenu nakn.za vode	7.387	8.108
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	470	532
Ukupno:	7.857	8.640

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2020.	2019.
Unapred obračunati troškovi	7.198	8.202
Ukupno:	7.198	8.202

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2021.godini a nastalim u 2020.godini.

29. Odložene poreske obaveze

Odložene poreske obaveze iskazane su u iznosu od RSD 28.105 hiljada, a njihovo kretanje u posmatranom periodu je bilo sledeće:

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2020.	2019.
Stanje na početku godine	28.911	28.105
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	139	806
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava		-
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		-
Stanje na kraju godine	29.050	28.911

30. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31.942	41
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	31.942	41
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	252	235
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	836.802	1.069.480
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	31.146	46.526
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	868.200	1.116.241

Društvo ostvaruje najvećim delom prihode po osnovu prodaje proizvoda na domaćem tržištu.

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2020.	2019.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	31.942	41
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	372.968	550.285
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	235.790	258.089
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	194.807	225.864
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	13.329	9.112
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	252	235
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	16.252	22.091
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	31.146	46.526
Prihodi od prodaje - Ostalo	3.656	4.039
Ukupno:	900.142	1.116.282

31. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. U posmatranom periodu odnose se na:

Prihode od povraćaja poreskih dažbina-povraćaj akcize	2020.	2019.
Prihodi od povraćaja poreskih dažbina-refakcija akcize	-	2.427
Prihodi po osnovu donacija-COVID 19	22.497	-
Ukupno:	22.497	2.427

U 2020.godini Društvu je, u okviru programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 22.497 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

32. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2020. godini u iznosu od 31.942 hiljade RSD a u 2019. godini u iznosu od 41 hiljada.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

33. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe u posmatranom periodu odnose se na:

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2020.	2019.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	16.084	16.534
Ukupno:	16.084	16.534

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

U posmatranom periodu, promene vrednosti zaliha učinaka bile su sledeće:

Promena vrednosti zaliha učinaka	2020.	2019.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda		-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	1.638	8.256
Ukupno:	1.638	8.256

35. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2020.	2019.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	297.969	403.997
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	26.997	27.049
Ukupno:	324.966	431.042

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2020.	2019.
Troškovi električne energije	48.369	53.956
Troškovi goriva	31.545	41.676
Ukupno:	79.914	95.632

36. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda prikazana je narednom tabelom:

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2020.	2019.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	155.581	158.655
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.275	27.004
Troškovi naknada po ugovoru o delu	136	198
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	28	-
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.321	11.386
Ostali lični rashodi i naknade	10.602	11.340
Ukupno:	202.943	208.583

37. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2020.	2019.
Troškovi zakupa	19.238	19.369
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	34.963	37.395
Troškovi PTT usluga	3.509	2.505
Troškovi održavanja i popravki	15.052	11.651
Troškovi komunalnih usluga	2.676	2.727
Troškovi reklame i propagande	100.127	72.425
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	7.895	9.519
Troškovi ostalih usluga	4.806	4.031
Ukupno:	188.266	159.610

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Troškove reklame i propagande čine: troškovi akcijskih kataloga, troškovi brendiranja, troškovi trade marketinga, zakupa reklamnog prostora, troškovi pozicioniranja proizvoda, davanja besplatnih reklamnih uzoraka, troškovi poslovne politike prodaje i druge marketing aktivnosti.

38. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2020.	2019.
Troškovi amortizacije	41.150	41.435
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.071	1.318
Ukupno:	42.221	42.753

Troškovi rezervisanja se odnose na rezervisanje za otpremnine za odlazak u penziju a po izveštaju aktuaru.

39. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Nematerijalni troškovi	2020.	2019.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.035	2.717
Troškovi obezbedjenja	3.759	3.354
Troškovi osiguranja	3.479	3.387
Troškovi platnog prometa	1.138	1.033
Troškovi reprezentacije	2.624	4.512
Troškovi zdravstvenih usluga	1.539	2.348
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	17.426	13.439
Naknada za korišćenje vodnog dobra	88.658	97.307
Ostali nematerijalni troškovi	487	174
Troškovi članarina	1.045	38
Ukupno:	122.190	128.309

40. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2020.	2019.
Prihodi po matičnog pravnog lica-prih.od kamate	296	
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		36
Pozitivne kursne razlike	13	82
Ukupno:	309	118

41. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2020.	2019.
Rashodi kamata	1.238	924
Negativne kursne razlike	60	378
Ukupno:	1.298	1.302

42. Prihodi od usklađivanja vrednosti

Prihode od usklađivanjavredn.ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha čini:

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2020.	2019
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	12.080	20.759
Ukupno:	12.080	20.759

Ova grupa prihoda se odnosi na prihode naplaćenih ispravki vrednosti potraživanja od kupaca.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

43. Rashodi od usklađivanja vrednosti

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2020.	2019.
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12.297	12.412
Ukupno:	12.297	12.412

Obevređenje se odnosi na potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu a u skladu sa usvojenim Računovodstvenim politikama.

44. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2020.	2019.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	30	3.043
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	6.044	4.827
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.703	2.296
Prihodi od smanjenja obaveza	681	579
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Ostali prihodi-naplaćene štete	716	121
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina	10.193	8.575
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	274	4.234
Ukupno:	19.641	23.675

Na poziciji ostalih prihoda, odnosno prihoda iz ranijih godina deo od 9.524 hiljada dinara se odnosi na smanjenje obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede-naknada za korišćenje voda. Prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine u iznosu od 274 hiljade dinara se odnosi na realizovane ispravke vrednosti datih avansa.

45. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2020.	2019.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	0	4.787
Gubici od prodaje materijala	0	161
Manjak i rashod zaliha materijala, robe	321	769
Rashodi po osnovu direktno otpisa	281	174
Ostali rashodi, Rashodi iz ranijih godina	21.054	4.527
Rashodi ranijih godina	1.116	145
Obevređenje zaliha materijala	9.070	9.162
Obevređenje ostale imovine	33	108
Ukupno:	31.875	19.833

Rashod na osnovu direktnog otpisa potraživanja se odnosi na otpis drugih potraživanja- grupa 22.

Ostali rashodi se najvećim delom odnose na troškove donatorstva i to 17.947 hiljada dinara. Najznačajnija donacija, 17.630 hiljada dinara, je uplaćena Republičkom fondu zdravstvenog osiguranje kao pomoć u borbi protiv pandemije Covid-19.

Obevređenje zaliha u iznosu od 9.070 hiljada dinara se odnosi na obevređenje rezervnih delova (Napomena 10.). Obevređenje ostale imovine čini ispravka vrednosti datih avansa.

46. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2020.	2019.
Poreski rashod perioda	0	9.955
Odloženi poreski rashodi perioda	139	806
Odloženi poreski prihodi perioda	-	-
Ukupno:	139	10.741

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Usaglašavanje poreza na dobit i obračun efektivne poreske stope je dato u narednoj tabeli:

R.br.	Efektivna poreska stopa	2020.	2019.
1.	Dobitak pre oporezivanja	0	72.022
2.	Poreska osnovica	0	66.370
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	0	9.955
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)	0	9.955
5.	Odloženi poreski rashod	139	806
6.	Odloženi poreski prihod	0	-
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	139	10.761
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	0	14,94%

47. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit koja pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

Osnovna zarada po akciji	2020.	2019.
Dobitak / Gubitak	(68.936)	61.261
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	(600)	534

48. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvo obavlja i transakcije sa svojim matičnim pravnim licem.

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2020.	2019.
Potraživanja od kupaca:		
Ekstra pet d.o.o. Beograd	0	282
Ukupna potraživanja:	0	282

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2020.	2019.
Ekstra pet d.o.o. Beograd	19.363	18.602
Ukupne obaveze	19.363	18.602

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2020.	2019.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prod.pr. i usl.	252	235
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	432	1.139
Ukupno prihodi:	684	1.374
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga-zakup, PTT usl. I sl.	10.871	10.884
Troškovi materijala	152.643	209.412
Ukupno rashodi:	163.514	220.296
Neto rashodi	162.830	218.922

Pravno lice	2020.	2019.
FPM Agromehanika d.o.o. Boljevac – Povezano društvo		
Rashodi:		
Troškovi usluga održavanja-transport	0	5
Ukupno rashodi	0	5

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Ključno rukovodstvo čine Izvršni odbor, direktori i pomoćnici direktora. Naknade plaćene ključnom rukovodstvu prikazane su u tabeli koja sledi:

Naknade rukovodstvu	2020.	2019.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.617	11.661
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	274	163
Ukupno:	8.891	11.824

49. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u napomeni 5 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Druga potraživanja	4.228	4.312
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ukupno:	420.935	442.306
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	107.782	-
Ostale dugoročne obaveze	46	-
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	9.866	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ostale kratkoročne obaveze	20.952	20.450
Ukupno:	192.062	93.923
Neto pozicija	(228.873)	(348.383)

Tržišni rizik

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca u inostranstvu, obavezama prema dovaljačima u inostranstvu i dugoročnih kredita.

Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

	EUR	USD	Ukupno
Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta			
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	17.845	3	17.848
Kupci u inostranstvu	20.493	-	20.493

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Ukupno:	38.338	3	38.341
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	107.782		107.782
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798		9.798
Ostale dugoročne obaveze	46		46
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	68		68
Dobavljači u inostranstvu	2.220		2.220
Finansijske obaveze	119.914		119.914
Neto devizna pozicija	(81.576)	3	(81.573)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) . Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u pethodnom slučaju.

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2020	2020
(8.157)	8.157

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ostala potraživanja	4.228	4.312
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Ukupno:	420.935	442.306

Kamatnosna

Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
--	---	---

Ukupno:	0	0
----------------	----------	----------

Ukupna finansijska sredstva	420.935	442.306
------------------------------------	----------------	----------------

Finansijske obaveze*Nekamatnosne*

Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	2.000	2.000
Obaveze po osnovu kamata	11.394	10.587
Ostale kratkoročne obaveze	9.558	9.863
Ostale dugoročne obaveze-MTS	46	

Ukupno:	74.414	93.923
----------------	---------------	---------------

Fiksna kamatna stopa

	0	0
--	---	---

Varijabilna kamatna stopa

Dugoročni krediti	107.782	
Ostale dugoročne obaveze	68	
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798	

Ukupno:	117.648	0
----------------	----------------	----------

Ukupno:	192.062	93.923
----------------	----------------	---------------

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za potraživanja i obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je napravljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama. Da je kamatna stopa viša, a sve ostale varijable ostale nepromenjene, Društvo bi pretrpelo operativni gubitak za godinu koja se završava 31.12.2020.godine u iznosu od 1.176 hiljada dinara (za prethodnu godinu 0 dinara). Ovakva situacija se pripisuje izloženosti Društva koja je zasnovana na varijabilnim kamatnim stopama koje se obračunavaju na oročene depozite i dugoročne kredite.

Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2020. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Ukupno:	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	17	9.849	107.782	0	117.648
Ukupno	59.620	11.849	119.177	1.416	192.062
Ročna neusklađenost	355.212	(7.312)	(119.177)	150	228.873

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2019. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Ukupno:	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	79.920	2.000	10.587	1.416	93.923
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	79.920	2.000	10.587	1.416	93.923
Ročna neusklađenost	355.923	2.897	(10.587)	150	348.383

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

Naziv kupca	31.12.2020.	31.12.2019.
Dis DOO Krnjevo	15.352	21.618
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.760	20.040
SL Montenegro DOO CRNA GORA	13.731	6.394
Mercator S Novi Sad	10.275	38.992
Univerexport Novi Sad	10.062	10.600
METRO CASH&CARRY DOO Beograd	7.790	8.887
Ostali	82.900	127.403
Ukupno:	153.870	233.934

Struktura potraživanja na dan 31.12.2020.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	99.682		99.682
Dospela, ispravljena potraživanja	70.082	(70.082)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	54.188		54.188
Ukupno:	223.952	(70.082)	153.870

Struktura potraživanja na dan 31.12.2019.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	144.362		144.362
Dospela, ispravljena potraživanja	69.866	(69.866)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	89.572		89.572
Ukupno:	303.800	(69.866)	233.934

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Koeficijent zaduženosti	2020.	2019.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	117.580	
Ostale dugoročne obaveze	114	
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	11.866	2.000
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(260.012)	(201.102)
Neto dugovanje	(129.036)	(197.686)
Sopstveni kapital	1.429.931	1.421.407
Koeficijent zaduženosti	(0,09)	(0,14)

Neto dugovanje se dobija kada se dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze umanje za gotovinu i gotovinske ekvivalente.

Ukupan kapital dobija se kao zbir osnovnog kapitala (AOP 0402), rezervi (AOP 0413) i neraspoređenog dobitka (AOP 0417).

50. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje

U prvom kvartalu 2020.godine Svetska zdravstvena organizacija objavila je da širenje virusa COVID-19 predstavlja pandemiju, zbog čega je Vlada Republike Srbije 15.03.2020.godine proglasila vanredno stanje. Odmah po proglašenju vanrednog stanja Društvo je preduzelo mere kojima se, na odgovoran način, priključilo sprečavanju širenja virusa. Prioritet rukovodstva Društva je bio da zaštiti zaposlene a da pri tome ne ugrozi proizvodni proces kao i sve ostale neophodne aktivnosti sa svim svojim poslovnim partnerima. U julu 2020.godine donet je Plan primene mera za sprečavanje pojave širenja epidemije zarazne bolesti.

Na žalost, tokom godine posledice nastale krize, u svim segmentima, su uticale na poslovanje Društva. Privremeno zatvaranje ugostiteljskih objekata je znatno uticalo na smanjenje plasmana u ovom sektoru a i sektoru Tradicionalne trgovine, kako kod ključnih tako i kod lokalnih kupaca je evidentiran pad prodaje.

Kao odgovor na nastalu ekonomsku krizu Vlada Republike Srbije je donela set mera za podsticaj privrede sa ciljem ublažavanja posledica krize uzrokovane zaraznom bolešću. Društvo je prihvatilo mere Vlade koje su se odnosile na fiskalne pogodnosti kao i na direktna davanja privrednim subjektima u privatnom sektoru. Mere direktne pomoći su se odnosile na pomoć u kontinuiranoj isplati zarada. Efekat mere direktnog davanja dat je u Napomeni 31.

Rukovodstvo Društva je sagledalo posledice koje su u 2020. godini izazvali poremećaji na tržištu Republike Srbije kao i u zemljama u koje se proizvodi izvoze. Planiran je znatan rast prodaje u 2021. godini u odnosu na 2020. godinu kao i uvođenje novih proizvoda u proizvodni program Društva, koji će omogućiti veće učešće Društva kako na domaćem tako i na ino tržištu u odnosu na period 01.01-31.12.2020. godine. Iako se pretpostavlja da će pandemija korona virusa uticati na poslovanje i u 2021. godini, Društvo ne očekuje veće probleme u finansiranju redovne delatnosti.

51. Prva primena IFRS 9 i IFRS 15

Društvo je u toku 2020. godine prvi put primenilo IFRS 9 Finansijski instrumenti i IFRS 15 Pihodi od ugovora sa kupcima.

Društvo je analiziralo ugovore koje zaključuje sa svojim kupcima i zaključak je da primena IFRS 15 nema materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje za 2020. godinu, kao ni za prethodnu 2019. godinu, odnosno nema korekcije uporednih podataka. Naime, Društvo svojim kupcima odobrava razne vidove popusta i rabata, koji su definisani ugovorima o prodaji. Međutim, do datuma odobravanja finansijskih izveštaja Društvo raspolaže kompletnim informacijama o tome da li su ispunjeni uslovi za primenu dodatanih popusta i rabata definisani ugovorima i ukoliko jesu isti su već reflektovani u finansijskim izveštajima, tako da na datum Bilansa stanja nema osnova za dodatnim procenama.

Društvo u skladu sa usvojenim Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama vrši obezvređenje svih potraživanja kod kojih je od datuma valute proteklo više od 60 dana. IFRS 9 propisuje priznavanje obezvređenja finansijskih sredstava koji se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti ili fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat na osnovu obezvređenja po očekivanom kreditnom gubitku. Društvo je sprovedo analizu potraživanja na dan 31. decembar 2020. godine koja nisu obezvređena (od datuma valute nije proteklo više od 60 dana). Zaključak je da nedospela potraživanja dominiraju u strukturi potraživanja sa učešćem od preko 64%. Najveći deo ovih potraživanja odnosi se na potraživanja od velikih trgovinskih lanaca u Srbiji koja su i u toku 2020. godine imala uspešno poslovanje, nisu kasnila u izmirenju svojih obaveza i očekuje se da pandemija covid 19 ni u narednom periodu neće imati značajnih negativnih uticaja na njihovo poslovanje, pa samim tim se ne očekuje da će naplata potraživanja biti ugrožena.

U skladu sa navedenim, procenjeni kreditni gubitak nema materijalno značajni uticaj na finansijske izveštaje za 2020. godinu. Društvo je u Finansijskim izveštajima primenilo aktuelne standarde a imena Pravilnika o računovodstvenim politikama se očekuje u 2021. godini.

52. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2020. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2020. godinu.

53. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

54. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na dan bilansa stanja u toku je sudski postupak protiv Društva u vezi novčanog davanja na ime obračunate kamate dobavljača. Društvo je u finansijskim izveštajima, (napomena 27.) iskazalo obaveze po osnovu obračunate kamate.

55. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2020. godine nema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

56. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2020. godine nema imovine Društva pod teretom.

57. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

U Vrnjačkoj Banji, 19.03. 2021. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



Zakonski zastupnik

Dragana Mijatović

Dragana Mijatović
Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2020. GODINU

Sadržaj

1	OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA	3
1.1	Poslovni podaci	3
1.2	Istorijat Društva.....	3
1.3	Kapital	4
1.4	Podaci o organima Društva	4
1.5	Broj i struktura zaposlenih	5
1.6	Sistem kvaliteta	5
2	PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2020.GODINI	5
2.1	Analiza pozicija Bilansa stanja.....	5
2.2	Analiza pozicija Bilansa uspeha.....	6
2.3	Stanje imovine društva	7
2.4	Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti.....	8
2.5	Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.	9
3	ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	9
4	OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO.....	9
4.1	Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo	9
4.2	Promene u poslovnim politikama Društva	10
5	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA	10
6	VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ	14
7	ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	14
8	INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA	14
9	AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.....	14
10	STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA	15

1 OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

1.1 Poslovni podaci

Pun naziv: Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića "Voda Vrnjci" a.d. Vrnjačka Banja

Skraćeno poslovno ime: Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

Sedište i adresa: Vrnjačka Banja, Kneza Miloša 162

Datum osnivanja: 23.07.2002.

Broj i datum registracija u Agenciji za privredne registre Republike Srbije : BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 119700/2019; BD 170527/2019

Matični broj: 07177445

PIB – poreski identifikacioni broj: 101077432

Šifra i naziv delatnosti: 1107 Proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode

Telefon i faks: 036 612-500, 036 612-501

Internet strana i E-mejl adresa: www.vodavrnjci.rs; info@vodavrnjci.rs

Tekući računi i banke kod kojih se vode:

170-30004716000-90 Unicredit Bank

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

285-1001000000103-98 Sberbank

150-485-41 Direktna Banka

105-70063-93 AIK banka

200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica

Ime i prezime Generalnog direktora: Dragana Mijatović

1.2 Istorijat Društva

Voda Vrnjci ad Vrnjačka Banja se nalazi u srcu Vrnjačke Banje koja je najposećenije banjsko mesto u Republici Srbiji. Vrnjačke mineralne vode su koristili i stari Rimljani o čemu svedoče arheološki nalazi kao što su uređen izvor mineralne vode, bazen za kupanje i mnoštvo kovanog novca se likovima rimskih imperatora.

Krajem 1969. godine Uprava Lečilišta Vrnjačka Banja, danas Specijalna bolnica Merkur, donosi odluku da se izgradi pogon za flaširanje mineralne vode.

Današnje društvo Voda Vrnjci je osnovano 1970. godine. Do sredine 1996. godine punjenje mineralne vode i bezalkoholnih pića se vršilo samo u staklenoj ambalaži, a dalje se puni i u PET-ambalaži u pakovanjima od 0,25 do 6 litara.

Danas Voda Vrnjci u svom proizvodnom asortimanu ima gaziranu, blago gaziranu i negaziranu vodu, kao i premium negaziranu vodu pod brendom Element.

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP 1-1969, rev. 4-2003. U oktobru mesecu 2020. god. sproveden je Nadzorni audit NA2, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

Voda Vrnjci ima potpuno zaokružen i kontrolisan proces proizvodnje od izvora do prodajnog objekta koji distribuira bocu vode ili pića krajnjem potrošaču. Upravljanjem sistemom HACCP-a (bezbednosti proizvoda) prati se i kontroliše proces od svih izvora koji se eksploatišu, preko najsavremenije opreme za punjenje, do krajnjeg potrošača.

Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja raspolaže sa četiri linije za punjenje vode i bezalkoholnih pića.

Eksploatacija vode sa banjskih izvora doprinela je stvaranju poznatog brenda VODA VRNJCI koji se pre svega zasniva na izuzetno kvalitetnoj vodi sa uravnoteženim odnosom najvažnijih minerala. Ovim objašnjavamo naše stalno prisustvo u prodaji na domaćem tržištu.

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

1.3 Kapital

Osnovni kapital Društva iznosi 365.668.000 dinara i podeljen je na 114.787 običnih akcija nominalne vrednosti 3.000 dinara. Akcije nose oznaku CFI kod: ESVUFR i ISIN broj: RSVODAE88544 i uključene su na tržišni segment Open Market - Beogradske berze.

Prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, prvih deset akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

Ime/poslovno ime imaoaca	Broj akcija sa pravom glasa	Procenat
EKSTRA PET DOO	60.147	52,40%
ZAAB GROUP INC.	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB INVESTMENTS DOO	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD	2.714	2,36%
VOJVOĐANSKA BANKA AD-zbirni račun	1.514	1,32%
MILJUŠ BOŽICA	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD -kastodi račun	1.028	0,90%
BOJČIĆ MIROSLAV	977	0,85%
VOJVODJANSKA BANKA AD- zbirni račun	872	0,76%
Ostali	8.479	7,39%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2020.godine

1.4 Podaci o organima Društva

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Nadzorni odbor Društva čine:

1. Radovan Gobeljić, Predsednik Nadzornog odbora
2. Milica Bjelić, član
3. Miona Delić, član

Izvršni odbor Društva čine:

1. Dragana Mijatović, Generalni direktor, predsednik
2. Dušan Gavrilović, Direktor prodaje, član
3. Milan Bakić, Direktor proizvodnje, član

1.5 Broj i struktura zaposlenih

Ukupan broj zaposlenih lica i njihova stručna sprema na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2020.	14	6	51	59	24	26	180
2019.	15	7	55	55	27	29	188

Zaposleni poseduju odgovarajuća znanja, kvalifikacije i iskustvo za obavljanje poslova na svojim radnim mestima u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

1.6 Sistem kvaliteta

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarada SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP 1-1969, rev.4-2003.

U otobru mesecu 2020. godine sproveden je Nadzorni audit NA2, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2020.GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i i obaveza u 2020.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2019	2020	Promena %
Stalna imovina	1.144.033	1.104.955	(3,42%)
Obrtna imovina	617.348	680.939	10,30%
Zalihe	163.354	232.502	42,33%
Potraživanja	247.460	170.583	(31,07%)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	260.012	29,29%
Poslovna imovina	1.761.381	1.785.894	1,39%
Ukupna aktiva	1.761.381	1.785.894	1,39%
Kapital	1.609.772	1.541.438	(4,24%)
Dugoročna rezervisanja	6.533	6.836	4,64%
Dugoročne obaveze	1.416	109.244	7614,97%
Kratkoročne obaveze	114.749	99.326	(13,44%)
Gubitak iznad visine kapitala	0	0	-
Ukupna pasiva	1.761.381	1.785.894	1,39%

U posmatranom periodu došlo je do rasta poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 1,39%. Stalna imovina je u 2020. godini manja za 3,42% u odnosu na prethodnu godinu, što je posledica nešto manjih ulaganja od nivoa amortizacije, a za koja se Društvo opredelilo u cilju očuvanja likvidnosti u uslovima rizika vezanih za pandemiju Covid-19.

Obrtna imovina je u 2020. godini veća za 10,30%.

U okviru obrtna imovine najveći rast imaju zalihe i to 42,33% kao i gotovina i gotovinski ekvivalenti 29,29% , dok su potraživanja pala u odnosu na 2019.godinu za 31,07%.

Dugoročne obaveze beleže rast koji je posledica nove obaveze po osnovu kredita. Dugoročno zaduživanje je izvršeno kod Raiffeisen bank a namena kredita je finansiranje obrtnih sredstava i likvidnost. Kratkoročne obaveze su u 2020.godini smanjene u odnosu na 2019.godinu za 13,44% a najveći pad obaveza je kod obaveza prema dobavljačima u zemlji.

Ukupan kapital je smanjen u odnosu na prethodnu godinu za 4,24%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2020.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2019	2020	Promena u %
Poslovni prihodi	1.118.709	922.639	(17,53%)
Prihodi od prodaje	1.116.282	900.142	(19,36%)
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	16.534	16.084	(2,72%)
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	8.256	1.638	(80,16%)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	2.427	22.497	826,95%
Ostali prihodi	23.675	19.641	(17,04%)
Finansijski prihodi	118	309	161,86%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	20.759	12.080	(41,81%)
Ukupni prihodi	1.163.261	954.669	(17,93%)
Poslovni rashodi	1.057.692	977.996	(7,53%)
Nabavna vrednost prodate robe	41	31.942	77807,32%
Troškovi materijala	431.042	324.966	(24,61%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	208.583	202.943	(2,70%)
Troškovi amortizacije	41.435	41.150	(0,69%)
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1.318	1.071	(18,74%)
Troškovi goriva i energije	95.632	79.914	(16,44%)
Troškovi proizvodnih usluga	159.610	188.266	17,95%
Nematerijalni troškovi	128.309	122.190	(4,77%)
Finansijski rashodi	1.302	1.298	(0,31%)
Ostali rashodi	19.833	31.875	60,72%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	12.412	12.297	(0,93%)
Ukupni rashodi	1.091.239	1.023.466	(6,21%)
Poslovni dobitak	61.017	0	
Neto dobitak	61.261	0	
Neto gubitak		68.936	

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2020. godini niži su za 17,53%, dok su poslovni rashodi niži za 7,53% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2020. godini ostvaren gubitak od 68.936 hiljada dinara. Prihodi od prodaje niži su za 19,36% jer je u periodu januar - decembar 2020. godine Društvo ostvarilo pad prodaje proizvoda, u komadima za 23,14%, dok je u litrima obim prodaje pao za 18,85%. Znatno rast zabeležen je kod prihoda od donacija jer je u 2020. godini Društvu, u okviru Programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 22.497 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2020. godini manji u odnosu na 2019.godinu za 4.034 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu smanjenja naknade za korišćenje voda za

2019. godinu a po Rešenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koje je Društvu dostavljeno u 2020.godini..

U strukturi poslovnih rashoda za 2020.godinu iskazan je pad troškova materijala, zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda, troškovi goriva i energije kao i nematerijalnih troškova. Troškovi proizvodnih usluga su u posmatranom period porasli, u odnosu na prethodnu godinu za 17,95% i najvećim delom ih čine troškovi reklame i propaganda.

Rast ostalih rashoda se najvećim delom, 17.947 hiljada dinara, odnosi na troškove donacije.

U 2020. godini ostvaren je gubitak od 68.936 hiljade dinara u odnosu na neto dobitak od 61.261 hiljadu dinara u 2019. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2020.godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m ²)	Vrednost u (000 RSD)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.790	2.919
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.778	2.819
KP 443/1	Ruđinci	3.540	1.964
KP 444/1	Ruđinci	2.644	2.699
KP 3707	Vrnjačka Banja	1.354	921
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	32.362
KP20171/1	Beograd	2.292	249.693
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	1.763

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m ²)	Vrednost u (000 RSD)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	32.317
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	25.945
Proizvodna hala, aneks hale sa pomoć. prostorijama, dogr. proizvodne hale sa magac. i komp; nadstrešnica, nadstr. za CO2, nadstr.hale, kompr.st; kotlarn; zgrada trafostanice	Vrnjačka Banja	6.945	93.350
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	848	26.829
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	901	7.640
Apartman	Vrnjačka Banja	34	2.995
Kuća	Beograd	378	116.472
Stan	Novi Sad	106	5.088
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		41.204
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.276
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		115.219
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.206

Društvo ima u zakupu sledeće nekretnine koje koristi za obavljanje tekuće poslovne aktivnosti - skladištenje proizvoda:

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina objekta (m ²)
Deo magacina Vrnjačka Banja	Vrnjačka Banja-zakup	2.491
Prodajni centar Beograd-Makiš	Makiš-zakup	2.164

2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2019.	2020.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	1,7525	2,6178
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	3,9564	4,5148
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	5,3800	6,8556
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	502.599	581.613
Pokazatelji aktivnosti	2019.	2020.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,6681	0,5383
Broj dana	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	546,312	679,975
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,7538	1,4707
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	208,1204	248,8680
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,5472	4,3065
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	80,2694	84,9887
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	6,2368	4,5478
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	58,5239	80,4780
Pokazatelji zaduženosti	2019.	2020.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,0697	0,1206
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,0762	0,1397
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,9139	0,8631
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,9139	0,8631
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,4071	1,3950
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,4083	1,4939
Pokazatelji ekonomičnosti	2019.	2020.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,0660	0,9328
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	1,0472	0,9189
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,0906	0,2381
Pokazatelji profitabilnosti	2019.	2020.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0545	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0527	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0352	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0388	0,0000

Struktura imovine	2019.	2020	Učešće %
Stalna imovina	1.144.033	1.104.955	61,87%
Obrtna imovina	617.348	680.939	38,13%
Ukupna imovina	1.761.381	1.785.894	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2019.	2020	Učešće %
Sopstveni kapital	1.609.772	1.541.438	88,08%
Pozajmljeni kapital	116.165	208.570	11,92%
Ukupni kapital	1.725.937	1.750.008	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2020. godine imalo punu finansijsku stabilnost, redovno su izmirivane obaveze prema državi, zaposlenima i poveriocima

2.5 Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. spada među prve četiri punionice mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Arandjelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkurent i Kompanija Coca Cola HBC sa svojim brendom Rosa.

Prema procenama, učešće Društva na tržištu nije se značajnije promenilo.

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2020.godine nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

4 OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

4.1 Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo

Društvo u 2021. godini planira da ostvari veću proizvodnju/prodaju i veće prihode u odnosu na prethodnu godinu. Preduzimaju se sve mere koje su u funkciji razvoja i stabilnosti poslovanja. Društvo u narednom periodu ostaje fokusirano na održavanje visokog kvaliteta proizvoda i dalji razvoj, uvođenje novih proizvoda, kako bi se prilagodilo zahtevima tržišta. Nastavlja se sa sprovođenjem kontrole svih troškova, kao i praćenje efikasnosti i efektivnosti poslovnih procesa.

Društvo, osim segmenta domaćeg tržišta, ulaže napore da poveća prodaju na ino tržištu, naročito u bivšim republikama, gde je brend Voda Vrnjci i dalje prepoznatljiv.

Obzirom da je poslovanje u 2021.godini izloženo velikoj neizvesnosti, zbog različitih vidova ograničenja izazvanih pandemijom Covid-19, Društvo će nastojati da vrši identifikaciju i praćenje kako pretnji iz okruženja tako i rizika iz svih oblasti poslovanja sa ciljem minimiziranja njihovog uticaja na ostvarenje poslovnih ciljeva Društva.

Očekivanja su da će Društvo u narednom periodu ostvariti blagi rast proizvodnje i prodaje.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

Društvo će održavati cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz visok kvalitet proizvoda, sa ciljem zadržavanja i poboljšanja pozicija Društva na tržištu.

Društvo planira razvoj novih proizvoda, u skladu sa izmenama strukture tražnje na tržištu.

U narednom periodu se planira rast prihoda od prodaje proizvoda, uz marketinške aktivnosti prevashodno usmerene na Trade Marketing aktivnosti.

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u napomeni 5 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Druga potraživanja	4.228	4.312
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ukupno:	420.935	442.306
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	107.782	-
Ostale dugoročne obaveze	46	-
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	9.866	-
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ukupno:	171.110	73.473
Neto pozicija	(249.825)	(368.833)

Tržišni rizik

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca u inostranstvu, obavezama prema dovaljačima u inostranstvu i dugoročnih kredita.

Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	17.845	3	17.848
Kupci u inostranstvu	20.493	-	20.493
Ukupno:	38.338	3	38.341
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	107.782		107.782
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798		9.798
Ostale dugoročne obaveze	46		46
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	68		68
Dobavljači u inostranstvu	2.220		2.220
Finansijske obaveze	119.914		119.914
Neto devizna pozicija	(81.576)	3	(81.573)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) . Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u pethodnom slučaju.

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2020	2020
(8.157)	8.157

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ostala potraživanja	4.228	4.312
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Ukupno:	420.935	442.306
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	420.935	442.306
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	2.000	2.000
Obaveze po osnovu kamata	11.394	10.587
Ostale kratkoročne obaveze	9.558	9.863
Ostale dugoročne obaveze-MTS	46	
Ukupno:	74.414	93.923
<i>Fiksna kamatna stopa</i>	0	0
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	107.782	
Ostale dugoročne obaveze	68	
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798	
Ukupno:	117.648	0
Ukupne:	192.062	93.923

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za potraživanja i obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je napravljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama. Da je kamatna stopa viša, a sve ostale varijabile ostale nepromenjene, Društvo bi pretrpelo operativni gubitak za godinu koja se završava 31.12.2020.godine u iznosu od 1.291 hiljada dinara (za prethodnu godinu 106 hiljade dinara). Ovakva situacija se pripisuje izloženosti Društva koja je zasnovana na varijabilnim kamatnim stopama koje se obračunavaju na oročene depozite i dugoročne kredite.

Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2020. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Ukupno:	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	17	9.849	107.782	0	117.648
Ukupno	59.620	11.849	119.177	1.416	192.062
Ročna neusklađenost	355.212	(7.312)	(119.177)	150	228.873

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2019. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Ukupno:	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	79.920	2.000	10.587	1.416	93.923
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	79.920	2.000	10.587	1.416	93.823
Ročna neusklađenost	355.923	2.897	(10.587)	150	348.383

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

Naziv kupca	31.12.2020.	31.12.2019.
Dis DOO Krnjevo	15.352	21.618
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.760	20.040
SL Montenegro DOO CRNA GORA	13.731	6.394
Mercator S Novi Sad	10.275	38.992
Univerexport Novi Sad	10.062	10.600
METRO CASH&CARRY DOO Beograd	7.790	8.887
Ostali	82.900	127.403
Ukupno:	153.870	233.934

Struktura potraživanja na dan 31.12.2020.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	99.682		99.682
Dospela, ispravljena potraživanja	70.082	(70.082)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	54.188		54.188
Ukupno:	223.952	(70.082)	153.870

Struktura potraživanja na dan 31.12.2019.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja 144.362	144.362		
Dospela, ispravljena potraživanja	69.866	(69.866)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	89.572		89.572
Ukupno:	303.800	(69.866)	233.934

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Koeficijent zaduženosti	2020.	2019.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	117.580	
Ostale dugoročne obaveze	114	
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(260.012)	(201.102)
Neto dugovanje	(140.902)	(199.686)
Sopstveni kapital	1.429.931	1.421.407
Koeficijent zaduženosti	(0,10)	(0,14)

6 VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2020.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2020.godinu.

7 ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Od matičnog društva Ekstra pet d.o.o. Beograd, Društvo nabavlja deo repromaterijala - predforme za flaširanje vode u PET ambalaži. Saradnja sa Ekstra-pet d.o.o. je dugoročna, istom se obezbeđuje sigurnost i potrebna dinamika u nabavci najznačajnije sirovine za proizvodnju po najpovoljnijim uslovima.

Društvo Voda Vrnjci je u zakupu magacinskog prostora Matičnog društva.

Transakcije sa povezanim licima i stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine obelodanjeni su u Napomeni 48. uz finansijske izveštaje.

8 INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA

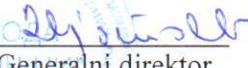
Društvo nema registrovanih ogranaka.

9 AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Aktivnosti Društva na polju istraživanja su vezane za istražne bušotine kroz koje se nastoje da obezbede dodatne količine niskomineralne vode.

10 STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA

U toku 2020 . godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

Dragana Mijatović

Generalni direktor



RSM Serbia d.o.o. BeogradBul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252

PIB: 100120147

Račun: 160-13177-24

T +381 (0) 11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

Br. KRP 6/21

16. april 2021. godine

Potvrda o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. 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 pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene kojom potvrđujemo da u godini u kojoj je vršena revizija:

- (1) Društvo za reviziju nije pružalo Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (2) Društvo za reviziju nije pružalo licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (3) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (4) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene.

Iz navedenog, učešće konsultantskih usluga koje nisu zabranjene u vrednosti izvršenih revizorskih usluga iznosi 0%.

Direktor



Stanimirka Svičević

**RSM**
RSM Serbia d.o.o.
Beograd-Noví Beograd**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252

PIB: 100120147

Račun: 160-13177-24

T +381 (0) 11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

Br. NRP 6/21

16. april 2021. godine

Potvrda o nezavisnosti

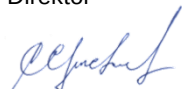
društva za reviziju RSM Serbia d.o.o., Beograd

Voda Vrnjci a.d.
Kneza Miloša 162
Vrnjačka Banja

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. 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 pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji i Zakona o tržištu kapitala kojom potvrđujemo da:

- (1) Društvo za reviziju nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač Klijenta;
- (2) Klijent nije akcionar, udeličar niti osnivač Društva za reviziju;
- (3) Društvo za reviziju nije povezano sa Klijentom na bilo koji drugi način;
- (4) Društvo za reviziju nije pružalo usluge Klijentu iz člana 45. stav 1. tačka 3) Zakona o reviziji za 2020. godinu;
- (5) Licencirani ovlašćeni revizor nije vlasnik kapitala Klijenta;
- (6) Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Klijenta;
- (7) direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist Klijenta nije krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva niti supružnik Licenciranog ovlašćenog revizora;
- (8) nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost Licenciranog ovlašćenog revizora i Društva za reviziju.

Direktor



Stanimirka Svičević



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2020. GODINU

Sadržaj

1	OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA	3
1.1	Poslovni podaci	3
1.2	Istorijat Društva.....	3
1.3	Kapital.....	4
1.4	Podaci o organima Društva.....	4
1.5	Broj i struktura zaposlenih	5
1.6	Sistem kvaliteta	5
2	PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2020.GODINI	5
2.1	Analiza pozicija Bilansa stanja.....	5
2.2	Analiza pozicija Bilansa uspeha.....	6
2.3	Stanje imovine društva	7
2.4	Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti.....	8
2.5	Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.....	9
3	ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE.....	9
4	OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO.....	9
4.1	Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo.....	9
4.2	Promene u poslovnim politikama Društva.....	10
5	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	10
6	VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ	14
7	ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	14
8	INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA	14
9	AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.....	14
10	STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA	15

1 OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

1.1 Poslovni podaci

Pun naziv: Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića "Voda Vrnjci" a.d. Vrnjačka Banja

Skraćeno poslovno ime: Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

Sedište i adresa: Vrnjačka Banja, Kneza Miloša 162

Datum osnivanja: 23.07.2002.

Broj i datum registracija u Agenciji za privredne registre Republike Srbije : BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 119700/2019; BD 170527/2019

Matični broj: 07177445

PIB – poreski identifikacioni broj: 101077432

Šifra i naziv delatnosti: 1107 Proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode

Telefon i faks: 036 612-500, 036 612-501

Internet strana i E-mejl adresa: www.vodavrnjci.rs; info@vodavrnjci.rs

Tekući računi i banke kod kojih se vode:

170-30004716000-90 Unicredit Bank

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

285-1001000000103-98 Sberbank

150-485-41 Direktna Banka

105-70063-93 AIK banka

200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica

Ime i prezime Generalnog direktora: Dragana Mijatović

1.2 Istorijat Društva

Voda Vrnjci ad Vrnjačka Banja se nalazi u srcu Vrnjačke Banje koja je najposećenije banjsko mesto u Republici Srbiji. Vrnjačke mineralne vode su koristili i stari Rimljani o čemu svedoče arheološki nalazi kao što su uređen izvor mineralne vode, bazen za kupanje i mnoštvo kovanog novca se likovima rimskih imperatora.

Krajem 1969. godine Uprava Lečilišta Vrnjačka Banja, danas Specijalna bolnica Merkur, donosi odluku da se izgradi pogon za flaširanje mineralne vode.

Današnje društvo Voda Vrnjci je osnovano 1970. godine. Do sredine 1996. godine punjenje mineralne vode i bezalkoholnih pića se vršilo samo u staklenoj ambalaži, a dalje se puni i u PET-ambalaži u pakovanjima od 0,25 do 6 litara.

Danas Voda Vrnjci u svom proizvodnom asortimanu ima gaziranu, blago gaziranu i negaziranu vodu, kao i premium negaziranu vodu pod brendom Element.

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP 1-1969, rev. 4-2003. U oktobru mesecu 2020. god. sproveden je Nadzorni audit NA2, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

Voda Vrnjci ima potpuno zaokružen i kontrolisan proces proizvodnje od izvora do prodajnog objekta koji distribuira bocu vode ili pića krajnjem potrošaču. Upravljanjem sistemom HACCP-a (bezbednosti proizvoda) prati se i kontroliše proces od svih izvora koji se eksploatišu, preko najsavremenije opreme za punjenje, do krajnjeg potrošača.

Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja raspolaže sa četiri linije za punjenje vode i bezalkoholnih pića.

Eksploatacija vode sa banjskih izvora doprinela je stvaranju poznatog brenda VODA VRNJCI koji se pre svega zasniva na izuzetno kvalitetnoj vodi sa uravnoteženim odnosom najvažnijih minerala. Ovim objašnjavamo naše stalno prisustvo u prodaji na domaćem tržištu.

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

1.3 Kapital

Osnovni kapital Društva iznosi 365.668.000 dinara i podeljen je na 114.787 običnih akcija nominalne vrednosti 3.000 dinara. Akcije nose oznaku CFI kod: ESVUFR i ISIN broj: RSVODAE88544 i uključene su na tržišni segment Open Market - Beogradske berze.

Prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, prvih deset akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

Ime/poslovno ime imaoca	Broj akcija sa pravom glasa	Procenat
EKSTRA PET DOO	60.147	52,40%
ZAAB GROUP INC.	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB INVESTMENTS DOO	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD	2.714	2,36%
VOJVOĐANSKA BANKA AD-zbirni račun	1.514	1,32%
MILJUŠ BOŽICA	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD -kastodi račun	1.028	0,90%
BOJČIĆ MIROSLAV	977	0,85%
VOJVODJANSKA BANKA AD- zbirni račun	872	0,76%
Ostali	8.479	7,39%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2020.godine

1.4 Podaci o organima Društva

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Nadzorni odbor Društva čine:

1. Radovan Gobeljić, Predsednik Nadzornog odbora
2. Milica Bjelić, član
3. Miona Delić, član

Izvršni odbor Društva čine:

1. Dragana Mijatović, Generalni direktor, predsednik
2. Dušan Gavrilović, Direktor prodaje, član
3. Milan Bakić, Direktor proizvodnje, član

1.5 Broj i struktura zaposlenih

Ukupan broj zaposlenih lica i njihova stručna sprema na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2020.	14	6	51	59	24	26	180
2019.	15	7	55	55	27	29	188

Zaposleni poseduju odgovarajuća znanja, kvalifikacije i iskustvo za obavljanje poslova na svojim radnim mestima u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

1.6 Sistem kvaliteta

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP 1-1969, rev.4-2003.

U otobru mesecu 2020. godine sproveden je Nadzorni audit NA2, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2020.GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i i obaveza u 2020.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2019	2020	Promena %
Stalna imovina	1.144.033	1.104.955	(3,42%)
Obrtna imovina	617.348	680.939	10,30%
Zalihe	163.354	232.502	42,33%
Potraživanja	247.460	170.583	(31,07%)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	260.012	29,29%
Poslovna imovina	1.761.381	1.785.894	1,39%
Ukupna aktiva	1.761.381	1.785.894	1,39%
Kapital	1.609.772	1.541.438	(4,24%)
Dugoročna rezervisanja	6.533	6.836	4,64%
Dugoročne obaveze	1.416	109.244	7614,97%
Kratkoročne obaveze	114.749	99.326	(13,44%)
Gubitak iznad visine kapitala	0	0	-
Ukupna pasiva	1.761.381	1.785.894	1,39%

U posmatranom periodu došlo je do rasta poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 1,39%. Stalna imovina je u 2020. godini manja za 3,42% u odnosu na prethodnu godinu, što je posledica nešto manjih ulaganja od nivoa amortizacije, a za koja se Društvo opredelilo u cilju očuvanja likvidnosti u uslovima rizika vezanih za pandemiju Covid-19.

Obrtna imovina je u 2020. godini veća za 10,30%.

U okviru obrtno imovine najveći rast imaju zalihe i to 42,33% kao i gotovina i gotovinski ekvivalenti 29,29% , dok su potraživanja pala u odnosu na 2019.godinu za 31,07%.

Dugoročne obaveze beleže rast koji je posledica nove obaveze po osnovu kredita. Dugoročno zaduživanje je izvršeno kod Raiffeisen bank a namena kredita je finansiranje obrtnih sredstava i likvidnost. Kratkoročne obaveze su u 2020.godini smanjene u odnosu na 2019.godinu za 13,44% a najveći pad obaveza je kod obaveza prema dobavljačima u zemlji.

Ukupan kapital je smanjen u odnosu na prethodnu godinu za 4,24%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2020.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2019	2020	Promena u %
Poslovni prihodi	1.118.709	922.639	(17,53%)
Prihodi od prodaje	1.116.282	900.142	(19,36%)
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	16.534	16.084	(2,72%)
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	8.256	1.638	(80,16%)
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	2.427	22.497	826,95%
Ostali prihodi	23.675	19.641	(17,04%)
Finansijski prihodi	118	309	161,86%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	20.759	12.080	(41,81%)
Ukupni prihodi	1.163.261	954.669	(17,93%)
Poslovni rashodi	1.057.692	977.996	(7,53%)
Nabavna vrednost prodate robe	41	31.942	77807,32%
Troškovi materijala	431.042	324.966	(24,61%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	208.583	202.943	(2,70%)
Troškovi amortizacije	41.435	41.150	(0,69%)
Troškovi dugoročnih rezervisanja	1.318	1.071	(18,74%)
Troškovi goriva i energije	95.632	79.914	(16,44%)
Troškovi proizvodnih usluga	159.610	188.266	17,95%
Nematerijalni troškovi	128.309	122.190	(4,77%)
Finansijski rashodi	1.302	1.298	(0,31%)
Ostali rashodi	19.833	31.875	60,72%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	12.412	12.297	(0,93%)
Ukupni rashodi	1.091.239	1.023.466	(6,21%)
Poslovni dobitak	61.017	0	
Neto dobitak	61.261	0	
Neto gubitak		68.936	

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2020. godini niži su za 17,53%, dok su poslovni rashodi niži za 7,53% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2020. godini ostvaren gubitak od 68.936 hiljada dinara. Prihodi od prodaje niži su za 19,36% jer je u periodu januar - decembar 2020. godine Društvo ostvarilo pad prodaje proizvoda, u komadima za 23,14%, dok je u litrima obim prodaje pao za 18,85%. Znatan rast zabeležen je kod prihoda od donacija jer je u 2020. godini Društvu, u okviru Programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 22.497 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2020. godini manji u odnosu na 2019.godinu za 4.034 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu smanjenja naknade za korišćenje voda za 2019. godinu a po Rešenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koje je Društvu dostavljeno u 2020.godini..

U strukturi poslovnih rashoda za 2020.godinu iskazan je pad troškova materijala, zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda, troškovi goriva i energije kao i nematerijalnih troškova. Troškovi proizvodnih usluga su u posmatranom period porasli, u odnosu na prethodnu godinu za 17,95% i najvećim delom ih čine troškovi reklame i propaganda.

Rast ostalih rashoda se najvećim delom, 17.947 hiljada dinara, odnosi na troškove donacije.

U 2020. godini ostvaren je gubitak od 68.936 hiljade dinara u odnosu na neto dobitak od 61.261 hiljadu dinara u 2019. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2020.godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m ²)	Vrednost u (000 RSD)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.790	2.919
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.778	2.819
KP 443/1	Ruđinci	3.540	1.964
KP 444/1	Ruđinci	2.644	2.699
KP 3707	Vrnjačka Banja	1.354	921
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	32.362
KP20171/1	Beograd	2.292	249.693
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	1.763

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m ²)	Vrednost u (000 RSD)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	32.317
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	25.945
Proizvodna hala, aneks hale sa pomoć. prostorijama, dogr. proizvodne hale sa magac. i komp; nadstrešnica,nadstr. za CO2, nadstr.hale,kompr.st; kotlarn;zgrada trafostanice	Vrnjačka Banja	6.945	93.350
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice,ograda zidana	Vrnjačka Banja	848	26.829
Garaža, radionica za pranje;prod. sa port;zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	901	7.640
Apartman	Vrnjačka Banja	34	2.995
Kuća	Beograd	378	116.472
Stan	Novi Sad	106	5.088
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		41.204
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.276
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		115.219
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.206

Društvo ima u zakupu sledeće nekretnine koje koristi za obavljanje tekuće poslovne aktivnosti - skladištenje proizvoda:

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina objekta (m ²)
Deo magacina Vrnjačka Banja	Vrnjačka Banja-zakup	2.491
Prodajni centar Beograd-Makiš	Makiš-zakup	2.164

2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2019.	2020.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	1,7525	2,6178
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	3,9564	4,5148
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	5,3800	6,8556
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	502.599	581.613
Pokazatelji aktivnosti	2019.	2020.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,6681	0,5383
Broj dana	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	546,312	679,975
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,7538	1,4707
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	208,1204	248,8680
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,5472	4,3065
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	80,2694	84,9887
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	6,2368	4,5478
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	58,5239	80,4780
Pokazatelji zaduženosti	2019.	2020.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,0697	0,1206
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,0762	0,1397
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,9139	0,8631
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,9139	0,8631
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,4071	1,3950
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,4083	1,4939
Pokazatelji ekonomičnosti	2019.	2020.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,0660	0,9328
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	1,0472	0,9189
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,0906	0,2381
Pokazatelji profitabilnosti	2019.	2020.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0545	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0527	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0352	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0388	0,0000

Struktura imovine	2019.	2020	Učešće %
Stalna imovina	1.144.033	1.104.955	61,87%
Obrtna imovina	617.348	680.939	38,13%
Ukupna imovina	1.761.381	1.785.894	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2019.	2020	Učešće %
Sopstveni kapital	1.609.772	1.541.438	88,08%
Pozajmljeni kapital	116.165	208.570	11,92%
Ukupni kapital	1.725.937	1.750.008	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2020. godine imalo punu finansijsku stabilnost, redovno su izmirivane obaveze prema državi, zaposlenima i poveriocima

2.5 Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. spada među prve četiri punionice mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Arandjelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkurent i Kompanija Coca Cola HBC sa svojim brendom Rosa.

Prema procenama, učešće Društva na tržištu nije se značajnije promenilo.

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2020.godine nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

4 OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

4.1 Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo

Društvo u 2021. godini planira da ostvari veću proizvodnju/prodaju i veće prihode u odnosu na prethodnu godinu. Preduzimaju se sve mere koje su u funkciji razvoja i stabilnosti poslovanja. Društvo u narednom periodu ostaje fokusirano na održavanje visokog kvaliteta proizvoda i dalji razvoj, uvođenje novih proizvoda, kako bi se prilagodilo zahtevima tržišta. Nastavlja se sa sprovođenjem kontrole svih troškova, kao i praćenje efikasnosti i efektivnosti poslovnih procesa.

Društvo, osim segmenta domaćeg tržišta, ulaže napore da poveća prodaju na ino tržištu, naročito u bivšim republikama, gde je brend Voda Vrnjci i dalje prepoznatljiv.

Obzirom da je poslovanje u 2021.godini izloženo velikoj neizvesnosti, zbog različitih vidova ograničenja izazvanih pandemijom Covid-19, Društvo će nastojati da vrši identifikaciju i praćenje kako pretnji iz okruženja tako i rizika iz svih oblasti poslovanja sa ciljem minimiziranja njihovog uticaja na ostvarenje poslovnih ciljeva Društva.

Očekivanja su da će Društvo u narednom periodu ostvariti blagi rast proizvodnje i prodaje.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

Društvo će održavati cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz visok kvalitet proizvoda, sa ciljem zadržavanja i poboljšanja pozicija Društva na tržištu.

Društvo planira razvoj novih proizvoda, u skladu sa izmenama strukture tražnje na tržištu.

U narednom periodu se planira rast prihoda od prodaje proizvoda, uz marketinške aktivnosti prevashodno usmerene na Trade Marketing aktivnosti.

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u napomeni 5 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Druga potraživanja	4.228	4.312
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ukupno:	420.935	442.306
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	107.782	-
Ostale dugoročne obaveze	46	-
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	9.866	-
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ukupno:	171.110	73.473
Neto pozicija	(249.825)	(368.833)

Tržišni rizik

Rizik od promene kursa stranih valuta

Društvo je izloženo riziku od promene kursa stranih valuta prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca u inostranstvu, obavezama prema dovaljačima u inostranstvu i dugoročnih kredita.

Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, s obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	17.845	3	17.848
Kupci u inostranstvu	20.493	-	20.493
Ukupno:	38.338	3	38.341
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	107.782		107.782
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798		9.798
Ostale dugoročne obaveze	46		46
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	68		68
Dobavljači u inostranstvu	2.220		2.220
Finansijske obaveze	119.914		119.914
Neto devizna pozicija	(81.576)	3	(81.573)

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) . Sledeća tabela predstavlja detalje analize osetljivosti Društva na porast i smanjenje od 10% kursa dinara u odnosu na datu stranu valutu. Stopa osetljivosti od 10% se koristi pri internom prikazivanju deviznog rizika i predstavlja procenu rukovodstva razumno očekivanih promena u kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada dinar jača u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju slabljenja dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u pethodnom slučaju.

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2020	2020
(8.157)	8.157

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.409	1.542
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	201.102
Ostala potraživanja	4.228	4.312
Potraživanja od kupaca	153.870	233.934
Ukupno:	420.935	442.306
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0
Ukupno:	0	0

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2020.	2019.
Ukupna finansijska sredstva	420.935	442.306
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	50.000	70.057
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	2.000	2.000
Obaveze po osnovu kamata	11.394	10.587
Ostale kratkoročne obaveze	9.558	9.863
Ostale dugoročne obaveze-MTS	46	
Ukupno:	74.414	93.923
<i>Fiksna kamatna stopa</i>	0	0
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	107.782	
Ostale dugoročne obaveze	68	
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	9.798	
Ukupno:	117.648	0
Ukupne:	192.062	93.923

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za potraživanja i obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je napravljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama. Da je kamatna stopa viša, a sve ostale varijabile ostale nepromenjene, Društvo bi pretrpelo operativni gubitak za godinu koja se završava 31.12.2020.godine u iznosu od 1.291 hiljada dinara (za prethodnu godinu 106 hiljade dinara). Ovakva situacija se pripisuje izloženosti Društva koja je zasnovana na varijabilnim kamatnim stopama koje se obračunavaju na oročene depozite i dugoročne kredite.

Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2020. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2020. godine predstavljene su narednom tabelom

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Ukupno:	414.832	4.537	0	1.566	420.935

Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	17	9.849	107.782	0	117.648
Ukupno	59.620	11.849	119.177	1.416	192.062
Ročna neusklađenost	355.212	(7.312)	(119.177)	150	228.873

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2019. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Ukupno:	435.843	4.897	0	1.566	442.306
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	79.920	2.000	10.587	1.416	93.923
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	79.920	2.000	10.587	1.416	93.823
Ročna neusklađenost	355.923	2.897	(10.587)	150	348.383

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

Naziv kupca	31.12.2020.	31.12.2019.
Dis DOO Krnjevo	15.352	21.618
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.760	20.040
SL Montenegro DOO CRNA GORA	13.731	6.394
Mercator S Novi Sad	10.275	38.992
Univerexport Novi Sad	10.062	10.600
METRO CASH&CARRY DOO Beograd	7.790	8.887
Ostali	82.900	127.403
Ukupno:	153.870	233.934

Struktura potraživanja na dan 31.12.2020.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	99.682		99.682
Dospela, ispravljena potraživanja	70.082	(70.082)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	54.188		54.188
Ukupno:	223.952	(70.082)	153.870

Struktura potraživanja na dan 31.12.2019.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	144.362		144.362
Dospela, ispravljena potraživanja	69.866	(69.866)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	89.572		89.572
Ukupno:	303.800	(69.866)	233.934

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Koeficijent zaduženosti	2020.	2019.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	117.580	
Ostale dugoročne obaveze	114	
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(260.012)	(201.102)
Neto dugovanje	(140.902)	(199.686)
Sopstveni kapital	1.429.931	1.421.407
Koeficijent zaduženosti	(0,10)	(0,14)

6 VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2020.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2020.godinu.

7 ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Od matičnog društva Ekstra pet d.o.o. Beograd, Društvo nabavlja deo repromaterijala - predforme za flaširanje vode u PET ambalaži. Saradnja sa Ekstra-pet d.o.o. je dugoročna, istom se obezbeđuje sigurnost i potrebna dinamika u nabavci najznačajnije sirovine za proizvodnju po najpovoljnijim uslovima.

Društvo Voda Vrnjci je u zakupu magacinskog prostora Matičnog društva.

Transakcije sa povezanim licima i stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12.2020. i 31.12.2019. godine obelodanjeni su u Napomeni 48. uz finansijske izveštaje.

8 INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA

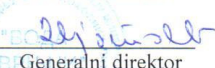
Društvo nema registrovanih ogranaka.

9 AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA

Aktivnosti Društva na polju istraživanja su vezane za istražne bušotine kroz koje se nastoje da obezbede dodatne količine niskomineralne vode.

10 STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA

U toku 2020 . godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

Dragana Mijatović

Generalni direktor



IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2020. do 31.12.2020.godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) kao i sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito podatke o stanju imovine i obaveza, finansijsko stanje, rezultate poslovanja i finansijski položaj Društva i realno iskazuju dobitke i gubitke kao i tokove gotovine i promena na kapitalu. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu sa relevantnim propisima.

Na osnovu člana 50. st.2. tačka 3. Zakona o Tržištu kapitala (Sl.glasnik RS br.31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020. I 153/2020) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.glasnik RS br.14/2012 , 5/2015, 24/2017 i 14/2020.) ovu izjavu sačinjavaju i daju kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja, odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja:

1. Dragana Mijatović, generalni direktor
2. Dragica Ljutovac, samostalni računovođa



U Vrnjačkoj Banji, 19.04.2021.

V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Napomena:

Finansijski izveštaji Društva će biti predati Agenciji za privredne registre u zakonom za to utvrđenom roku. Godišnji finansijski izveštaji Društva u momentu objavljivanja ovog izveštaja još uvek nisu usvojeni od strane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.



Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generalni direktor

Dragana Mijatović

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Napomena:

Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka do dana podnošenja izveštaja nije doneta. Navedena odluka biće usvojena na predstojećoj sednici Skupštine akcinara za koju je predviđeno da se održi najkasnije do 30.06.2021. godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor

Dragana Mijatović

VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Kodeks korporativnog upravljanja VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja, donet je i usvojen od strane Upravnog odbora VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012. godine

U izradi Kodeksa korporativnog upravljanja Upravni odbor se rukovodio OECD principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, te će imajući u vidu aktuelne trendove i najbolju praksu korporativnog upravljanja, globalne tržišne uslove, kretanja na domaćem tržištu i razvojne ciljeve Društva, odredbe ovog Kodeksa periodično revidirati i po potrebi unapređivati.

Usvojeni Kodeks korporativnog upravljanja objavljen je na internet stranici Društva www.vodavrnjci.rs i njegova načela se dosledno sprovode u praksi.

U skladu sa članom 368 Zakona o privrednim društvima, Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja, daje ovo obaveštenje kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2020. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor

Dragana Mijatović