Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

GODIŠNjI IZVEŠTAJ

ZA 2021. GODINU

Vrnjačka Banja, april 2022. 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 2021. godinu, koji ima sledeći

SADRŽAJ

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2021. GODINU

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

II IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTAVA ZA 2021. 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 2021. GODINU

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
7177445	1107	101077432

Назив

Привредно друштво за експл.мин. воде и производњу безалкохолних напитака ВОДА ВРЊЦИ а.д.

Седиште

Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
0	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		**1.263.429**	**1.104.955**	**0**
1	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	12.358	9.461	0
10	1. Улагања у развој	0004				0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	8	4.768	5.398	
13	3. Гудвил	0006				0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	8	7.590	4.063	
17	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0		0
	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	1.249.655	1.094.078	0
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9	783.311	780.680	
23	2. Постројења и опрема	0011	9	369.250	284.215	
24	3. Инвестиционе некретнине	0012				0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9	78.865	22.026	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	9	7.041	7.157	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	9	11.188		0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0		0
3	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	1.416	1.416	0
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				0
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
46	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
47	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	10	1.416	1.416	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0029				0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		**656.452**	**680.939**	**0**
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	1	229.126	232.502	0
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	112.277	106.284	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11	27.662	38.357	
13	3. Роба	0034	11	3.183		0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	82.348	83.123	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	11	3.656	4.738	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	202.170	153.870	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	176.884	133.377	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	25.286	20.493	
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		18.084	31.832	0
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	7.248	21.083	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	14	10.703	10.626	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	14	133	123	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	1.389	1.409	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	15	1.389	1.409	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	16	204.790	260.012	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	893	1.314	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		**1.919.881**	**1.785.894**	**0**
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		**1.590.127**	**1.541.438**	**0**
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	**18**	365.668	**365.668**	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				**0**
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				**0**
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	**19**	69.948	**73.394**	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	**20**	**377.781**	**180.443**	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	**21**	**933.186**	**990.869**	**0**
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	**21**	933.186	**990.869**	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		**156.456**	**68.936**	**0**
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	**22**	**156.456**	**68.936**	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		**77.862**	**116.080**	**0**
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		8.231	6.836	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	**23**	8.231	**6.836**	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				**0**
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				**0**
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	**24**	69.631	109.244	0
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				**0**
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				**0**
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				**0**
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	**24**	**68.215**	**107.782**	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				**0**
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				**0**
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	**24**	**1.416**	**1.462**	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				**0**
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0429	**31**	66.957	**29.050**	
495 (део)	**Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ**	0430				**0**

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2021.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		**184.935**	**99.326**	**0**
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25	74.930	11.866	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	25	16.139	2.068	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	25	58.791	9.798	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	460	1.063	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0046 + 0447 + 0448)	0442	27	52.667	50.000	0
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	27	5.540	19.326	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	27	37.553	28.134	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	27	9.266	2.220	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447			0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	27	308	320	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		47.087	29.199	0
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	28	22.078	20.952	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	29	25.009	8.247	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	30	9.791	7.198	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		**0**	**0**	**0**
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		**1.919.881**	**1.785.894**	**0**
89	**Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0457				

У Врњачкој Бањи

дана 21.02.2022.године

Законски заступник

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	Шифра	ПИБ
7177445	**1107**	**101077432**

Назив

ВОДА ВРЊЦИ .а.д

Седиште

Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		**958.362**	**887.893**
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	32	513	31.942
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	32	513	31.942
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	32	919.445	818.734
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	32	877.360	787.588
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	32	42.085	31.146
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	33	32.295	16.084
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	34	10.694	1.638
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	35	7.939	22.497
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	36	8.864	274
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		**1.009.698**	**952.078**
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	37	511	31.942
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	38	468.380	404.879
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	39	204.373	203.017
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	39	156.320	155.581
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	39	25.408	25.274
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	39	22.645	22.162
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	40	56.419	41.150
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	41	10.159	9.103
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	42	152.132	138.801
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40	1.264	1.071
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	43	116.460	122.115
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		**0**	**0**
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		**51.336**	**64.185**
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	44	**685**	**309**
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	44	678	296
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		0	0
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	44	7	13

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.944	1.299
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	45	2.816	1.239
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	45	26	60
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	45	1.102	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		**0**	**0**
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		**3.259**	**990**
683, 685 и 686	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1039	46	5.355	12.080
583, 585 и 586	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1040	47	446	12.297
67	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1041	48	23.585	19.367
57	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1042	49	126.266	22.772
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		987.987	919.649
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.140.354	988.446
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		**0**	**0**
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		**152.367**	**68.797**
69-59	**Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1047	50	2.539	
59- 69	**О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		**0**	**0**
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		**149.828**	**68.797**
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	51	6.628	139
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	**Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		**0**	**0**
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		**156.456**	**68.936**
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У Врњачкој Бањи

дана 21.02.2022. године

Законски заступник

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	Шифра	ПИБ
7177445	1107	101077432

Назив

Привредно друштво за експл.мин.воде и производњу безалкохолних напитака Вода Врњци а.д.

Седиште

Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		156.456	68.936
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		255.422	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		18.868	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			604
	б) губици	2006		132	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		236.422	604
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	0
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		31.279	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		205.143	604
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		0	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		48.687	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		0	68.332
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027		0	
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

У Врњачкој Бањи

дана 21.02.2022.године

Законски заступник

ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ЕКСПЛОАТАЦИЈУ МИНЕРАЛНИХ ВОДА И ПРОИЗВОДЊУ БЕЗАЛКОХОЛНИХ ПИЋА "ВОДА ВРЊЦИ" а.д. ВРЊАЧКА БАЊА

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број	Шифра делатности	ПИБ
7177445	1107	101077432
Назив		
Привредно друштво за експл.мин.воде и производњу безалкохолних напитака ВОДА ВРЊЦИ .ад.		
Седиште		
Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	**1.020.847**	**1.041.237**
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	967.558	986.420
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	39.799	24.512
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	13.490	30.305
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	**1.046.920**	**1.096.185**
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	686.470	670.363
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	33.224	46.973
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	203.594	202.909
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.874	416
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		5.509
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	120.758	152.068
8. Остали одливи из пословних активности	3014		17.947
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	**0**	**0**
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	**26.073**	**54.948**
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	**110.000**	**105.000**
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020	110.000	105.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	**128.430**	**107.556**
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	18.430	2.556
3. Остали финансијски пласмани	3026	110.000	105.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	**0**	**0**
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	**18.430**	**2.556**
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	**0**	**117.565**
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		117.565
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	**10.718**	**1.147**
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	9.798	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	920	1.147
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	**0**	**116.418**
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	**10.718**	**0**
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	**1.130.847**	**1.263.802**
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	**1.186.068**	**1.204.888**
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	**0**	**58.914**
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	**55.221**	**0**
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	260.012	201.102
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	1	4
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	**204.790**	**260.012**

У Врњачкој Бањи

дана 21.02.2022.године

Законски заступник

"ВОДА ВРЊЦИ" а.д.

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број **7177445** Шифра делатности **1107** ПИБ **101077432**

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
у периоду од 01.01.до 31.12.2021. године

-у хиљадама динара-

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол 2+3+4+5+6+7-8+9) <0
	1	АОП	2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	АОП	6	АОП	7	АОП	8	АОП	9	АОП	10	АОП	11
1.	**Стање на дан 01.01. ____ године**	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	70.332	4037	188.365	4046	985.407	4055		4064		4073	1.609.772	4082	0
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод-ствених политика	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074	0	4083	0
3.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01. ___ године (р.бр. 1+2)**	4003	**344.361**	4012	**21.307**	4021	**0**	4030	**70.332**	4039	**188.365**	4048	**985.407**	4057	**0**	4066	**0**	4075	**1.609.772**	4084	0
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	3.062	4040	-7.922	4049	5.462	4058	68.936	4067		4076	0	4085	
5.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)**	4005	**344.361**	4014	**21.307**	4023	**0**	4032	**73.394**	4041	**180.443**	4050	**990.869**	4059	**68.936**	4068	**0**	4077	**1.541.438**	4086	0
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуновод-ствених политика	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078	0	4087	0
7.	**Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)**	4007	**344.361**	4016	**21.307**	4025	**0**	4034	**73.394**	4043	**180.443**	4052	**990.869**	4061	**68.936**	4070	**0**	4079	**1.541.438**	4088	0
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-3.446	4044	197.338	4053	-57.683	4062	87.520	4071		4080		4089	0
9.	**Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)**	4009	**344.361**	4018	**21.307**	4027	**0**	4036	**69.948**	4045	**377.781**	4054	**933.186**	4063	**156.456**	4072	**0**	4081	**1.590.127**	4090	0

У Врњачкој Бањи
дана 21.02.2022.године

Законски заступник

„VODA VRNJCI" a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. 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 usklađivanjau 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 Sertifikate kojima se potvrđuje da je organizacija uspostavila i primenila sistem menadžmenta kvalitetom prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, sistem menadžmenta životnom sredinom prema zahtevima standard SRPS ISO 14001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu prema zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018 i sistem menadžmenta bezbednošću hrane prema zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018."

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 delatnosi:

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 31.12.2021. 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	101.293	88,24%
BDD M&V INVESTMENTS AD - ZBIRNI	3.163	2,75%
OTP banka/KASTODI KLIJENTI	1.514	1,32%
OTP banka/ KLIJENTI	1.070	0,93%
Raiffeisenbank AD – kastodi rn. -KS	1.028	0,90%
Raiffeisen banka AD – kastodi rn. -KS	478	0,42%
OTP banka/KASTODI KLIJENTI	397	0,35%
Vušović Miodrag	353	0,31%
Kljajić Katica	327	0,28%
Ivanov Jovan	253	0,22%
Ostali	4.911	4,28%

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, 44/2021.) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2021.godini iznosio je 174.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 21. februara 2022. 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 ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 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.

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS" br. 123/2020 u 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB) je u maju 2020. godine objavio izmenu IFRS 16 pod nazivom Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 sa ciljem značajnog pojednostavljivanja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2021. 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 iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

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:	**31.12.2021.**	**31.12.2020.**
EUR	1		117,5821	117,5802
USD	1		103,9262	95,6637
CHF	1		113,6388	108,4388

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020) 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 01. 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.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo Pravilnik o računovodstvenim politikama koji je odobren od strane Nadzornog odbora sa primenom od 01.01.2021.godine.

Navedeni Pravilnik je usaglašen sa članom 2. stav 1.tačka 10: čl.8 i 24. Zakona o računovodstvu (Sl.glasnik RS br.73/2019, 44/2021) i Rešenjem o utrđivanju prevoda međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) (Sl.glasnik RS br.123/2020 i 125/2020- ispr.) koji se odnose na primenu standarda: MSFI 9 Finansijski instrumenti, MSFI 15 Prihod od ugovora sa kupcima i MSFI 16 Lizing.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020.godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Određene pozicije Bilansa uspeha za 2020.godinu (AOP 1006 i AOP 1022- bilansa 2021.godine) su korigovane u skladu sa zahtevima MSFI 15. Analizom ugovora sa kupcima su identifikovani prihodi koji su reklasifikovani primenom MSFI 15. Primenjujući reklasifikaciju i na prihode 2020.godine, navedene pozicije B.U. su uporedive bilansima 2021.godine.

4. Promene računovodstvenih politika

U Službenom glasniku RS br. 123/20 objavljen je novi prevod IFRS koji se primenjuje prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu. U okviru ovog prevoda objavljen je IFRS 16 Lizing koji zamenjuje IAS 17 Lizing.

Društvo je prvi put primenilo IFRS 16 Lizing u 2021. godini uz primenu modifikovanog retrospektivnog pristupa i kao rezultat nije vršilo korekciju uporednog podatka za 2020. godinu. Zakup poslovnog prostora je klasifikovan kao operativni lizing.
Na datum prve primene, za ovaj zakup, obaveza po osnovu lizinga je vrednovana po sadašnjoj vrednosti preostalih lizing plaćanja, diskontovana inkrementalnom kamatnom stopom zaduženja 2,68% (u slučaju nepovezanih lica korišćena je kamatna stopa NBS za kredite nefinansijskim pravnim licima za dinarske kredite indeksirane u stranoj valuti za obrtna sredstva) ili 2,87% (kamata van dohvata ruke za povezano lice).

Vrednost imovine na dan prve primene IFRS 16 date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ukupno
Imovina sa pravom korišćenja –nekretnine	45.666
Imovina sa prvom korišćenja -vozila	5.428
Ukupna vrednost na dan prve primene	51.094

Vrednovanje obaveza po osnovu lizinga na dan prve primene date su u tabeli:

U hiljadama RSD	Ukupno
Obaveze po osnovu lizinga –nekretnine	45.666
Obaveze po osnovu lizinga -vozila	5.428
Ukupna vrednost na dan prve primene	51.094

U okviru tačke 6. dat je detaljan pregled primenjenih računovodstvenih politika u skladu sa IFRS 16 Lizing.

5. 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.

6. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalana imovina sadržana je u nematerijalnom obliku (koja ne predstavljaju fizička sredstva), kao što su: goodwil, patenti, 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 amotrizacije, 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.

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,
- Krečenje, 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%
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, vajarske, 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. Revaloriacija 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 revalorizacije dođe 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:

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

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednost koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povrati 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
- 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 povrati 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 zalihama.

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.

Na kraju godine, staklena ambalaža, plastične gajbe i drvene palete koje su nepovratne, se prenose na zalihe i otpisuju u celini.

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 proivoda 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.

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15- Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Finansijska sredstva

Klasifikacija finasijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;

b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

• Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);

• Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));

• Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;

- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispunji oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;

- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili

- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventulno obezvređenje.

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.

Obezvređenje (umanjenje vrednosti)

Pojednostavljeni pristup

MSFI 9 propisuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja, ugovorne imovine i potraživanja po osnovu lizinga. Za potraživanja iz poslovanja i ugovornu imovinu koja ne sadrži značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (znači potraživanja i ugovorna imovina koja dospeva u roku od 12 meseci ili manje), priznaje se očekivani kreditni gubitak za celokupno trajanje. U suštini, s obzirom da potraživanja iz poslovanja dospevaju u roku od 12 meseci, kreditni gubitak za 12 meseci i celokupno trajanje bi bio isti (Nivo 1 i Nivo 2).

Za računanje očekivanog kreditnog gubitka kod potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja iz poslovanja, Društvo koristi tzv. matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka (po geografskim regionima, po vrstama proizvoda, vrstama kupaca, itd.). U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova. Uprošćeni pristup se ne primenjuje na interkompanijske pozajmice.

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

Na dan zaključenja ugovora Društvo treba da proceni da li ugovor predstavlja ugovor o lizingu, odnosno da li sadrži elemente lizinga.

Ugovor je ugovor o lizingu, odnosno sadrži elemente lizinga ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korišćenjem određene imovine tokom datog perioda u zamenu za naknadu.

Finansijski lizing

Kada je Društvo zakupac odnosno korisnik lizinga, on priznaje finansijski lizing kao imovinu sa pravom korišćenja i obavezu po osnovu lizinga u svom bilansu stanja.

Početno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga:

- Prilikom početnog priznavanja imovina sa pravom korišćenja koja se nabavlja putem finansijskog liziga se odmerava po nabavnoj vrednost imovine koja uključuje:

- iznos početno odmerene obaveze po osnovu lizinga, odnosno plaćenu cenu za lizing

- sva plaćanja po osnovu lizinga izvršena na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjeno za sve eventualne primljene podsticaje u vezi sa lizingom;

- sve početne direktne troškove koje je uzrokovao korisnik lizinga; i

- ukoliko je primenjivo u zavisnosti od vrste imovine procenu troškova koje će korisnik lizinga imati prilikom demontaže i uklanjanja imovine koja je predmet lizinga, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanja imovine u stanje određeno uslovima ugovora o lizingu, osim ako ti troškovi nisu nastali za potrebe proizvodnje zaliha. Obaveza za navedene troškove po korisnika lizinga nastaje s prvim danom trajanja lizinga ili kao posledica korišćenja imovine koja je predmet lizinga tokom određenog perioda.

- Prilikom početnog priznavanja, obaveza po osnovu finansijskog lizinga se odmerava po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan.

Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga

- Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja, Društvo kao korisnik lizinga vrši po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrednosti.

Ukoliko se lizingom prenosi vlasništvo nad imovinom koja je predmet lizinga na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga, odnosno ukoliko nabavna vrednost te imovine sa pravom korišćenja ukazuje na to da će Društvo kao korisnik lizinga iskoristiti opciju otkupa, Društvo imovinu koja je predmet lizinga amortizuje od prvog dana trajanja lizinga do kraja korisnog veka trajanja imovine. U svim drugim slučajevima, Društvo imovinu sa pravom korišćenja amortizuje od prvog dana trajanja lizinga do kraja njenog korisnog veka trajanja ili do isteka perioda lizinga, koji god od tih datuma bude ranije.

- Naknadno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga određuje se tako što se na inicijalnu vrednost dodaju kamate na ostatak obaveze umanjenu za lizing plaćanja naravno uzimajući i u obzir ponovnu procenu obaveza ako je došlo od promena u proceni originalnog trajanja lizinga ili opcija produžetka odnosno prekida zakupa, promena u proceni opcije otkupa predmetne imovine, promene u indeksu ili stopi koja utiče na plaćanje i promena u proceni garantovanog ostatka vrednosti.

Kratkoročni zakup

Prema tački 5. MSFI 16, Društvo ne primenjuje opšta pravila priznavanja lizinga u slučaju:

1. kratkoročnog zakupa i
2. zakupa male vrednosti.

Kratkoročni zakup je zakup koji s prvim danom trajanja zakupa ima trajanje do 12 (dvanaest) meseci ili kraće.

Zakupi niske vrednosti su oni gde je pojedinačna vrednost predmetne imovine jednaka ili manja od 5,000 USD, preračunato po srednjem kursu NBS. Na primer, sledeća imovina se može podvesti kao imovina male vrednosti: laptopovi, desktop računari, telefoni, kancelarijski nameštaj, aparati za vodu, kafu i slično. U svakom slučaju Društvo procenjuje u odnosu na gore graničnu vrednost da li se radi o zakupu imovine male vrednosti.

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.

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;
- 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

MSFI 15 "Prihodi od ugovora sa kupcima" zamenjuje postojeće smernice u vezi sa priznavanjem prihoda, uključujući MRS 18 "Prihodi", MRS 11 "Ugovori o izgradnji" i povezana tumačenja standarda.

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;

2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;

3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;

4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i

5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

(a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);

(b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

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,
- 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 Računovostvene politike, promene računovodstevnih 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 kurseva je dinar.

7. 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.

Obezvređenje 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 obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja 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.

Obezvređenje 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 utvrdjivanja 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 vec priznatih u finansijskim izveštajima.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu.Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, uticaj pandemije Korona virusa (COVID-19) i dostupne informacije o budućnosti. Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

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.

Pandemija korona virusa (COVID-19)

Procene su vršene imajući u vidu uticaj koji je pandemija korona virusa imala ili može imati na poslovanje Društva na osnovu dostupnih informacija. Ova razmatranja se protežu na prirodu proizvoda i usluga koje se nude, kupce, lanac snabdevanja, zaposlene kao i geografske regione u kojima Društvo posluje. Osim ako u pojedinačnim napomenama nije drugačije naznačeno, trenutno se ne čini da postoji bilo kakav značajan uticaj na finansijske izveštaje ili bilo kakve značajne neizvesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu nepovoljno uticati na Društvo na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat pandemije korona virusa (COVID-19).

Prihodi od ugovora sa kupcima

Prilikom priznavanja prihoda u vezi sa prodajom dobara kupcima, ključnom obavezom izvršenja Društvo smatra momenat isporuke dobara kupcu, jer se smatra da je to trenutak kad kupac stiče kontrolu nad obećanim dobrima i to je prednost nesmetanog pristupa.

Termin zakupa

Period zakupa je značajna komponenta u merenju imovine i obaveza iz prava korišćenja. Procena se primenjuje prilikom određivanja da li postoji razumna izvesnost da će biti iskorišćena opcija za produženje zakupa ili kupovinu osnovnog sredstva, ili se neće iskoristiti opcija za raskid ugovora kad se utvrđuje period koji će biti uključen u period zakupa. Prilikom određivanja roka zakupa sve činjenice i okolnosti koje stvaraju ekonomski podsticaj za korišćenje opcije produženja ili neiskorišćenja opcije za raskid ugovora, uzimaju se u obzir na datum početka zakupa. Faktori koji se razmatraju mogu uključivati: važnost imovine za poslovanje kompanije; poređenje rokova i uslova sa preovlađujućim tržišnim stopama; izricanje značajnih kazni; postojanje značajnih poboljšanja zakupa; troškovi i poremećaji u zameni sredstava. Društvo ponovo procenjuje da li je razumno i izvesno da će iskoristiti opciju produženja ili da neće iskoristiti opciju raskida, ako postoji značajan događaj ili značajna promena okolnosti.

8. 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 01.01.2020. 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 31.12.2020. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2020. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Povećanja:	35	704	0	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**
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	3.527	3.527
Nabavka			3.527	3.527
Smanjenje:	293	0		415
Rashod	293			293
Procena vrednosti imovine	(122)			122
Stanje 31.12.20201. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.488	6.437	10.674	20.599
Povećanja:	34	704		739
Preknjižavanje Amortizacija	34	704		739
Smanjenje:	293			523
Rashod	293			293
Procena vrednosti imovine	(230)			230
Stanje 31.12.2021. godine	2.999	7.141	10.674	20.815
Sadašnja vrednost: **31.12.2021. godine**	**542**	**4.226**	**7.590**	**12.358**

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. U 2021.godini investirano je, nematerijalna imovina u pripremi, 3.527 hiljada dinara u licence za iskorišćavanje tehnološkog postupka.

9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Tokom 2021.godine primenjene su restriktivne mere kojima smo pokušali da troškove poslovanja umanjimo i na taj način ublažimo posledice koje je pandemija Covid-19 izazvala. U tom smislu je i nabavka nekretnina, postrojenja i opreme svedena na minimalna i neophodna ulaganja. Nabavljena je fiskalna kasa u vrednosti od 15 hiljada dinara.

Okončane su i aktivirane dve investicije iz ranijeg perioda i to dve nadstrešnice. Nadstrešnica za paletare, vrednost 433 hiljade dinara i Nadstrešnica za polj.mašine, vrednosti 855 hiljade dinara.

Smanjenje na poziciji građevinski objekti u iznosu od 124.837 hiljada dinara u 2021. godini, odnosi se na knjiženje rušenja objekta na lokaciji Užička 9 Beograd, u skladu sa dobijenim dozvolama i saglasnostima za rušenje dotrajalog objekta a u cilju budućih ulaganja.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 15.149 hiljada dinara.

Procena nekretnina, postrojenja i opreme je vršena sa stanjem na dan 31.12.2021.godine. Angažovan je Adventis Real Estate Managemend d.o.o., Beograd.

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

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

u RSD 000

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2020. godine	295.139	674.818	1.012.279	0	0	45.209	2.741	4.952	0	2.035.138
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	2.564	0	0	0	0	0	0	2.564
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	2.564	0	0	0	0	0	0	2.564
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	5.272	0	0	0	0	0	0	5.272
Rashodovanje (otpis)	0	0	3.726	0	0	0	0	0	0	3.726
Prodaja (otuđenje)	0	0	1.360	0	0	0	0	0	0	1.360
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	186	0	0	0	0	0	0	186
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	295.139	674.818	1.009.571	0	0	45.209	2.741	4.952	0	2.032.430
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2020. godine	0	182.820	696.347	0	0	23.183	0	371	0	902.721
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	6.457	33.790	0	0	0	0	165	0	40.412
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	6.457	33.790	0	0	0	0	165	0	40.412
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	4.781	0	0	0	0	0	0	4.781
Rashodovanje (otpis)	0	0	3.569	0	0	0	0	0	0	3.569
Prodaja (otuđenje)	0	0	1.033	0	0	0	0	0	0	1.033
Isknjiženje	0	0	179	0	0	0	0	0	0	179
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	189.277	725.356	0	0	23.183	0	536	0	938.352
Sadašnja vrednost:										
31.12.2020. godine	**295.139**	**485.541**	**284.215**	**0**	**0**	**22.026**	**2.741**	**4.416**	**0**	**1.094.078**
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2021. godine	295.139	674.818	1.009.571	0	0	45.209	2.741	4.952	0	2.032.430
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	1.288	40	0	51.094	23.166	0	0	12.016	87.604
Preknjižavanje	0	0	40	0	51.094	0	0	0	0	51.134
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	1.288	0	0	0	23.166	0	0	12.016	36.470
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	124.838	15.539	0	0	1.288	0	0	828	142.493
Rashodovanje (otpis)	0	0	14.856	0	0	0	0	0	0	14.856
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	124.838	0	0	0	0	0	0	0	124.838
Aktiviranje	0	0	683	0	0	1.288	0	0	828	2.799
Procena 31.12.2021. godine	29.193	198.797	9.773	0	0	0	0	148	0	237.911
Stanje 31.12.2021. godine	324.332	750.065	1.003.845	0	51.094	67.087	2.741	5.100	11.188	2.215.452
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2021. godine	0	189.277	725.356	0	0	23.183	0	536	0	938.352
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	6.590	32.791	0	16.133	0	0	166	0	55.680
Preknjižavanje	0	0	0	0	16.133	0	0	0	0	16.133
Amortizacija	0	6.590	32.791	0	0	0	0	166	0	39.547
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	9.322	15.506	0	0	0	0	0	0	24.828
Rashodovanje (otpis)	0	0	14.848	0	0	0	0	0	0	14.848
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	9.322	658	0	0	0	0	0	0	9.980
Procena 31.12.2021. godine	0	104.541	(108.046)	0	0	0	0	98	0	(3.407)
Stanje 31.12.2021. godine	0	291.086	634.595	0	16.133	23.183	0	800	0	965.797
Sadašnja vrednost:										
31.12.2021. godine	**324.332**	**458.979**	**369.250**	**0**	**34.961**	**43.904**	**2.741**	**4.300**	**11.188**	**1.249.655**

Društvo je korisnik lizinga po osnovu ugovora o lizingu poslovnog prostora i vozila na period do 3 godine. Sadašnja vrednost priznatih prava korišćenja sredstava i promene tokom perioda data je u sledecoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2021.	45.666	5.428	51.094
Amortizacija	(13.528)	(2.605)	(16.133)
Na dan 31.12.2021.	**32.138**	**2.823**	**34.961**

10.Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	**2021.**	**2020.**
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	**1.416**	**1.416**

11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	**2021.**	**2020.**
Materijal	112.277	106.284
Gotovi proizvodi	27.662	38.357
Roba	3.183	
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	82.348	83.123
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	3.656	4.738
Ukupno:	**229.126**	**232.502**

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	**2020.**	**2020.**
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	60.872	49.509
Rezervni delovi	49.789	54.349
Alat i inventar na zalihi	1.245	1.906
Auto gume na zalihi	371	520
Ukupno:	**112.277**	**106.284**

Plaćeni avansi u zemlji se najvećim svojim delom odnose na uplatu za nabavku PET granulata. Rok za isporuku robe po uplati ovog avansa je u 2022.godini. Od ukupnog iznosa avansa u inostranstvu 3,5 miliona se odnosi na deo projekta izrade idejnog rešenja i kalupnih alata za nove boce.

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 31.12.2021.godine iskazano je u Napomeni 41.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	**2021.**	**2020.**
Kupci matična i zavisna pravna lica		0
Kupci u zemlji	184.585	178.396
Kupci u inostranstvu	44.220	45.557
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(7.701)	(45.019)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(18.934)	(25.064)
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

U poslovnoj 2021. 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 91,18%.

Obezvređenja potraživanja po osnovu prodaje kupcima se radi na kraju svakog perioda izveštavanja uz korišćenje „matrice rezervisanja" za utvrđivanje očekivanog kreditnog gubitka . Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 a potraživanja od kupaca su grupisana u homogene segmente na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika.

Procena očekivanog kreditnog gubitka zasnovana je na analizi plaćanja faktura u periodu od dve godine koje prethode danu obračuna a zasniva se na računovodstvenoj evidenciji Društva. Analiza prati naplatu svake pojedinačne fakture i prema periodima dospelosti I na osnovu broja dana kašnjenja formira se stopa neizvršenja obaveza za svaki period kašnjenja i svaki segment kupaca. Na taj način dobijene su istorijske stope neizvršenja obaveza koje je Društvo primenilo bez korigovanja, obzirom da nije utvrdilo povezanost izmedju makroekonomskih kretanja I stope naplate potraživanja

Grupisanje po dospelosti	Bruto	Stope očekivanih kreditnih gubitaka	Očekivani kreditni gubitak
Nedospela	146.839	0,41%	597
Dospela 1 do 30 dana	27.743	0,55%	154
Dospela 31 do 60 dana	16.056	1,25%	201
Dospela 61 do 90 dana	5.290	2,85%	151
Dospela 90-180 dana	8.096	9,28%	751
Dospela preko 180 dana	24.781	100,00%	24.781
Ukupno na dan 31.12.2021.	**228.805**		**26.635**

%očekivanog kreditnog gubitka je obračunska kategorija, tj. predstavlja ponderisanu srednju vrednost za sve segmente kupaca.

Rukovodstvo Društva veruje da su neispravljena potraživanja po osnovu prodaje u potpunosti nadoknadiva.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	
Stanje na dan 31.12.2020.	70.083
Stanje na dan 01.01.2021.	66.749
Ispravke u toku godine	4.909
Otpisi	35.204
Stanje na dan 31.12.2021.	**26.635**

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	**2021.**	**2020.**
Nedospela potraživanja	146.242	99.682
Dospela do 30 dana	27.589	41.463
Dospela od 30 do 60 dana	15.855	12.725
Dospela od 60 do 90 dana	5.139	
Dospela od 90-180 dana	7.345	-
Dospela preko 180 dana		-
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2021.godine iznose 146.242 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

13. Ostala potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Potraživanja iz specifičnih poslova	**2021.**	**2020.**
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Potraživanja od zaposlenih	1.150	1.124
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(815)	(815)
Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.)	700	1.427
Dati depoziti	4.228	4.228
Porez na dodatu vrednost	1.985	15.119
Ukupno:	**7.248**	**21.083**

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	**2021.**	**2020.**
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	815	815
Potraživanja od zaposlenih-ostala	12	0
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	323	309
Ukupno:	**1.150**	**1.124**
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(815)	(815)
Ukupno	**335**	**309**

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	**2021**	**2020.**
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodiljsko odsustvo	700	1.427
Ukupno:	**700**	**1.427**
Dati depoziti	**2021.**	**2020.**
Dati depoziti	4.228	4.228
Ukupno:	**4.228**	**4.228**

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	**2021.**	**2020.**
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.985	1.901
Potraž.za viće plaćeni porez na dodatu vrednost	0	13.218
Ukupno:	**1.985**	**15.119**

14. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak i po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa

Struktura ovih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Potr.za više plaćen porez na dobit i po osnovu ostalih por.i dop.	**2021.**	**2020.**
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	10.703	10.626
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	133	123
Ukupno:	**10.836**	**10.749**

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	**2021.**	**2020.**
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.239	1.259
Ukupno:	**1.389**	**1.409**

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	**2021.**	**2020.**
Tekući (poslovni) računi	180.296	242.165
Devizni računi	24.494	17.847
Ukupno:	**204.790**	**260.012**

17.Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	**2021.**	**2020.**
Aktivna vremenska razgraničenja	893	1.314
Ukupno:	**893**	**1.314**

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	**2021.**	**2020.**
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	126	382
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	767	932
Ukupno:	**893**	**1.314**

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	**2021.**	**2020.**
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.

19. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	**2021.**	**2020.**
Zakonske rezerve	69.948	46.534
Statutarne i druge rezerve		26.860
Ukupno rezerve:	**69.948**	**73.394**

20. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici po osnovu fin.sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Revalorizacine rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

Revalorizacione rezerve i nereal.dobici	**2021.**	**2020**
Revalorizacione rezerve	376.520	179.050
Aktuarski dobici	1.261	1.393
Ukupno:	**377.781**	**180.443**

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobirak	**2021.**	**2020.**
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	933.186	990.869
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
Ukupno:	**933.186**	**990.869**

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2021. godine	990.869
Raspodela dobiti – pokriće gubitka	(65.489)
Prenos rev.rezervi na dobit	7.799
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	7
Neraspoređena dobit tekuće godine	0
Stanje 31.12.2021. godine	**933.186**

22. Gubitak

Gubitak	
Stanje 01.01.2021. godine	68.936
Korekcija rezultata prethodnog perioda	0
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	(65.489)
Pokriće dela gubitka na teret zakonskih rezervi	(3.447)
Gubitak tekuće godine	156.456
Stanje 31.12.2021. godine	**156.456**

23. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2021.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 8.231 hiljade dinara i u 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	**2021.**	**2020.**
Stanje na početku godine	6.836	6.533
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	0	(165)
Aktuarski gubitak/dobitak	131	(603)
Rezervisanje za otpremnine	1.264	1.071
Stanje rezervisanja na kraju godine	**8.231**	**6.836**

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19		
Ključne pretpostavke	**2021.**	**2020.**
1. Diskontna stopa	3,09%	3,98%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	6,5%	6,00%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	8,30%	7,00%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	190,624	168,402
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	190,624	168,402
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	153	150
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	8	14
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	0	1
11. Ukupan broj novozaposlenih	11	1
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosecna bruto zarada	95,312	84,201
14. Prosecna 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: 31.12.2021.	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Kamatna stopa			
Uporedni pomak diskontne krive za +0.50%	-336,780	0	-336,780
Uporedni pomak diskontne krive za -0.50%	448,486	0	448,486
Rast zarada			
Promene u godišnjem rastu zarada +0,25 %	236,291	0	236,291
Promene u godišnjem rastu zarada -0,25 %	-146,311	0	-146,311
Mortalitet			
Konstantno povećanje smrtnosti (za +20%)	-173,792	0	-173,792
Konstantno umanjenje smrtnosti (za -20%)	263,940	0	263,940
Fluktuacija			
Paralelno pomeranje za +20%	-1,153,672	0	-1,153,672
Paralelno pomeranje za -20%	1,522,296	0	1,522,296

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	15.676	
Dugoročni kredit u zemlji	48.993	107.782
Dugoročna obaveza po osnovu lizinga u zemlji	3.546	
Ostale dugoročne obaveze-MTS		46
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	**69.631**	**109.244**

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 31.12.2021.	EUR 917 hiljada
Stanje u dinarima 31.12.2020.	RSD 107.784 hiljade

Ročnost dugoročnih obaveza po osnovu kredita predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita	**2021.**	**2020.**
Od 1 do 2 godine	48.993	107.782
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 5 godina		
preko 5 godina		
Ukupno:	**48.993**	**107.782**

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza-41630	**2021.**	**2020.**
Od 1 do 2 godine	19.222	46
Od 2 do 3 godine		-
Od 3 do 5 godina		-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	**20.638**	**1.462**

Knjigovodstvena vrednost obaveza po osnovu lizinga i promene tokom perioda date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2021.	45.666	5.428	51.094
Rashod kamate	989	113	1.102
Otplate	(14.200)	(2.681)	(16.881)
Deo obaveze koji dospeva do 1 godine	(13.456)	2.637	(16.093)
Na dan 31.12.2021.	**17.999**	**223**	**19.222**

Obaveze po osnovu lizinga su prikazane u okviru pozicije dugoročnih obaveza i kratkoročnih finansijskih obaveza u bilansu stanja

25.Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	58.791	9.798
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do godinu dana	16.093	
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	46	68
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	2.000
Ukupno:	**74.930**	**11.866**

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od 58.791 hiljada dinara se odnosi na deo dugoročnog kredita dobijenog od Raiffeisen bank a.d. Beograd, koji dospeva do godinu dana i reklasifikovan je na kratkoročne finansijske obaveze.

Deo dugoročnih obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do godinu dana – Napomena 24

Pozicija ostale kratkoročne obaveze obuhvata deo dugoročne obaveze, MTS, koji dospeva do godinu dana.

Ostale kratkoročne obaveze odnosile su se na obavezu za izgradnju Hrama Sv.Save na Vračaru. Obzirom da nije došlo do realizacije obaveze koja je bila ukalkulisana, Nadzorni odbor je , po usvajanju godišnjeg popisa, doneo odluku o ukidanju iste.

26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	**2021.**	**2020.**
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	460	1.063
Ukupno:	**460**	**1.063**

27.Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	**2021.**	**2020.**
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	5.540	19.326
Dobavljači u zemlji	37.553	28.134
Dobavljači u inostranstvu	9.266	2.220
Ostale obaveze iz poslovanja	308	320
Ukupno:	**52.667**	**50.000**

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	**2021**	**2020.**
Nedospele obaveze	45.273	42.755
Dospele do 30 dana	5.011	4.974
Dospele od 30 do 60 dana	371	42
Dospele od 60 do 180 dana	196	494
Dospela od 180-360 dana	34	52
Dospele preko 365 dana	1.782	1.683
Ukupno:	**52.667**	**50.000**

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021.godine iznose 52.359 hiljada dinara (31.12.2020.godine iznosile su 49.680 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2021. godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o sravnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 70,22% %.

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.052	4.840
Druge obaveze	4.868	4.717
Obaveze za kamate	12.158	11.395
Ukupno:	**22.078**	**20.952**

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	**2021.**	**2020.**
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.016	4.769
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	36	71
Ukupno:	**5.052**	**4.840**

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	**2021**	**2020**
Obaveze prema zaposlenima	81	78
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	9	10
Ostale obaveze	4.178	4.029
Ukupno:	**4.868**	**4.717**

Obaveza za kamatu se odnosi na obavezu po sudskom postupku a na ime namirenja obračunate kamate dobavljača u zemlji (Napomena 58).

29.Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

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

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	**2021.**	**2020.**
Obaveze za porez na dodatu vrednost	18.184	390
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	6.825	7.857
Ukupno:	**25.009**	**8.247**

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	**2021.**	**2020.**
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr.po opštoj stopi	15.607	390
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač.PDV I prethodnog poreza	2.577	
Ukupno:	**18.184**	**390**

Najveći deo povećanja PDV-a se odnosi na utvrđeni PDV po osnovu iskazanog manjka evidentne ambalaže kod kupaca a po odlici Nadzornog odbora, Pravilnik o porezu na dodatu vrednost (Sl.glasnik 37/2021; 64/2021 i 127/2021.)

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	**2021.**	**2020.**
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn.za vode	6.282	7.387
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	543	470
Ukupno:	**6.825**	**7.857**

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	**2021.**	**2020.**
Unapred obračunati troškovi	9.791	7.198
Ukupno:	**9.791**	**7.198**

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2022.godini a nastalim u 2021.godini.

31. Odložene poreske obaveze

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

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	**2021.**	**2020.**
Stanje na početku godine	29.050	28.911
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	39.154	139
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	(1.247)	
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		
Stanje na kraju godine	**66.957**	**29.050**

Povećanje odloženih poreskih obaveza predstavlja procentualni deo revalorizacionih rezervi nastalih procenom imovine i po obračunu odloženih poreskih obaveza. Smanjenje u korist odl.poreskih sredstava je nastalo po osnovu rezervisanja otpremnina i drugih neisplaćenih primanja zaposlenima-dnevnice.

32.Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	**2021.**	**2020.**
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	513	31.942
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	**513**	**31.942**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	208	252
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	**-**	**-**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	877.152	787.336
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	42.085	31.146
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	**919.445**	**818.734**

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	**2021.**	**2020.**
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	513	31.942
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	423.012	368.479
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	217.307	194.822
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Lokalni ključni kupci	200.710	190.692
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Tenderski kupci	17.147	13.329
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	208	252
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Prodaja trgovačke marke DOBRO	16.168	16.252
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	42.085	31.146
Prihodi od prodaje - Ostalo	2.808	3.762
Ukupno:	**919.958**	**850.676**

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	**2021.**	**2020.**
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	32.295	16.084
Ukupno:	**32.295**	**16.084**

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	**2021.**	**2020.**
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda		-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	10.694	1.638
Ukupno:	**10.694**	**1.638**

35. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi:

Prihodi po osnovu donacija	**2021.**	**2020.**
Prihodi po osnovu donacija-COVID 19	7.939	22.497
Ukupno:	**7.939**	**22.497**

U 2021.godini Društvu je, u okviru programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 7.939 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

36.Prihodi od usklađivanja vredn.imovine (osim finansijske)

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	**2021.**	**2020.**
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekret.postr.i opreme	8.596	
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	268	275
Ukupno:	**8.864**	**275**

Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina postrojenja i opreme predstavljaju rezultat procene nekretnina postrojenja i opreme na dan 31.12.2021.godine.

37.Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2021. godini u iznosu od 511 hiljada RSD a u 2020. godini u iznosu od 31.942 hiljada.

38.Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	**2021.**	**2020.**
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	356.466	297.968
Troškovi ostalog materijala,delova	24.016	26.997
Ukupno:	**380.482**	**324.965**

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	**2021.**	**2020.**
Troškovi električne energije	52.449	48.369
Troškovi goriva	35.449	31.545
Ukupno:	**87.898**	**79.914**

39.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	**2021.**	**2020.**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	156.320	155.581
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.408	25.274
Troškovi naknada po ugovoru o delu	256	136
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	133	28
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.315	11.321
Ostali lični rashodi i naknade	10.433	10.603
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	508	74
Ukupno:	**204.373**	**203.017**

40.Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	**2021.**	**2020.**
Troškovi amortizacije	40.286	41.150
Troškovi amortizacije za NPO u lizingu	16.133	
Ukupno:	**56.419**	**41.150**

Troškovi amortizacijeza NPO u lizingu imaju sledeću trukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	13.528	2.605	16.133

Troškovi rezervisanja	**2021.**	**2020.**
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	1.264	1.071
Ukupno:	**1.264**	**1.071**

41.Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	**2021.**	**2020.**
Obezvređenje nekretnina postr. I opreme	3.724	
Obezvređenje vredn.zaliha i ostale imovine	6.435	9.103
Ukupno:	**10.159**	**9.103**

Rashodi obezvređenja nekretnina postrojenja i opreme su rezultat procene vrednosti imovine na dan 31.12.2021.godine. Obezvređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

42.Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	**2021.**	**2020.**
Troškovi zakupa	1.429	19.238
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	40.001	34.963
Troškovi PTT usluga	3.539	3.509
Troškovi održavanja i popravki	16.270	15.052
Troškovi komunalnih usluga	2.720	2.676
Troškovi reklame i propagande	73.972	50.662
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	5.890	7.895
Troškovi ostalih usluga	8.311	4.806
Ukupno:	**152.132**	**138.801**

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

43.Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Nematerijalni troškovi	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.798	1.960
Troškovi obezbedjenja	4.065	3.759
Troškovi osiguranja	3.138	3.479
Troškovi platnog prometa	919	1.138
Troškovi reprezentacije	2.506	2.624
Troškovi zdravstvenih usluga	1.517	1.539
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	24.877	17.426
Naknada za korišćenje vodnog dobra	75.408	88.658
Ostali nematerijalni troškovi	1.110	487
Troškovi članarina	1.122	1.045
Ukupno:	**116.460**	**122.115**

44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2021.	2020.
Prihodi po matičnog pravnog lica-prih.od kamate	678	296
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike	7	13
Ukupno:	**685**	**309**

45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2021.	2020.
Rashodi kamata	2.816	1.239
Negativne kursne razlike	26	60
Kamata za operativni lizing	1.102	
Ukupno:	**3.944**	**1.299**

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	989	113	1.102

46.Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	5.355	12.080
Ukupno:	**5.355**	**12.080**

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

47.Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	446	12.297
Ukupno:	**446**	**12.297**

Obezvređenje se odnosi na potraživanja od kupaca u zemllji i inostranstvu.

48.Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2021.	2020.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	13	30
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	5.241	6.044
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.161	1.703
Prihodi od smanjenja obaveza	2.000	681
Ostali prihodi-naplaćene štete	150	716
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina	15.020	10.193
Ukupno:	**23.585**	**19.367**

Na poziciji ostalih prihoda, odnosno prihoda iz ranijih godina deo od 14.584 hiljada dinara se odnosi na smanjenje obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede-naknada za korišćenje voda.

49. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	104.048	0
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	15.296	321
Rashodi po osnovu direktno otpisa	61	281
Ostali rashodi, sponz.donacije..	5.509	21.054
Rashodi ranijih godina	1.352	1.116
Ukupno:	**126.266**	**22.772**

Gubici po osn.rashoda i prodaje nem.ulaganja, nekretnina se najvećim delom, 104.048 hiljada dinara, odnose na evidentiranje rušenja dotrajalog objekta.

Rashod na ime manjka je najvećim delom, 14.928 hiljada dinara, obračunat i uplaćen PDV na manjak evidentne ambalaže kojom su bili zaduženi kupci a po godišnjem popisu je to potraživanje otpisano.

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

Ostali rashodi se najvećim delom odnose na troškove sponzorstva.

50.Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanaja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda prenos prihoda	2021.	2020.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	2.539	
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno:	**2.539**	

51.Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2021.	2020.
Poreski rashod perioda		0
Odloženi poreski rashodi perioda	6.628	139
Odloženi poreski prihodi perioda		-
Ukupno:	**6.628**	**139**

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2021.	2020.
1.	Dobitak pre oporezivanja		0
2.	Poreska osnovica		0
3.	Porez na dobit (2 x 15%)		0
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)		0
5.	Odloženi poreski rashod	6.628	139
6.	Odloženi poreski prihod		0
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	6.628	139
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	0	0

52. 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	2021.	2020.
Dobitak / Gubitak	(156.456)	(68.936)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	(1.363)	(600)

53. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo

Stanja nekretnina uzetih u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine data su u narednoj tabeli:

Lizing-MSFI 16	2021.	2020.
Posl.prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	25.407	0
Ukupno:	**25.407**	**0**

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca:		
Ekstra pet d.o.o. Beograd	0	0
Ukupna potraživanja:	**0**	**0**

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2021. i 31.12.2020.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2021.	2020.
Ostale dugoročne obaveze- - MSFI 16	15.676	
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	10.087	
Dobavljač-repromaterijal	5.540	19.363
Ukupne obaveze	**31.303**	**19.363**

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2021. i 31.12.2020.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2021.	2020.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	208	252
Finansijski prihodi	678	
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	203	432
Ukupno prihodi:	**411**	**684**

Pravno lice	2021.	2020.
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	195	10.871
Troškovi materijala	166.421	152.643
Ukupno rashodi:	**166.616**	**163.514**
Neto rashodi	**166.205**	**162.830**

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

Naknade rukovodstvu	2021.	2020.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.630	8.617
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	263	274
Ukupno:	**8.893**	**8.891**

54. 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	202	2020.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Druga potraživanja	4.228	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ukupno:	**413.993**	**420.935**
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	0	46
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	74.931	9.866
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	2.000
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ostale kratkoročne obaveze	22.078	20.952
Ukupno:	**200.085**	**192.062**
Neto pozicija	**(213.908**	**(228.873)**

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, kao i razvoja situacije sa Covid 19 i promena cena na svetskom i domaćem tržištu zbog krize u snabdevanju energentima.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	**EUR**	**USD**	**Ukupno**
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	24.491	3	24.494
Kupci u inostranstvu	26.576	-	26.576
Ukupno:	**51.064**	**3**	**51.070**
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	48.993		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	58.791		
Ostale dugoročne obaveze	19.222		
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	16.140		
Dobavljači u inostranstvu	9.266		
Finansijske obaveze	**152.412**		
Neto devizna pozicija	**-101.342**		

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 kursevima 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 kursevima 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**
2021	**2021**
(10.134)	10.134

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	**2021.**	**2020.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ostala potraživanja	4.228	4.228
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Ukupno:	**413.993**	**420.935**
Kamatonosna		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	**0**	**0**
Ukupna finansijska sredstva	**413.993**	**420.935**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	0	2.000
Obaveze po osnovu kamata	12.158	11.394
Ostale kratkoročne obaveze	9.919	9.558
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	19.222	46
Ukupno:	**95.382**	**74.414**

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	**2021.**	**2020.**
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	16.140	68
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	58.791	9.798
Ukupno:	**123.924**	**117.648**
Ukupno:	**219.306**	**192.062**

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 31.12.20201.godine u iznosu od 1.239 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 31.12.2021. 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 2021. 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					
Nekamatonosna	408.732	3.695	0	1.566	**413.993**
Ukupno:					
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	62.588	0	12.158	1.416	76.162
Varijabilna kamatna stopa	18.698	56.232	69.631	0	144.561
Ukupno	**81.286**	**56.232**	**81.789**	**1.416**	**220.723**
Ročna neusklađenost	**327.446**	**(52.537)**	**(81.789)**	**150**	**193.270**

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					
Nekamatonosna	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Ukupno:	**414.832**	**4.537**	**0**	**1.566**	**420.935**
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
Varijabilna kamatna stopa	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**

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	**31.12.2021.**	**31.12.2020.**
SL Montenegro DOO CRNA GORA	18.672	13.731
Mercator S Novi Sad	18.387	10.275
Dis DOO Krnjevo	14.048	15.352
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.527	13.760
Univerexport Novi Sad	10.192	10.062
Braća Popović Kragujevac	7.394	726
Ostali	119.950	89.964
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

Struktura potraživanja na dan 31.12.2021.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	146.839	(597)	146.242
Dospela, ispravljena potraživanja	26.038	(26.038)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	55.928		55.928
Ukupno:	**228.805**	**(26.635)**	**202.170**

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**

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	**2021.**	**2020.**
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	19.222	46
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	74.930	11.866
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(204.790)	(260.012)
Neto dugovanje	**(60.229)**	**(138.902)**
Sopstveni kapital	1.212.346	1.360.995
Koeficijent zaduženosti	**(0,05)**	**(0,10)**

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 0405) , neraspoređenog dobitka (AOP 0408) i gubitak (AOP 0412).

55. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje

Nakon što je u martu 2020.godine Svetska Zdravstvena organizacija proglasila pandemiju Covid-19 koja je zahvatila ceo svet nastala je ne samo duboka zdravstvena kriza, već je došlo do velikih promena u globalnoj ekonomiji i ekonomijama pojedinačnih zemalja uključujući i Republiku Srbiju. Naložene mere izolacije i socijalnog distanciranja su uticale na smanjenje obima pojedinih aktivnosti. Nažalost i tokom 2021. godine posledice uzrokovane krizom koju je izazvala pandemija Covid-19, 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.

Mere koje je Društvo preduzelo tokom poslovanja u 2020.godini su delimično ublažile tendenciju pada koju je prodaja proizvoda Društva beležila tokom prošle godine ali su se efekti pandemije ipak produžili i na poslovanje u 2021.godini

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 obelodanjen je u Napomeni 35.

56.Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2021.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2021.godinu. Dana 11.02.2022.godine je objavljena Ponuda za preuzimanje akcija Društva od strane ponuđača Ekstra pet d.o.o. Beograd. Datum otvaranja ponude za preuzimanje akcija je 14.02.2022. a datum zatvaranja 07.03.2022.godine. Ponuđač ima nameru da preuzme 13.494 akcije što čini 11,76% akcija Društva po ceni od 4.800,00 po akciji.

57. 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.

58. 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 28.) iskazalo obaveze po osnovu obračunate kamate. Protiv Društva je pokrenut manji broj drugih sporova gde Društvo ne očekuje materijalno značajne odlive.

59. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2021. 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.

60. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2021.godine nema imovine Društva pod teretom.

61.Načelo stalnosti poslovanja

Uzimajući u obzir okolnosti nastale usled pandemije Covid-19 kao i neizvesnost oko ekonomskog oporavka, rukovodstvo Društva i dalje procenjuje sa razumnom sigurnošću da će Društvo nastaviti da posluje profitabilno u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2020.godini je pokriven u 2021.godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Neto gubitak poslovanja u 2021.godini u iznosu od 156.456 hiljada je najvećim delom nastao kao posledica rasta troškova materijala za izradu, troškova goriva i energije zbog rasta cena kao i evidentiranja jednokratne transakcije rušenja objekta radi budućih investicija. Društvo ima dovoljno

Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja
(Svi iznosi su izraženi u RSD 000, osim ako nije drugačije navedeno)

kumulirane neraspoređene dobiti za pokriće neto gubitka u 2022.godini. Tekuće obaveze Društva u 2021.godini su manje od obrtne imovine za 471.517 hiljada dinara i Društvo ima pozitivan neto obrtni fond. Saglasno tome redovni finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u budućnosti.

62. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

U Vrnjačkoj Banji, 21.02.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa

М.Р.
"ВОДА ВРЊЦИ"
а.д

Zakonski zastupnik

Dragana Mijatović
Generalni direktor

II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

RSM Serbia d.o.o., Beograd

VODA VRNJCI A.D., VRNJAČKA BANJA

Finansijski izveštaji za 2021. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....1-3
Bilans stanja na dan 31.12.2021. godine
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2021. godine do 31.12.2021. godine
Napomene uz finansijske izveštaje za 2021. godinu
Godišnji izveštaj o poslovanju za 2021. godinu

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/I
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252
PIB: 100120147
Račun: 160-13177-24

T +381 (0)11 2053 550
www.rsm.global/rsmserbia

R_P 6/22

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 2021. 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 2021. 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.

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 je dole opisano pitanje ključno revizijsko pitanje koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

Naknadno vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 6. uz finansijske izveštaje, u skladu sa usvojenim računovodstvenim politikama, 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.

Procena vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme izvršena je sa stanjem na dan 31. decembar 2021. godine od strane nezavisnog procenitelja. Efekti procene evidentirani su u finansijskim izveštajima i obelodanjeni u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje.

Zbog značajnosti efekata naknadnog vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme na finansijske izveštaje za 2021. godinu, sprovedena procena vrednosti smatra se ključnim pitanjem revizije.

RSM Serbia d.o.o., Belgrade is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- angažovali smo eksperta za analizu usaglašenosti Izveštaja o proceni vrednosti sa relevantnim računovodstvenim standardima i standardima procenjivanja;
- proveru adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika u delu vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme primenom modela revalorizovane vrednosti;
- proveru tačnosti evidentiranja efekata procene nekretnina, postrojenja i opreme;
- proveru adekvatnosti obelodanjivanja informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Na bazi sprovedenih revizorskih procedura, uverili smo se u razumnoj meri da je Društvo vrednovalo nekretnine, postrojenja i opremu u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom, da prezentiran Izveštaj o proceni vrednosti sadrži sve propisane elemente i da je relevantan za potrebe finansijskog izveštavanja, da su efekti procene ispravno evidentirani i adekvatno obelodanjeni u finansijskim izveštajima.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. 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 2021. godinu je sastavljen u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 i 44/2021) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 i 153/2020), i informacije koje su obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2021. 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 zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola 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 povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da 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, 29. mart 2022. godine

Stanimirka Svičević

Licencirani ovlašćeni revizor

RSM Serbia d.o.o.
Beograd-Novi Beograd

BILANS STANJA

na dan 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	**A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL**	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.263.429	1.104.955	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.	12.358	9.461	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005		4.768	5.398	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007		7.590	4.063	
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9.	1.249.655	1.094.078	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010		783.311	780.680	
023	2. Postrojenja i oprema	0011		369.250	284.215	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013		78.865	22.026	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014		7.041	7.157	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015		11.188		
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017				
04 i 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		1.416	1.416	
040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo)	1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)	0019				
040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)	2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća	0020				
043, 050 (deo) i 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji	0021				
044, 050 (deo), 051 (deo)	4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022				
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023				
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024				
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025				
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026				
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	10.	1.416	1.416	
28 (deo), osim 288	V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0028				
288	**VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA**	0029				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		656.452	680.939	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11.	229.126	232.502	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032		112.277	106.284	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033		27.662	38.357	
13	3. Roba	0034		3.183		
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035		82.348	83.123	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036		3.656	4.738	
14	II STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA	0037				
20	III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12.	202.170	153.870	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039		176.884	133.377	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040		25.286	20.493	
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatlih povezanih lica u inostranstvu	0042				
206	5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0043				
21, 22 i 27	IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA (0045+0046+0047)	0044		18.084	31.832	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	13.	7.248	21.083	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	14.	10.703	10.626	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza I doprinosa	0047	14.	133	123	
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		1.389	1.409	
230	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica	0049				
231	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0050				
232, 234 (deo)	3. Kratkoročni krediti, zajmovi I plasmani u zemlji	0051				
233, 234 (deo)	4. Kratkoročni krediti, zajmovi I plasmani u inostranstvu	0052				
235	5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti	0053				
236 (deo)	6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha	0054				
237	7. Otkupljene sopstvene akcije I otkupljeni sopstveni udeli	0055				
236 (deo), 238 i 239	8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0056	15	1.389	1.409	
24	VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0057	16.	204.790	260.012	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	17.	893	1.314	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.919.881	1.785.894	
88	**Đ. VANBILANSNA AKTIVA**	0060				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.590.127	1.541.438	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	18.	365.668	365.668	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	19.	69.948	73.394	
330 i potražni saldo računa 331,332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOM PNENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0406	20.	377.781	180.443	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	21.	933.186	990.869	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409		933.186	990.869	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410				
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	22.	156.456	68.936	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414		156.456	68.936	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415		77.862	116.080	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	23.	8.231	6.836	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417		8.231	6.836	
400	2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0418				
40, osim 400 i 404	3. Ostala dugoročna rezervisanja	0419				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	24.	69.631	109.244	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0421				
411 (deo) i 412 (deo)	2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0422				
411 (deo) i 412 (deo)	3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0423				
414 I 416 (deo)	4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	0424		68.215	107.782	
415 I 416 (deo)	5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu	0425				
413	6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti	0426				
419	7. Ostale dugoročne obaveze	0427		1.416	1.462	
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428				
498	**V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**	0429		66.957	29.050	
495 (deo)	**G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE**	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		184.935	99.326	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2020.	Početno stanje 01.01.2020.
1	2	3	4	5	6	7
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25.	74.930	11.866	
420 (deo) i 421 (deo)	1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji	0434				
420 (deo) i 421 (deo)	2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu	0435				
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo)	3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke	0436		16.139	2.068	
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437		58.791	9.798	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	26.	460	1.063	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27.	52.667	50.000	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443		5.540	19.326	
432 i 434	2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu	0444				
435	3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji	0445		37.553	28.134	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446		9.266	2.220	
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448		308	320	
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449		47.087	29.199	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	28.	22.078	20.952	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost I ostalih javnih prihoda	0451	29.	25.009	8.247	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	30.	9.791	7.198	
	Đ. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	E. UKUPNA PASIVA (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.919.881	1.785.894	
89	**Ž. VANBILANSNA PASIVA**	0457				

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 21.02.2022. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Voda Vrnjci - Vrnjačka Banja.

Draga Mijatović

Generalni direktor

"ВОДА ВРЊЦИ" а.д.

BILANS USPEHA

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		958.362	887.893
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002		513	31.942
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	32.	513	31.942
601, 603 i 605	2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu	1004			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1006 + 1007)	1005	32.	919.445	818.734
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006		877.360	787.588
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007		42.085	31.146
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	33.	32.295	16.084
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009			
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	34.	10.694	1.638
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	35.	7.939	22.497
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012	36.	8.864	274
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.009.698	952.078
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	37.	511	31.942
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	38.	468.380	404.879
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	39.	204.373	203.017
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017		156.320	155.581
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018		25.408	25.274
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019		22.645	22.162
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	40.	56.419	41.150
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021	41.	10.159	9.103
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	42.	152.132	138.801
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023		1.264	1.071
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	43.	116.460	122.115
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		51.336	64.185
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	44.	685	309
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028		678	296
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030		7	13
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	45.	3.944	1.299
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034		2.816	1.239
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035		26	60

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
565 i 569	IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI	1036		1.102	
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		3.259	990
683, 685 i 686	**Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**	1039	46.	5.355	12.080
583, 585 i 586	**I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**	1040	47.	446	12.297
67	**J. OSTALI PRIHODI**	1041	48.	23.585	19.367
57	**K. OSTALI RASHODI**	1042	49.	126.266	22.772
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		987.987	919.649
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.140.354	988.446
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		152.367	68.797
69-59	**NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA**	1047	50.	2.539	
59- 69	**O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA**	1048			
	P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		149.828	68.797
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	51.	6.628	139
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053			
723	**T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA**	1054			
	Ć. NETO DOBITAK (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		156.456	68.936
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1057			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1058			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE	1059			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU	1060			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

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



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. 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 1055)	2001			
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002		156.456	68.936
	B. OSTALI SVEOBUHVATNI 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		255.422	
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004		18.868	
331	2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobici	2005			604
	b) gubici	2006		132	
333	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobici	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
332	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobici	2009			
	b) gubici	2010			
334	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobici	2011			
	b) gubici	2012			
335	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobici	2013			
	b) gubici	2014			
336	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobici	2015			
	b) gubici	2016			
337	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
	a) dobici	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		236.422	604
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUHVATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021		31.279	
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUHVATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		205.143	604

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VI. NETO OSTALI SVEOBUHVATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	V. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		48.687	
	II. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			68.332
	G. UKUPAN NETO SVEOBUHVATNI DOBITAK ILI GUBITAK (2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 ili AOP 2026 > 0	2027			
	1. Pripisan matičnom pravnom licu	2028			
	2. Pripisan učešćima bez prava kontrole	2029			

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

"ВОДА ВРЊЦИ" а.д.

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. 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 4)	3001	1.020.847	1.041.237
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	967.558	986.420
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003	39.799	24.512
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	13.490	30.305
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	1.046.920	1.096.185
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	686.470	670.363
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008	33.224	46.973
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	203.594	202.909
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	2.874	416
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		5.509
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	120.758	152.068
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		17.947
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016	26.073	54.948
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	110.000	105.000
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019		
3. Ostali finansijski plasmani	3020	110.000	105.000
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	128.430	107.556
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	18.430	2.556
3. Ostali finansijski plasmani	3026	110.000	105.000
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	18.430	2.556
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do7)	3029		117.565
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		117.565
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037	10.718	1.147
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039	9.798	

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043	920	1.147
7. Finansijski lizing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046		116.418
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047	10.718	
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.130.847	1.263.802
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.186.068	1.204.888
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		58.914
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	55.221	
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	260.012	201.102
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	1	4
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	204.790	260.012



Voda Vrnjci - Vrnjačka Banja

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine

(U hiljadama dinara)

Pozicija	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (rn 309)	AOP	Upisani a neuplaćeni kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija i rezerve (rn 306 i grupa 32)	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak (grupa 33)	AOP	Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak (grupa 35)	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥0	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0465) (kol 2+3+4+5+6+7-8+9) <0
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1	Stanje na dan 01.01.2020 godine	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	70.332	4037	188.365	4046	985.407	4055		4064		4073	1.609.772	4082	
2	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4002		4011		4020		4029		4038		4047		4056		4065		4074		4083	
3	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2020 godine	4003	344.361	4012	21.307	4021		4030	70.332	4039	188.365	4048	985.407	4057		4066		4075	1.609.772	4084	
4	Neto promene u 2020. godini	4004		4013		4022		4031	3.062	4040	-7.922	4049	5.462	4058	68.936	4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2020 godine	4005	344.361	4014	21.307	4023		4032	73.394	4041	180.443	4050	990.869	4059	68.936	4068		4077	1.541.438	4086	
6	Efekti retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika	4006		4015		4024		4033		4042		4051		4060		4069		4078		4087	
7	Korigovano početno stanje na dan 01.01.2021 godine	4007	344.361	4016	21.307	4025		4034	73.394	4043	180.443	4052	990.869	4061	68.936	4070		4079	1.541.438	4088	
8	Neto promene u 2021. godini	4008		4017		4026		4035	-3.446	4044	197.338	4053	-57.683	4062	87.520	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 31.12.2021 godine	4009	344.361	4018	21.307	4027		4036	69.948	4045	377.781	4054	933.186	4063	156.456	4072		4081	1.590.127	4090	



„VODA VRNJCI" a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2021. 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 usklađivanjau 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 Sertifikate kojima se potvrđuje da je organizacija uspostavila i primenila sistem menadžmenta kvalitetom prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, sistem menadžmenta životnom sredinom prema zahtevima standard SRPS ISO 14001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu prema zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018 i sistem menadžmenta bezbednošću hrane prema zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018."

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 delatnosi:

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 31.12.2021. 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	101.293	88,24%
BDD M&V INVESTMENTS AD - ZBIRNI	3.163	2,75%
OTP banka/KASTODI KLIJENTI	1.514	1,32%
OTP banka/ KLIJENTI	1.070	0,93%
Raiffeisenbank AD – kastodi rn. -KS	1.028	0,90%
Raiffeisen banka AD – kastodi rn. -KS	478	0,42%
OTP banka/KASTODI KLIJENTI	397	0,35%
Vušović Miodrag	353	0,31%
Kljajić Katica	327	0,28%
Ivanov Jovan	253	0,22%
Ostali	4.911	4,28%

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, 44/2021.) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2021.godini iznosio je 174.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2021. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 21. februara 2022. 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 ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, 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 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.

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS" br. 123/2020 u 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu

Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB) je u maju 2020. godine objavio izmenu IFRS 16 pod nazivom Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 sa ciljem značajnog pojednostavljivanja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2021. 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 iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

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:	**31.12.2021.**	**31.12.2020.**
EUR	1		117,5821	117,5802
USD	1		103,9262	95,6637
CHF	1		113,6388	108,4388

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020) 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 01. 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.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo Pravilnik o računovodstvenim politikama koji je odobren od strane Nadzornog odbora sa primenom od 01.01.2021.godine.

Navedeni Pravilnik je usaglašen sa članom 2. stav 1.tačka 10: čl.8 i 24. Zakona o računovodstvu (Sl.glasnik RS br.73/2019, 44/2021) i Rešenjem o utrđivanju prevoda međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) (Sl.glasnik RS br.123/2020 i 125/2020- ispr.) koji se odnose na primenu standarda: MSFI 9 Finansijski instrumenti, MSFI 15 Prihod od ugovora sa kupcima i MSFI 16 Lizing.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2020.godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji. Određene pozicije Bilansa uspeha za 2020.godinu (AOP 1006 i AOP 1022- bilansa 2021.godine) su korigovane u skladu sa zahtevima MSFI 15. Analizom ugovora sa kupcima su identifikovani prihodi koji su reklasifikovani primenom MSFI 15. Primenjujući reklasifikaciju i na prihode 2020.godine, navedene pozicije B.U. su uporedive bilansima 2021.godine.

4. Promene računovodstvenih politika

U Službenom glasniku RS br. 123/20 objavljen je novi prevod IFRS koji se primenjuje prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu. U okviru ovog prevoda objavljen je IFRS 16 Lizing koji zamenjuje IAS 17 Lizing.

Društvo je prvi put primenilo IFRS 16 Lizing u 2021. godini uz primenu modifikovanog retrospektivnog pristupa i kao rezultat nije vršilo korekciju uporednog podatka za 2020. godinu. Zakup poslovnog prostora je klasifikovan kao operativni lizing.
Na datum prve primene, za ovaj zakup, obaveza po osnovu lizinga je vrednovana po sadašnjoj vrednosti preostalih lizing plaćanja, diskontovana inkrementalnom kamatnom stopom zaduženja 2,68% (u slučaju nepovezanih lica korišćena je kamatna stopa NBS za kredite nefinansijskim pravnim licima za dinarske kredite indeksirane u stranoj valuti za obrtna sredstva) ili 2,87% (kamata van dohvata ruke za povezano lice).

Vrednost imovine na dan prve primene IFRS 16 date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Ukupno
Imovina sa pravom korišćenja –nekretnine	45.666
Imovina sa prvom korišćenja -vozila	5.428
Ukupna vrednost na dan prve primene	51.094

Vrednovanje obaveza po osnovu lizinga na dan prve primene date su u tabeli:

U hiljadama RSD	Ukupno
Obaveze po osnovu lizinga –nekretnine	45.666
Obaveze po osnovu lizinga -vozila	5.428
Ukupna vrednost na dan prve primene	51.094

U okviru tačke 6. dat je detaljan pregled primenjenih računovodstvenih politika u skladu sa IFRS 16 Lizing.

5. 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.

6. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalana imovina sadržana je u nematerijalnom obliku (koja ne predstavljaju fizička sredstva), kao što su: goodwil, patenti, 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 amotrizacije, 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.

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,
- Krečenje, 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%
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, vajarske, 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. Revaloriacija 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 revalorizacije dođe 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:

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

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj vrednost koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povrati 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
- 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 povrati 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 zalihama.

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.

Na kraju godine, staklena ambalaža, plastične gajbe i drvene palete koje su nepovratne, se prenose na zalihe i otpisuju u celini.

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 proivoda 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.

Svi finansijski instrumenti se inicijalno vrednuju po fer vrednosti plus transakcioni troškovi, ako ih ima. Izuzetak su potraživanja od kupaca koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15- Prihodi od ugovora sa kupcima, koja se u tom slučaju odmeravaju po vrednosti transakcije.

Finansijska sredstva

Klasifikacija finasijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom.

Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;

b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

Procena poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima je ključna za klasifikaciju finansijskih sredstava. Poslovni model se utvrđuje na nivou koji odražava kako se upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Poslovni model ne zavisi od namera rukovodstva za pojedinačni instrument. Ovaj uslov ne posmatra svaki instrument pojedinačno već viši nivo grupisanja. Moguće je da Društvo ima više od jednog poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvima.

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

• Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);

• Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));

• Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;

- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispunji oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova i prodaje;

- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Samo zajmovi, potraživanja, ulaganja u dužničke hartije i slični dužnički instrumenti mogu da se kvalifikuju za odmeravanje po amortizovanoj vrednosti ili FVTOCI. U slučaju da dužnički instrument ne ispunjava ove kriterijume odmerava se po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Procena poslovnog modela se vrši na kraju svakog izveštajnog perioda kako bi se utvrdilo da li je došlo do promene u poslovnom modelu u odnosu na prethodni period. U tom slučaju vrši se reklasifikacija finansijskih sredstava u odgovarajuću kategoriju (amortizovana vrednost, FVOCI, FVPL).

Svi derivati koji su u obuhvatu MSFI 9 se odmeravaju po fer vrednosti. Sve promene se priznaju kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili

- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventulno obezvređenje.

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.

Obezvređenje (umanjenje vrednosti)

Pojednostavljeni pristup

MSFI 9 propisuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja, ugovorne imovine i potraživanja po osnovu lizinga. Za potraživanja iz poslovanja i ugovornu imovinu koja ne sadrži značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (znači potraživanja i ugovorna imovina koja dospeva u roku od 12 meseci ili manje), priznaje se očekivani kreditni gubitak za celokupno trajanje. U suštini, s obzirom da potraživanja iz poslovanja dospevaju u roku od 12 meseci, kreditni gubitak za 12 meseci i celokupno trajanje bi bio isti (Nivo 1 i Nivo 2).

Za računanje očekivanog kreditnog gubitka kod potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja iz poslovanja, Društvo koristi tzv. matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka (po geografskim regionima, po vrstama proizvoda, vrstama kupaca, itd.). U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova. Uprošćeni pristup se ne primenjuje na interkompanijske pozajmice.

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

Na dan zaključenja ugovora Društvo treba da proceni da li ugovor predstavlja ugovor o lizingu, odnosno da li sadrži elemente lizinga.

Ugovor je ugovor o lizingu, odnosno sadrži elemente lizinga ukoliko se njime ustupa pravo kontrole nad korišćenjem određene imovine tokom datog perioda u zamenu za naknadu.

Finansijski lizing

Kada je Društvo zakupac odnosno korisnik lizinga, on priznaje finansijski lizing kao imovinu sa pravom korišćenja i obavezu po osnovu lizinga u svom bilansu stanja.

Početno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga:

- Prilikom početnog priznavanja imovina sa pravom korišćenja koja se nabavlja putem finansijskog liziga se odmerava po nabavnoj vrednost imovine koja uključuje:

- iznos početno odmerene obaveze po osnovu lizinga, odnosno plaćenu cenu za lizing

- sva plaćanja po osnovu lizinga izvršena na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjeno za sve eventualne primljene podsticaje u vezi sa lizingom;

- sve početne direktne troškove koje je uzrokovao korisnik lizinga; i

- ukoliko je primenjivo u zavisnosti od vrste imovine procenu troškova koje će korisnik lizinga imati prilikom demontaže i uklanjanja imovine koja je predmet lizinga, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanja imovine u stanje određeno uslovima ugovora o lizingu, osim ako ti troškovi nisu nastali za potrebe proizvodnje zaliha. Obaveza za navedene troškove po korisnika lizinga nastaje s prvim danom trajanja lizinga ili kao posledica korišćenja imovine koja je predmet lizinga tokom određenog perioda.

- Prilikom početnog priznavanja, obaveza po osnovu finansijskog lizinga se odmerava po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan.

Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga

- Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja, Društvo kao korisnik lizinga vrši po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za svaku eventualnu akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrednosti.

Ukoliko se lizingom prenosi vlasništvo nad imovinom koja je predmet lizinga na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga, odnosno ukoliko nabavna vrednost te imovine sa pravom korišćenja ukazuje na to da će Društvo kao korisnik lizinga iskoristiti opciju otkupa, Društvo imovinu koja je predmet lizinga amortizuje od prvog dana trajanja lizinga do kraja korisnog veka trajanja imovine. U svim drugim slučajevima, Društvo imovinu sa pravom korišćenja amortizuje od prvog dana trajanja lizinga do kraja njenog korisnog veka trajanja ili do isteka perioda lizinga, koji god od tih datuma bude ranije.

- Naknadno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga određuje se tako što se na inicijalnu vrednost dodaju kamate na ostatak obaveze umanjenu za lizing plaćanja naravno uzimajući i u obzir ponovnu procenu obaveza ako je došlo od promena u proceni originalnog trajanja lizinga ili opcija produžetka odnosno prekida zakupa, promena u proceni opcije otkupa predmetne imovine, promene u indeksu ili stopi koja utiče na plaćanje i promena u proceni garantovanog ostatka vrednosti.

Kratkoročni zakup

Prema tački 5. MSFI 16, Društvo ne primenjuje opšta pravila priznavanja lizinga u slučaju:

1. kratkoročnog zakupa i
2. zakupa male vrednosti.

Kratkoročni zakup je zakup koji s prvim danom trajanja zakupa ima trajanje do 12 (dvanaest) meseci ili kraće.

Zakupi niske vrednosti su oni gde je pojedinačna vrednost predmetne imovine jednaka ili manja od 5,000 USD, preračunato po srednjem kursu NBS. Na primer, sledeća imovina se može podvesti kao imovina male vrednosti: laptopovi, desktop računari, telefoni, kancelarijski nameštaj, aparati za vodu, kafu i slično. U svakom slučaju Društvo procenjuje u odnosu na gore graničnu vrednost da li se radi o zakupu imovine male vrednosti.

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.

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;
- 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

MSFI 15 "Prihodi od ugovora sa kupcima" zamenjuje postojeće smernice u vezi sa priznavanjem prihoda, uključujući MRS 18 "Prihodi", MRS 11 "Ugovori o izgradnji" i povezana tumačenja standarda.

Društvo vrši priznavanje prihoda u skladu sa MSFI 15 kroz model od pet koraka:

1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;

2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;

3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;

4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i

5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

Promenljivost koja se odnosi na naknade obećane od strane kupca može biti eksplicitno navedena u ugovoru. Pored uslova ugovora, postojanje sledećih okolnosti ukazuje na to da je obećana naknada promenljiva:

(a) kupac ima opravdano očekivanje koje proizilazi iz uobičajenih poslovnih praksi Društva, objavljenih politika ili konkretnih saopštenja da će Društvo prihvatiti manji iznos naknade od cene navedene u ugovoru. To jest, očekuje se da će Društvo ponuditi umanjenje cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);

(b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjenje cene kupcu.

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,
- 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 Računovostvene politike, promene računovodstevnih 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 kurseva je dinar.

7. 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.

Obezvređenje 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 obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja 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.

Obezvređenje 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 utvrdjivanja 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 vec priznatih u finansijskim izveštajima.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu.Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, uticaj pandemije Korona virusa (COVID-19) i dostupne informacije o budućnosti. Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

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.

Pandemija korona virusa (COVID-19)

Procene su vršene imajući u vidu uticaj koji je pandemija korona virusa imala ili može imati na poslovanje Društva na osnovu dostupnih informacija. Ova razmatranja se protežu na prirodu proizvoda i usluga koje se nude, kupce, lanac snabdevanja, zaposlene kao i geografske regione u kojima Društvo posluje. Osim ako u pojedinačnim napomenama nije drugačije naznačeno, trenutno se ne čini da postoji bilo kakav značajan uticaj na finansijske izveštaje ili bilo kakve značajne neizvesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu nepovoljno uticati na Društvo na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat pandemije korona virusa (COVID-19).

Prihodi od ugovora sa kupcima

Prilikom priznavanja prihoda u vezi sa prodajom dobara kupcima, ključnom obavezom izvršenja Društvo smatra momenat isporuke dobara kupcu, jer se smatra da je to trenutak kad kupac stiče kontrolu nad obećanim dobrima i to je prednost nesmetanog pristupa.

Termin zakupa

Period zakupa je značajna komponenta u merenju imovine i obaveza iz prava korišćenja. Procena se primenjuje prilikom određivanja da li postoji razumna izvesnost da će biti iskorišćena opcija za produženje zakupa ili kupovinu osnovnog sredstva, ili se neće iskoristiti opcija za raskid ugovora kad se utvrđuje period koji će biti uključen u period zakupa. Prilikom određivanja roka zakupa sve činjenice i okolnosti koje stvaraju ekonomski podsticaj za korišćenje opcije produženja ili neiskorišćenja opcije za raskid ugovora, uzimaju se u obzir na datum početka zakupa. Faktori koji se razmatraju mogu uključivati: važnost imovine za poslovanje kompanije; poređenje rokova i uslova sa preovlađujućim tržišnim stopama; izricanje značajnih kazni; postojanje značajnih poboljšanja zakupa; troškovi i poremećaji u zameni sredstava. Društvo ponovo procenjuje da li je razumno i izvesno da će iskoristiti opciju produženja ili da neće iskoristiti opciju raskida, ako postoji značajan događaj ili značajna promena okolnosti.

8. 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 01.01.2020. 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 31.12.2020. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2020. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Povećanja:	35	704	0	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**
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	3.527	3.527
Nabavka			3.527	3.527
Smanjenje:	293	0		415
Rashod	293			293
Procena vrednosti imovine	(122)			122
Stanje 31.12.20201. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.488	6.437	10.674	20.599
Povećanja:	34	704		739
Preknjižavanje Amortizacija	34	704		739
Smanjenje:	293			523
Rashod	293			293
Procena vrednosti imovine	(230)			230
Stanje 31.12.2021. godine	2.999	7.141	10.674	20.815
Sadašnja vrednost: **31.12.2021. godine**	**542**	**4.226**	**7.590**	**12.358**

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. U 2021.godini investirano je, nematerijalna imovina u pripremi, 3.527 hiljada dinara u licence za iskorišćavanje tehnološkog postupka.

9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Tokom 2021.godine primenjene su restriktivne mere kojima smo pokušali da troškove poslovanja umanjimo i na taj način ublažimo posledice koje je pandemija Covid-19 izazvala. U tom smislu je i nabavka nekretnina, postrojenja i opreme svedena na minimalna i neophodna ulaganja. Nabavljena je fiskalna kasa u vrednosti od 15 hiljada dinara.

Okončane su i aktivirane dve investicije iz ranijeg perioda i to dve nadstrešnice. Nadstrešnica za paletare, vrednost 433 hiljade dinara i Nadstrešnica za polj.mašine, vrednosti 855 hiljade dinara.

Smanjenje na poziciji građevinski objekti u iznosu od 124.837 hiljada dinara u 2021. godini, odnosi se na knjiženje rušenja objekta na lokaciji Užička 9 Beograd, u skladu sa dobijenim dozvolama i saglasnostima za rušenje dotrajalog objekta a u cilju budućih ulaganja.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 15.149 hiljada dinara.

Procena nekretnina, postrojenja i opreme je vršena sa stanjem na dan 31.12.2021.godine. Angažovan je Adventis Real Estate Managemend d.o.o., Beograd.

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

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

u RSD 000

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2020. godine	295.139	674.818	1.012.279	0	0	45.209	2.741	4.952	0	2.035.138
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	2.564	0	0	0	0	0	0	2.564
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	2.564	0	0	0	0	0	0	2.564
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	5.272	0	0	0	0	0	0	5.272
Rashodovanje (otpis)	0	0	3.726	0	0	0	0	0	0	3.726
Prodaja (otuđenje)	0	0	1.360	0	0	0	0	0	0	1.360
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	186	0	0	0	0	0	0	186
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	295.139	674.818	1.009.571	0	0	45.209	2.741	4.952	0	2.032.430
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2020. godine	0	182.820	696.347	0	0	23.183	0	371	0	902.721
Procena 01.01.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	6.457	33.790	0	0	0	0	165	0	40.412
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	6.457	33.790	0	0	0	0	165	0	40.412
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	4.781	0	0	0	0	0	0	4.781
Rashodovanje (otpis)	0	0	3.569	0	0	0	0	0	0	3.569
Prodaja (otuđenje)	0	0	1.033	0	0	0	0	0	0	1.033
Isknjiženje	0	0	179	0	0	0	0	0	0	179
Procena 31.12.2020. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2020. godine	0	189.277	725.356	0	0	23.183	0	536	0	938.352
Sadašnja vrednost:										
31.12.2020. godine	**295.139**	**485.541**	**284.215**	**0**	**0**	**22.026**	**2.741**	**4.416**	**0**	**1.094.078**
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2021. godine	295.139	674.818	1.009.571	0	0	45.209	2.741	4.952	0	2.032.430
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	1.288	40	0	51.094	23.166	0	0	12.016	87.604
Preknjižavanje	0	0	40	0	51.094	0	0	0	0	51.134
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	1.288	0	0	0	23.166	0	0	12.016	36.470
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	124.838	15.539	0	0	1.288	0	0	828	142.493
Rashodovanje (otpis)	0	0	14.856	0	0	0	0	0	0	14.856
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	124.838	0	0	0	0	0	0	0	124.838
Aktiviranje	0	0	683	0	0	1.288	0	0	828	2.799
Procena 31.12.2021. godine	29.193	198.797	9.773	0	0	0	0	148	0	237.911
Stanje 31.12.2021. godine	324.332	750.065	1.003.845	0	51.094	67.087	2.741	5.100	11.188	2.215.452
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2021. godine	0	189.277	725.356	0	0	23.183	0	536	0	938.352
Procena 01.01.2021. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	6.590	32.791	0	16.133	0	0	166	0	55.680
Preknjižavanje	0	0	0	0	16.133	0	0	0	0	16.133
Amortizacija	0	6.590	32.791	0	0	0	0	166	0	39.547
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	9.322	15.506	0	0	0	0	0	0	24.828
Rashodovanje (otpis)	0	0	14.848	0	0	0	0	0	0	14.848
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	9.322	658	0	0	0	0	0	0	9.980
Procena 31.12.2021. godine	0	104.541	(108.046)	0	0	0	0	98	0	(3.407)
Stanje 31.12.2021. godine	0	291.086	634.595	0	16.133	23.183	0	800	0	965.797
Sadašnja vrednost:										
31.12.2021. godine	**324.332**	**458.979**	**369.250**	**0**	**34.961**	**43.904**	**2.741**	**4.300**	**11.188**	**1.249.655**

Društvo je korisnik lizinga po osnovu ugovora o lizingu poslovnog prostora i vozila na period do 3 godine. Sadašnja vrednost priznatih prava korišćenja sredstava i promene tokom perioda data je u sledecoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2021.	45.666	5.428	51.094
Amortizacija	(13.528)	(2.605)	(16.133)
Na dan 31.12.2021.	**32.138**	**2.823**	**34.961**

10.Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	**2021.**	**2020.**
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	**1.416**	**1.416**

11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	**2021.**	**2020.**
Materijal	112.277	106.284
Gotovi proizvodi	27.662	38.357
Roba	3.183	
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	82.348	83.123
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	3.656	4.738
Ukupno:	**229.126**	**232.502**

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	**2020.**	**2020.**
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	60.872	49.509
Rezervni delovi	49.789	54.349
Alat i inventar na zalihi	1.245	1.906
Auto gume na zalihi	371	520
Ukupno:	**112.277**	**106.284**

Plaćeni avansi u zemlji se najvećim svojim delom odnose na uplatu za nabavku PET granulata. Rok za isporuku robe po uplati ovog avansa je u 2022.godini. Od ukupnog iznosa avansa u inostranstvu 3,5 miliona se odnosi na deo projekta izrade idejnog rešenja i kalupnih alata za nove boce.

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 31.12.2021.godine iskazano je u Napomeni 41.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	**2021.**	**2020.**
Kupci matična i zavisna pravna lica		0
Kupci u zemlji	184.585	178.396
Kupci u inostranstvu	44.220	45.557
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(7.701)	(45.019)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(18.934)	(25.064)
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

U poslovnoj 2021. 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 91,18%.

Obezvređenja potraživanja po osnovu prodaje kupcima se radi na kraju svakog perioda izveštavanja uz korišćenje „matrice rezervisanja" za utvrđivanje očekivanog kreditnog gubitka . Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 a potraživanja od kupaca su grupisana u homogene segmente na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika.

Procena očekivanog kreditnog gubitka zasnovana je na analizi plaćanja faktura u periodu od dve godine koje prethode danu obračuna a zasniva se na računovodstvenoj evidenciji Društva. Analiza prati naplatu svake pojedinačne fakture i prema periodima dospelosti I na osnovu broja dana kašnjenja formira se stopa neizvršenja obaveza za svaki period kašnjenja i svaki segment kupaca. Na taj način dobijene su istorijske stope neizvršenja obaveza koje je Društvo primenilo bez korigovanja, obzirom da nije utvrdilo povezanost izmedju makroekonomskih kretanja I stope naplate potraživanja

Grupisanje po dospelosti	Bruto	Stope očekivanih kreditnih gubitaka	Očekivani kreditni gubitak
Nedospela	146.839	0,41%	597
Dospela 1 do 30 dana	27.743	0,55%	154
Dospela 31 do 60 dana	16.056	1,25%	201
Dospela 61 do 90 dana	5.290	2,85%	151
Dospela 90-180 dana	8.096	9,28%	751
Dospela preko 180 dana	24.781	100,00%	24.781
Ukupno na dan 31.12.2021.	**228.805**		**26.635**

%očekivanog kreditnog gubitka je obračunska kategorija, tj. predstavlja ponderisanu srednju vrednost za sve segmente kupaca.

Rukovodstvo Društva veruje da su neispravljena potraživanja po osnovu prodaje u potpunosti nadoknadiva.

Promene na ispravci vrednosti potraživanja od kupaca date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	
Stanje na dan 31.12.2020.	70.083
Stanje na dan 01.01.2021.	66.749
Ispravke u toku godine	4.909
Otpisi	35.204
Stanje na dan 31.12.2021.	**26.635**

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	**2021.**	**2020.**
Nedospela potraživanja	146.242	99.682
Dospela do 30 dana	27.589	41.463
Dospela od 30 do 60 dana	15.855	12.725
Dospela od 60 do 90 dana	5.139	
Dospela od 90-180 dana	7.345	-
Dospela preko 180 dana		-
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2021.godine iznose 146.242 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

13. Ostala potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Potraživanja iz specifičnih poslova	**2021.**	**2020.**
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Potraživanja od zaposlenih	1.150	1.124
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(815)	(815)
Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.)	700	1.427
Dati depoziti	4.228	4.228
Porez na dodatu vrednost	1.985	15.119
Ukupno:	**7.248**	**21.083**

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	**2021.**	**2020.**
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	815	815
Potraživanja od zaposlenih-ostala	12	0
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	323	309
Ukupno:	**1.150**	**1.124**
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	(815)	(815)
Ukupno	**335**	**309**

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	**2021**	**2020.**
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodiljsko odsustvo	700	1.427
Ukupno:	**700**	**1.427**
Dati depoziti	**2021.**	**2020.**
Dati depoziti	4.228	4.228
Ukupno:	**4.228**	**4.228**

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	**2021.**	**2020.**
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.985	1.901
Potraž.za više plaćeni porez na dodatu vrednost	0	13.218
Ukupno:	**1.985**	**15.119**

14. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak i po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa

Struktura ovih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Potr.za više plaćen porez na dobit i po osnovu ostalih por.i dop.	**2021.**	**2020.**
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	10.703	10.626
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	133	123
Ukupno:	**10.836**	**10.749**

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	**2021.**	**2020.**
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.239	1.259
Ukupno:	**1.389**	**1.409**

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	**2021.**	**2020.**
Tekući (poslovni) računi	180.296	242.165
Devizni računi	24.494	17.847
Ukupno:	**204.790**	**260.012**

17.Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2021.	2020.
Aktivna vremenska razgraničenja	893	1.314
Ukupno:	**893**	**1.314**

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	126	382
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	767	932
Ukupno:	**893**	**1.314**

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2021.	2020.
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.

19. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2021.	2020.
Zakonske rezerve	69.948	46.534
Statutarne i druge rezerve		26.860
Ukupno rezerve:	**69.948**	**73.394**

20. Pozitivne revalorizacione rezerve i nerealizovani dobici po osnovu fin.sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Revalorizacine rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

Revalorizacione rezerve i nereal.dobici	2021.	2020
Revalorizacione rezerve	376.520	179.050
Aktuarski dobici	1.261	1.393
Ukupno:	**377.781**	**180.443**

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobirak	2021.	2020.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	933.186	990.869
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-
Ukupno:	**933.186**	**990.869**

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2021. godine	990.869
Raspodela dobiti – pokriće gubitka	(65.489)
Prenos rev.rezervi na dobit	7.799
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	7
Neraspoređena dobit tekuće godine	0
Stanje 31.12.2021. godine	**933.186**

22. Gubitak

Gubitak	
Stanje 01.01.2021. godine	68.936
Korekcija rezultata prethodnog perioda	0
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	(65.489)
Pokriće dela gubitka na teret zakonskih rezervi	(3.447)
Gubitak tekuće godine	156.456
Stanje 31.12.2021. godine	**156.456**

23. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2021.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 8.231 hiljade dinara i u 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	**2021.**	**2020.**
Stanje na početku godine	6.836	6.533
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	0	(165)
Aktuarski gubitak/dobitak	131	(603)
Rezervisanje za otpremnine	1.264	1.071
Stanje rezervisanja na kraju godine	**8.231**	**6.836**

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19		
Ključne pretpostavke	**2021.**	**2020.**
1. Diskontna stopa	3,09%	3,98%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	6,5%	6,00%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	8,30%	7,00%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	190,624	168,402
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	190,624	168,402
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	153	150
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	8	14
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	0	1
11. Ukupan broj novozaposlenih	11	1
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosecna bruto zarada	95,312	84,201
14. Prosecna 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: 31.12.2021.	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Kamatna stopa			
Uporedni pomak diskontne krive za +0.50%	-336,780	0	-336,780
Uporedni pomak diskontne krive za -0.50%	448,486	0	448,486
Rast zarada			
Promene u godišnjem rastu zarada +0,25 %	236,291	0	236,291
Promene u godišnjem rastu zarada -0,25 %	-146,311	0	-146,311
Mortalitet			
Konstantno povećanje smrtnosti (za +20%)	-173,792	0	-173,792
Konstantno umanjenje smrtnosti (za -20%)	263,940	0	263,940
Fluktuacija			
Paralelno pomeranje za +20%	-1,153,672	0	-1,153,672
Paralelno pomeranje za -20%	1,522,296	0	1,522,296

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	15.676	
Dugoročni kredit u zemlji	48.993	107.782
Dugoročna obaveza po osnovu lizinga u zemlji	3.546	
Ostale dugoročne obaveze-MTS		46
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	**69.631**	**109.244**

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 31.12.2021.	EUR 917 hiljada
Stanje u dinarima 31.12.2020.	RSD 107.784 hiljade

Ročnost dugoročnih obaveza po osnovu kredita predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita	**2021.**	**2020.**
Od 1 do 2 godine	48.993	107.782
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 5 godina		
preko 5 godina		
Ukupno:	**48.993**	**107.782**

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza-41630	**2021.**	**2020.**
Od 1 do 2 godine	19.222	46
Od 2 do 3 godine		-
Od 3 do 5 godina		-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	**20.638**	**1.462**

Knjigovodstvena vrednost obaveza po osnovu lizinga i promene tokom perioda date su u narednoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2021.	45.666	5.428	51.094
Rashod kamate	989	113	1.102
Otplate	(14.200)	(2.681)	(16.881)
Deo obaveze koji dospeva do 1 godine	(13.456)	2.637	(16.093)
Na dan 31.12.2021.	**17.999**	**223**	**19.222**

Obaveze po osnovu lizinga su prikazane u okviru pozicije dugoročnih obaveza i kratkoročnih finansijskih obaveza u bilansu stanja

25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	58.791	9.798
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do godinu dana	16.093	
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	46	68
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	2.000
Ukupno:	**74.930**	**11.866**

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od 58.791 hiljada dinara se odnosi na deo dugoročnog kredita dobijenog od Raiffeisen bank a.d. Beograd, koji dospeva do godinu dana i reklasifikovan je na kratkoročne finansijske obaveze.

Deo dugoročnih obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do godinu dana – Napomena 24

Pozicija ostale kratkoročne obaveze obuhvata deo dugoročne obaveze, MTS, koji dospeva do godinu dana.

Ostale kratkoročne obaveze odnosile su se na obavezu za izgradnju Hrama Sv.Save na Vračaru. Obzirom da nije došlo do realizacije obaveze koja je bila ukalkulisana, Nadzorni odbor je , po usvajanju godišnjeg popisa, doneo odluku o ukidanju iste.

26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	**2021.**	**2020.**
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	460	1.063
Ukupno:	**460**	**1.063**

27. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	**2021.**	**2020.**
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	5.540	19.326
Dobavljači u zemlji	37.553	28.134
Dobavljači u inostranstvu	9.266	2.220
Ostale obaveze iz poslovanja	308	320
Ukupno:	**52.667**	**50.000**

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	**2021**	**2020.**
Nedospele obaveze	45.273	42.755
Dospele do 30 dana	5.011	4.974
Dospele od 30 do 60 dana	371	42
Dospele od 60 do 180 dana	196	494
Dospela od 180-360 dana	34	52
Dospele preko 365 dana	1.782	1.683
Ukupno:	**52.667**	**50.000**

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2021.godine iznose 52.359 hiljada dinara (31.12.2020.godine iznosile su 49.680 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2021. godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o sravnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 70,22% %.

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	**2021.**	**2020.**
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.052	4.840
Druge obaveze	4.868	4.717
Obaveze za kamate	12.158	11.395
Ukupno:	**22.078**	**20.952**

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	**2021.**	**2020.**
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.016	4.769
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	36	71
Ukupno:	**5.052**	**4.840**

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	**2021**	**2020**
Obaveze prema zaposlenima	81	78
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	9	10
Ostale obaveze	4.178	4.029
Ukupno:	**4.868**	**4.717**

Obaveza za kamatu se odnosi na obavezu po sudskom postupku a na ime namirenja obračunate kamate dobavljača u zemlji (Napomena 58).

29.Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

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

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	**2021.**	**2020.**
Obaveze za porez na dodatu vrednost	18.184	390
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	6.825	7.857
Ukupno:	**25.009**	**8.247**

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	**2021.**	**2020.**
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr.po opštoj stopi	15.607	390
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač.PDV I prethodnog poreza	2.577	
Ukupno:	**18.184**	**390**

Najveći deo povećanja PDV-a se odnosi na utvrđeni PDV po osnovu iskazanog manjka evidentne ambalaže kod kupaca a po odlici Nadzornog odbora, Pravilnik o porezu na dodatu vrednost (Sl.glasnik 37/2021; 64/2021 i 127/2021.)

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	**2021.**	**2020.**
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn.za vode	6.282	7.387
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	543	470
Ukupno:	**6.825**	**7.857**

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	**2021.**	**2020.**
Unapred obračunati troškovi	9.791	7.198
Ukupno:	**9.791**	**7.198**

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2022.godini a nastalim u 2021.godini.

31. Odložene poreske obaveze

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

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	**2021.**	**2020.**
Stanje na početku godine	29.050	28.911
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	39.154	139
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	(1.247)	
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		
Stanje na kraju godine	**66.957**	**29.050**

Povećanje odloženih poreskih obaveza predstavlja procentualni deo revalorizacionih rezervi nastalih procenom imovine i po obračunu odloženih poreskih obaveza. Smanjenje u korist odl.poreskih sredstava je nastalo po osnovu rezervisanja otpremnina i drugih neisplaćenih primanja zaposlenima-dnevnice.

32.Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	**2021.**	**2020.**
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	513	31.942
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	**513**	**31.942**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	208	252
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	**-**	**-**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	877.152	787.336
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	42.085	31.146
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	**919.445**	**818.734**

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	**2021.**	**2020.**
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	513	31.942
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	423.012	368.479
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	217.307	194.822
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Lokalni ključni kupci	200.710	190.692
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Tenderski kupci	17.147	13.329
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	208	252
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Prodaja trgovačke marke DOBRO	16.168	16.252
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	42.085	31.146
Prihodi od prodaje - Ostalo	2.808	3.762
Ukupno:	**919.958**	**850.676**

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	**2021.**	**2020.**
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	32.295	16.084
Ukupno:	**32.295**	**16.084**

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	**2021.**	**2020.**
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda		-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	10.694	1.638
Ukupno:	**10.694**	**1.638**

35. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi:

Prihodi po osnovu donacija	**2021.**	**2020.**
Prihodi po osnovu donacija-COVID 19	7.939	22.497
Ukupno:	**7.939**	**22.497**

U 2021.godini Društvu je, u okviru programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 7.939 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

36. Prihodi od usklađivanja vredn.imovine (osim finansijske)

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	**2021.**	**2020.**
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekret.postr.i opreme	8.596	
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	268	275
Ukupno:	**8.864**	**275**

Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina postrojenja i opreme predstavljaju rezultat procene nekretnina postrojenja i opreme na dan 31.12.2021.godine.

37. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2021. godini u iznosu od 511 hiljada RSD a u 2020. godini u iznosu od 31.942 hiljada.

38. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	**2021.**	**2020.**
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	356.466	297.968
Troškovi ostalog materijala,delova	24.016	26.997
Ukupno:	**380.482**	**324.965**

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	**2021.**	**2020.**
Troškovi električne energije	52.449	48.369
Troškovi goriva	35.449	31.545
Ukupno:	**87.898**	**79.914**

39.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	**2021.**	**2020.**
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	156.320	155.581
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.408	25.274
Troškovi naknada po ugovoru o delu	256	136
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	133	28
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.315	11.321
Ostali lični rashodi i naknade	10.433	10.603
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	508	74
Ukupno:	**204.373**	**203.017**

40.Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	**2021.**	**2020.**
Troškovi amortizacije	40.286	41.150
Troškovi amortizacije za NPO u lizingu	16.133	
Ukupno:	**56.419**	**41.150**

Troškovi amortizacijeza NPO u lizingu imaju sledeću trukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	13.528	2.605	16.133

Troškovi rezervisanja	**2021.**	**2020.**
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	1.264	1.071
Ukupno:	**1.264**	**1.071**

41.Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	**2021.**	**2020.**
Obezvređenje nekretnina postr. I opreme	3.724	
Obezvređenje vredn.zaliha i ostale imovine	6.435	9.103
Ukupno:	**10.159**	**9.103**

Rashodi obezvređenja nekretnina postrojenja i opreme su rezultat procene vrednosti imovine na dan 31.12.2021.godine. Obezvređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

42.Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	**2021.**	**2020.**
Troškovi zakupa	1.429	19.238
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	40.001	34.963
Troškovi PTT usluga	3.539	3.509
Troškovi održavanja i popravki	16.270	15.052
Troškovi komunalnih usluga	2.720	2.676
Troškovi reklame i propagande	73.972	50.662
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	5.890	7.895
Troškovi ostalih usluga	8.311	4.806
Ukupno:	**152.132**	**138.801**

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

43. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Nematerijalni troškovi	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.798	1.960
Troškovi obezbedjenja	4.065	3.759
Troškovi osiguranja	3.138	3.479
Troškovi platnog prometa	919	1.138
Troškovi reprezentacije	2.506	2.624
Troškovi zdravstvenih usluga	1.517	1.539
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	24.877	17.426
Naknada za korišćenje vodnog dobra	75.408	88.658
Ostali nematerijalni troškovi	1.110	487
Troškovi članarina	1.122	1.045
Ukupno:	**116.460**	**122.115**

44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2021.	2020.
Prihodi po matičnog pravnog lica-prih.od kamate	678	296
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Pozitivne kursne razlike	7	13
Ukupno:	**685**	**309**

45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2021.	2020.
Rashodi kamata	2.816	1.239
Negativne kursne razlike	26	60
Kamata za operativni lizing	1.102	
Ukupno:	**3.944**	**1.299**

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	989	113	1.102

46. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	5.355	12.080
Ukupno:	**5.355**	**12.080**

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

47. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	446	12.297
Ukupno:	**446**	**12.297**

Obezvređenje se odnosi na potraživanja od kupaca u zemllji i inostranstvu.

48. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2021.	2020.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	13	30
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	5.241	6.044
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.161	1.703
Prihodi od smanjenja obaveza	2.000	681
Ostali prihodi-naplaćene štete	150	716
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina	15.020	10.193
Ukupno:	**23.585**	**19.367**

Na poziciji ostalih prihoda, odnosno prihoda iz ranijih godina deo od 14.584 hiljada dinara se odnosi na smanjenje obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede-naknada za korišćenje voda.

49. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2021.	2020.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	104.048	0
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	15.296	321
Rashodi po osnovu direktno otpisa	61	281
Ostali rashodi, sponz.donacije..	5.509	21.054
Rashodi ranijih godina	1.352	1.116
Ukupno:	**126.266**	**22.772**

Gubici po osn.rashoda i prodaje nem.ulaganja, nekretnina se najvećim delom, 104.048 hiljada dinara, odnose na evidentiranje rušenja dotrajalog objekta.

Rashod na ime manjka je najvećim delom, 14.928 hiljada dinara, obračunat i uplaćen PDV na manjak evidentne ambalaže kojom su bili zaduženi kupci a po godišnjem popisu je to potraživanje otpisano.

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

Ostali rashodi se najvećim delom odnose na troškove sponzorstva.

50. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanaja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda prenos prihoda	2021.	2020.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	2.539	
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno:	**2.539**	

51. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2021.	2020.
Poreski rashod perioda		0
Odloženi poreski rashodi perioda	6.628	139
Odloženi poreski prihodi perioda		-
Ukupno:	**6.628**	**139**

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2021.	2020.
1.	Dobitak pre oporezivanja		0
2.	Poreska osnovica		0
3.	Porez na dobit (2 x 15%)		0
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)		0
5.	Odloženi poreski rashod	6.628	139
6.	Odloženi poreski prihod		0
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	6.628	139
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	0	0

52. 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	2021.	2020.
Dobitak / Gubitak	(156.456)	(68.936)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	(1.363)	(600)

53. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo

Stanja nekretnina uzetih u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine data su u narednoj tabeli:

Lizing-MSFI 16	2021.	2020.
Posl.prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	25.407	0
Ukupno:	**25.407**	**0**

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2021. i 31.12.2020. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2021.	2020.
Potraživanja od kupaca:		
Ekstra pet d.o.o. Beograd	0	0
Ukupna potraživanja:	**0**	**0**

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2021. i 31.12.2020.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2021.	2020.
Ostale dugoročne obaveze- - MSFI 16	15.676	
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	10.087	
Dobavljač-repromaterijal	5.540	19.363
Ukupne obaveze	**31.303**	**19.363**

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2021. i 31.12.2020.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2021.	2020.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	208	252
Finansijski prihodi	678	
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	203	432
Ukupno prihodi:	**411**	**684**

Pravno lice	2021.	2020.
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	195	10.871
Troškovi materijala	166.421	152.643
Ukupno rashodi:	**166.616**	**163.514**
Neto rashodi	**166.205**	**162.830**

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

Naknade rukovodstvu	2021.	2020.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.630	8.617
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	263	274
Ukupno:	**8.893**	**8.891**

54. 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	202	2020.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Druga potraživanja	4.228	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ukupno:	**413.993**	**420.935**
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	0	46
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	74.931	9.866
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	2.000
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ostale kratkoročne obaveze	22.078	20.952
Ukupno:	**200.085**	**192.062**
Neto pozicija	**(213.908**	**(228.873)**

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, kao i razvoja situacije sa Covid 19 i promena cena na svetskom i domaćem tržištu zbog krize u snabdevanju energentima.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	**EUR**	**USD**	**Ukupno**
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	24.491	3	24.494
Kupci u inostranstvu	26.576	-	26.576
Ukupno:	**51.064**	**3**	**51.070**
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	48.993		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	58.791		
Ostale dugoročne obaveze	19.222		
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	16.140		
Dobavljači u inostranstvu	9.266		
Finansijske obaveze	**152.412**		
Neto devizna pozicija	**-101.342**		

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 kursevima 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 kursevima 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**
2021	**2021**
(10.134)	10.134

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	**2021.**	**2020.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ostala potraživanja	4.228	4.228
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Ukupno:	**413.993**	**420.935**
Kamatonosna		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	**0**	**0**
Ukupna finansijska sredstva	**413.993**	**420.935**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	0	2.000
Obaveze po osnovu kamata	12.158	11.394
Ostale kratkoročne obaveze	9.919	9.558
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	19.222	46
Ukupno:	**95.382**	**74.414**

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	**2021.**	**2020.**
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	16.140	68
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	58.791	9.798
Ukupno:	**123.924**	**117.648**
Ukupno:	**219.306**	**192.062**

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 31.12.20201.godine u iznosu od 1.239 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 31.12.2021. 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 2021. 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					
Nekamatonosna	408.732	3.695	0	1.566	**413.993**
Ukupno:					
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	62.588	0	12.158	1.416	76.162
Varijabilna kamatna stopa	18.698	56.232	69.631	0	144.561
Ukupno	**81.286**	**56.232**	**81.789**	**1.416**	**220.723**
Ročna neusklađenost	**327.446**	**(52.537)**	**(81.789)**	**150**	**193.270**

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					
Nekamatonosna	414.832	4.537	0	1.566	420.935
Ukupno:	**414.832**	**4.537**	**0**	**1.566**	**420.935**
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
Varijabilna kamatna stopa	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**

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	**31.12.2021.**	**31.12.2020.**
SL Montenegro DOO CRNA GORA	18.672	13.731
Mercator S Novi Sad	18.387	10.275
Dis DOO Krnjevo	14.048	15.352
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.527	13.760
Univerexport Novi Sad	10.192	10.062
Braća Popović Kragujevac	7.394	726
Ostali	119.950	89.964
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

Struktura potraživanja na dan 31.12.2021.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	146.839	(597)	146.242
Dospela, ispravljena potraživanja	26.038	(26.038)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	55.928		55.928
Ukupno:	**228.805**	**(26.635)**	**202.170**

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**

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	**2021.**	**2020.**
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	19.222	46
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	74.930	11.866
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(204.790)	(260.012)
Neto dugovanje	**(60.229)**	**(138.902)**
Sopstveni kapital	1.212.346	1.360.995
Koeficijent zaduženosti	**(0,05)**	**(0,10)**

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 0405) , neraspoređenog dobitka (AOP 0408) i gubitak (AOP 0412).

55. Uticaj pandemije Covid-19 na poslovanje

Nakon što je u martu 2020.godine Svetska Zdravstvena organizacija proglasila pandemiju Covid-19 koja je zahvatila ceo svet nastala je ne samo duboka zdravstvena kriza, već je došlo do velikih promena u globalnoj ekonomiji i ekonomijama pojedinačnih zemalja uključujući i Republiku Srbiju. Naložene mere izolacije i socijalnog distanciranja su uticale na smanjenje obima pojedinih aktivnosti. Nažalost i tokom 2021. godine posledice uzrokovane krizom koju je izazvala pandemija Covid-19, 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.

Mere koje je Društvo preduzelo tokom poslovanja u 2020.godini su delimično ublažile tendenciju pada koju je prodaja proizvoda Društva beležila tokom prošle godine ali su se efekti pandemije ipak produžili i na poslovanje u 2021.godini

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 obelodanjen je u Napomeni 35.

56.Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2021.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2021.godinu. Dana 11.02.2022.godine je objavljena Ponuda za preuzimanje akcija Društva od strane ponuđača Ekstra pet d.o.o. Beograd. Datum otvaranja ponude za preuzimanje akcija je 14.02.2022. a datum zatvaranja 07.03.2022.godine. Ponuđač ima nameru da preuzme 13.494 akcije što čini 11,76% akcija Društva po ceni od 4.800,00 po akciji.

57. 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.

58. 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 28.) iskazalo obaveze po osnovu obračunate kamate. Protiv Društva je pokrenut manji broj drugih sporova gde Društvo ne očekuje materijalno značajne odlive.

59. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2021. 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.

60. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2021.godine nema imovine Društva pod teretom.

61.Načelo stalnosti poslovanja

Uzimajući u obzir okolnosti nastale usled pandemije Covid-19 kao i neizvesnost oko ekonomskog oporavka, rukovodstvo Društva i dalje procenjuje sa razumnom sigurnošću da će Društvo nastaviti da posluje profitabilno u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2020.godini je pokriven u 2021.godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Neto gubitak poslovanja u 2021.godini u iznosu od 156.456 hiljada je najvećim delom nastao kao posledica rasta troškova materijala za izradu, troškova goriva i energije zbog rasta cena kao i evidentiranja jednokratne transakcije rušenja objekta radi budućih investicija. Društvo ima dovoljno

kumulirane neraspoređene dobiti za pokriće neto gubitka u 2022.godini. Tekuće obaveze Društva u 2021.godini su manje od obrtne imovine za 471.517 hiljada dinara i Društvo ima pozitivan neto obrtni fond. Saglasno tome redovni finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u budućnosti.

62. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

U Vrnjačkoj Banji, 21.02.2022. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa

M.P.

Zakonski zastupnik

Dragana Mijatović
Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2021. 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 2021. GODINI 5

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja 5
2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha 6
2.3 Stanje imovine društva 7
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 10

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva 10

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSISJKIM 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 15

8 INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA 15

9 AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA 15

10 STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA 15

11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU 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 indetifikacioni 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:

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

285-1001000000103-98 Sberbank

150-485-41 Eurobank 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.

Dukati sa likom rimskih imperatora, stari rimljani ostavljali su u blizini vrnjačkih izvora iz kultnih razloga, u znak zahvalnost bogovima na prirodnom daru – lekovitoj vodi. Zato našu ambalažu krasi Rimski zlatnik, simbol vode koja je premostila dve ere. Lik cara Konstantina, jednog od najznačajnihih vladara i rimske i svetske istorije, utisnut je na rimskom novčiću, koji personifikuje korporativni identitet Vode Vrnjci.

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.

Politikom integrisanog sistema upravljanja menadžment "Voda Vrnjci" a.d. se obavezuje na ispunjenje zahteva, potreba i očekivanja svakog pojedinačnog kupca i težnju da bude lider na domaćem tržištu prirodne mineralne vode i osvežavajućih bezalkoholnih pića, da gradi dugoročne partnerske odnosa sa kupcima i kontinualno poboljšavanje efektivnosti i efikasnosti integrisanog sistema menadžmenta prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, SRPS ISO 22000:2018, SRPS ISO 14001:2015 i SRPS ISO 45001:2018 radi stalnog napredka organizacije uz svesnost za odgovornost kako rukovodstva svih nivoa tako i svih zaposlenih.

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	101.293	88,24%
BDD MV INVESTMENTS AD ZBIRNI	3.163	2,76%
OTP BANKA KASTODI KLIJENTI	1.514	1,32%
OTP BANKA KLIJENTI	1.070	0,93%
RAIFFESEN BANK AD BEOGRAD KASTODI RN KS	1.028	0,90%
RAIFFEISEN BANKA AD KASTODI RN KS	478	0,42%
OTP BANKA KASTODI KLIJENTI	397	0,35%
VUŠOVIĆ MIODRAG	353	0,31%
KLJAJIĆ KATICA	327	0,28%
IVANOV JOVAN	253	0,22%
Ostali	4.911	4,28%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2021.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 31.12.2021. i 31.12.2020. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2021.	14	6	48	53	21	25	167
2020.	14	6	51	59	24	26	180

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 Sertifikate kojima se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću hrane usaglašen sa zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018, sistem menadžmenta zaštitom životne sredine usaglašen sa zahtevima standard SRPS ISO 14001:2015 i sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018.

U novembru mesecu 2021. godine sproveden je recertifikacioni (QMS) I certifikacioni audit (FSMS, EMS i OHS), od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2021. GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2021. godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	**2020**	**2021**	**Promena %**
Stalna imovina	1.104.955	1.263.429	14,34%
Obrtna imovina	680.939	656.452	(3,60%)
Zalihe	232.502	229.126	(1,45%)
Potraživanja	185.702	220.254	18,61%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	204.790	(21,24%)
Poslovna imovina	1.785.894	1.919.881	7,50%
Ukupna aktiva	**1.785.894**	**1.919.881**	**7,50%**
Kapital	1.541.438	1.590.127	3,16%
Dugoročna rezervisanja	6.836	8.231	20,41%
Dugoročne obaveze	109.244	69.631	(36,26%)

Bilans stanja	2020	2021	Promena %
Kratkoročne obaveze	99.326	184.935	86,19%
Ukupna pasiva	**1.785.894**	**1.919.881**	**7,50%**

U posmatranom periodu došlo je do rasta poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 7,5%. Stalna imovina je u 2021. godini veća za 14,34% u odnosu na prethodnu godinu, što je posledica procene vrednosti imovine na dan 31.12.2021. godine.

Obrtna imovina je u 2021. godini manja za 3,60%.

U okviru obrtne imovine najveći rast imaju potraživanja i to 18,61% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 21,24% , dok su zalihe u odnosu na 2020.godinu manje za 1,45%.

Dugoročne obaveze su smanjene za 36,26% jer je deo dugoročnog kredita Raiffeisen banke koji dospeva u 2022. godini reklasifikovan u kategoriju kratkoročnih obaveza pa su samim tim kratkorocne obaveze povećane za 86,19%. Usled prve primene IFRS 16-Lizing u 2021. godini na obavezama su iskazane I obaveze po osnovu lizinga tj. dugoročnih zakupa imovine (poslovnog prostora i vozila)

Ukupan kapital je povećan u odnosu na prethodnu godinu za 3,16%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2021.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2020	2021	Promena u %
Poslovni prihodi	887.893	958.362	7,94%
Prihodi od prodaje	850.676	919.958	8,14%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	16.084	32.295	100,79%
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	0	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	1.638	10.694	552,87%
Ostali poslovni prihodi	22.497	7.939	(64,71%)
Ostali prihodi	19.367	23.585	21,78%
Finansijski prihodi	309	685	121,68%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	12.354	14.219	15,10%
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		2.539	-
Ukupni prihodi	919.649	987.987	7,43%
Poslovni rashodi	952.078	1.009.698	6,05%
Nabavna vrednost prodate robe	31.942	511	(98,40%)
Troškovi materijala	404.879	468.380	15,68%
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	203.017	204.373	0,67%
Troškovi amortizacije	41.150	56.419	37,11%
Troškovi rezervisanja	1.071	1.264	18,02%
Troškovi proizvodnih usluga	138.801	152.132	9,60%
Nematerijalni troškovi	122.115	116.460	(4,63%)
Finansijski rashodi	1.299	3.944	203,62%
Ostali rashodi	22.772	126.266	454,48%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	21.400	10.605	(50,44%)
Ukupni rashodi	988.446	1.140.354	15,37%
Poslovni dobitak	-	-	-

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2021. godini veći su za 7,94%, dok su poslovni rashodi veći za 6,05% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2021. godini ostvaren poslovni gubitak od 51.336

hiljada dinara dok je ukupan neto gubitak 156.456 hiljada dinara.. Prihodi od prodaje viši su za 8,14% jer je u periodu januar - decembar 2021. godine. Društvo ostvarilo rast prodaje proizvoda, u komadima za 10,55%, dok je u litrima obim prodaje veći za 3,00%. Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode ostvarene po osnovu donacija. U 2021. godini Društvu je, u okviru Programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 7.939 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2021. godini veći u odnosu na 2020.godinu za 4.218 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu smanjenja naknade za korišćenje voda za 2020. godinu a po Rešenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koje je Društvu dostavljeno u 2021.godini.

Poslovni rashodi, koji su u 2021.godini porasli za 6,05% u odnosu na 2020.godinu, obuhvataju različite gtupe troškova i to: troškove materijala , goriva i energije, troškove zarada, troškove amortizacije, troškove po osnovu usklađivanja vrednosti imovine, troškove proizvodnih usluga, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove. Najveći rast je kod troškova materijala i energije 15,68%, troškova amortizacije 37,10% i troškova proizvodnih usluga 9,60% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje u okviru poslovnih rashoda je zabeleženo kod nematerijalnih troškova 4,63% i nabavna vrednost prodate robe je smanjena za 98,40% što je posledica umanjenja obima prodaje robe.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su porasli za 203,61% u 2021.godini i iznose 3.944 hiljade dinara. U okviru ostalih finansijskih rashoda je iskazana kamata po osnovu lizinga-prva primena MSFI 16, u iznosu od 1.102 hiljade dinara.

U 2021. godini ostvaren je gubitak od 156.456 hiljada dinara u odnosu na neto gubitak od 68.936 hiljada dinara u 2020. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2021. godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m^2)	Vrednost u (000 RSD)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.898	2.750
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.744	2.641
KP 443/1	Ruđinci	3.584	4.214
KP 444/1	Ruđinci	2.607	3.065
KP 3707/9	Vrnjačka Banja	0.881	622
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	78.680
KP20171/1	Beograd	2.292	232.204
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	155

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m^2)	Vrednost u (000 RSD)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	44.842
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	36.001
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	128.440
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice,ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	37.209
Garaža, radionica za pranje;prod. sa port;zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	701	10.533
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.414

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m^2)	Vrednost u (000 RSD)
Stan	Novi Sad	106	14.222
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		47.497
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		18.597
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		115.818
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.117

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	**2020.**	**2021.**
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	2,6178	1,1074
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	4,5148	2,3107
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	6,8556	3,5496
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	581.613	471.517

Pokazatelji aktivnosti	**2020.**	**2021.**
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	1,0299	0,5332
Broj dana	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	354,4022	686,4026
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	2,7011	1,4775
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	135,1291	247,7184
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	9,1617	4,5323
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	39,8396	80,7536
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	7,3176	3,9857
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	49,8799	91,8280

Pokazatelji zaduženosti	**2020.**	**2021.**
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1206	0,1369
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1397	0,1653
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8631	0,8282
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,8631	0,8282
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,3950	1,2586
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,4939	1,3137

Pokazatelji ekonomičnosti	2020.	2021.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,9304	0,8664
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,8935	0,9111
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,2379	0,1737
Pokazatelji profitabilnosti	**2020.**	**2021.**
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0000	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0000	0,0000

Društvo je u 2020. i 2021.godini ostvarilo gubitak u poslovanju.

Struktura imovine	2020.	2021	Učešće %
Stalna imovina	1.104.955	1.263.429	65,81%
Obrtna imovina	680.939	656.452	34,19%
Ukupna imovina	**1.785.894**	**1.919.881**	**100,00%**

Struktura izvora finansiranja	2020.	2021	Učešće %
Sopstveni kapital	1.541.438	1.590.127	86,20%
Pozajmljeni kapital	208.570	254.566	13,80%
Ukupni kapital	**1.750.008**	**1.844.693**	**100,00%**

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2021. 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 prvih pet punionica mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Aranđelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkuret i Kompanija Coca Cola HBC sa svojim brendom Rosa i Prolom voda iz Kuršumlije.

Prema procenama, učešće Društva na tržištu nije se značajnije promenilo.

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2021.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

Svi planovi i očekivanja Društva u 2022.godini su usmereni na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu. Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim. Različite vidove ograničenja izazvane pandemijom Covid 19 očekujemo i u 2022.godini pa smo se u tom smislu fokusirali i na mogućnosti smanjenja troškova poslovanja a da pri tome održimo visok kvalitet proizvoda koji naši potrošači očekuju. Menadžment Društva na osnovu rezultata iz ranijih godina i na osnovu aktuelnih i prognoziranih ekonomskih, političkih i drugih događaja, donosi odluke kojima utiče na smanjenje ovih rizika.

Uvođenje novih proizvoda, koje nismo realitovali u 2021.godini, planirano je za 2022.godinu.

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 FINANSISJKIM 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 6** ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	**2021.**	**2020..**
Finansijska sredstva		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Druga potraživanja	4.228	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ukupno:	**413.993**	**420.935**

Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze		
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	74.931	9.866
Ostale kratkoročne obaveze		2.000
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ukupno:	22.078	20.952
Neto pozicija	**200.085**	**192.062**

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 kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	24.491	3	24.494
Kupci u inostranstvu	26.576		26.576
Ukupno:	**51.067**	**3**	**51.070**
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	48.993		48.993
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	58.791		58.791
Ostale dugoročne obaveze	19.222		19.222
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	16.140		16.140
Dobavljači u inostranstvu	9.266		9.266
Finansijske obaveze	**152.412**		**152.412**
Neto devizna pozicija	**-101.342**	**3**	**-101.339**

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 kursevima 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 kursevima 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
2021	**2021**
(10.134)	10.134

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	2021.	2020.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ostala potraživanja	4.228	4.228
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Ukupno:	**413.993**	**420.935**
Kamatonosna		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	
Ukupno:		
Ukupna finansijska sredstva	**413.993**	**420.935**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza		2.000
Obaveze po osnovu kamata	12.158	11.394
Ostale kratkoročne obaveze	9.919	9.558
Ostale dugoročne obaveze-MTS	19.222	46
Ukupno:	**95.382**	**74.414**
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	58.791	9.798
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	16.140	68
Ukupno:	**123.924**	**117.648**
Ukupne:	**219.306**	**192.062**

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 31.12.2021.godine u iznosu od 1.239 hiljada dinara (za prethodnu godinu 1.176 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 31.12.2021. 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 2021. 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					
Nekamatonosna	408.732	3.695		1.566	**413.993**
Ukupno:	**408.732**	**3.695**		**1.566**	**413.993**
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	62.588		12.158	1.416	76.162
Varijabilna kamatna stopa	18.698	56.232	69.631		144.561
Ukupno	**81.286**	**56.232**	**81.789**	**1.416**	**220.723**
Ročna neusklađenost	**327.446**	**(52.537)**	**(81.789)**	**150**	**193.270**

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					
Nekamatonosna	414.832	4.537		1.566	**420.935**
Ukupno:	**414.832**	**4.537**		**1.566**	**420.935**
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
Varijabilna kamatna stopa	17	9.849	107.782		117.648
Ukupno	**59.620**	**11.849**	**119.177**	**1.416**	**192.062**
Ročna neusklađenost	**355.212**	**(7.312)**	**(119.177)**	**150**	**228.873**

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	31.12.2021.	31.12.2020.
SL Montenegro DOO CRNA GORA	18.672	13.731
Mercator S Novi Sad	18.387	10.275
Dis DOO Krnjevo	14.048	15.352
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.527	13.760
Univerexport Novi Sad	10.192	10.062
Braća Popović Kragujevac	7.394	726
Ostali	119.950	89.964
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

Struktura potraživanja na dan 31.12.2021.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	146.839	(597)	146.242
Dospela, ispravljena potraživanja	26.038	(26.038)	
Dospela, neispravljena potraživanja	55.928		55.928
Ukupno:	**228.805**	**(26.635)**	**202.170**

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)	
Dospela, neispravljena potraživanja	54.188		54.188
Ukupno:	**223.952**	**(70.082)**	**153.870**

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	2021.	2020.
obaveze po osnovu dugoročnih kredita	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	19.222	46
ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
kratkoročne obaveze	74.930	11.866
minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(204.790)	(260.012)
neto dugovanje	**(60.229)**	**(138.902)**
sopstveni kapital	1.212.346	1.360.995
koeficijent zaduženosti	**(0,05)**	**(0,10)**

6 VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2021.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021.godinu.

Dana 11.02.2022.godine je objavljena Ponuda za preuzimanje akcija Društva od strane ponuđača Ekstra pet d.o.o. Beograd. Datum otvaranja ponude za preuzimanje akcija je 14.02.2022. a datum zatvaranja 07.03.2022.godine. Ponuđač ima nameru da preuzme 13.494 akcije što čini 11,76% akcija Društva po ceni od 4.800,00 po akciji.

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 31.12.2021. i 31.12.2020. godine obelodanjeni su u Napomeni 53. 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 2021. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Kodeks korporativnog upravljanja postavlja principe korporativnog upravljanja i nadzora nad upravljanjem u kompaniji Voda Vrnjci a.d, a 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 Upravni odbor se rukovodio OECD pricipima 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 unapredjivati. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva Voda Vrnjci. Kodeksom su uspostavljeni principi korporativnog upravljanja koji imaju za cilj unapredjenje ekonomske efikasnosti, rasta i razvoja Društva i unapredjenje poverenja akcionara. Primena Kodeksa ima za cilj uvodjenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana izmedju ostalog:

- Prava akcionara
- Naknade i nagrade članovima korporativnih organa Društva
- Komunikacija sa javnošću, obelodanjivanje i transparentnost i
- Unapredjenje korporativnog sistema.

Sve informacije o poslovanju su dostupne u sedištu Društva Voda Vrnjci a.d. u ulici Kneza Miloša 162 u Vrnjačkoj Banji.

Društvo je uspostavilo dvodomni sistem upravljanja a organi Društva su : Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor. Centralnu ulogu u upravljanju Društvom ima Izvršni odbor koji je odgovoran za realizaciju postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skupštine akcionara. Nadzorni odbor poslove iz svog delokruga obavlja u skladu sa važećim zakonskim propisima. Članove Izvršnog odbora, uključujući i Generalnog direktora, bira i imenuje Nadzorni 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

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova upravljanja, raznolikosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija kao i prisutnosti oba pola. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskiminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja daje dobre rezultate a Društvo dugi niz godina posluje stabilno.

Skuštinu akcionara, kao najviši organ Društva, čine svi akcionari. Sve akcije Voda Vrnjci a.d su obične akcije koje vlasnicima daju ista prava pri čemu svaka akcija daje pravo na jedan glas. Aktima Društva nisu predvidjena ograničenja koja bi se odnosila na broj akcija ili broj glasova na sednici koje može imati jedno lice.

Sednice Skupštne mogu biti redovne i vanredne a odluku o sazivanju donosi Nadzorni odbor Društva. Poziv za sednicu Skupštine objavljuje se na internet stranici Društva www.vodavrnjci.rs i internet stranici regulisanog tržišta www.belex.rs, na internet stranici registra privrednih subjekata i Centranog registra. Poziv za sednicu sadrži informacije o vremenu i mestu održavanja, obaveštenje o načinu na koji su akcionarima dostupni materijali za sednicu, objašnjenja o pravima akcionara i o načinu i rokovima za njihovo ostvarivanje. Uz poziv se takodje objavljuju i formulari za davanje punomoćja i glasanje.

Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i Zakonom dok su delokrug i način rada regulisani odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom društva i Poslovnikom o radu Skupštine akcionara.

Akcionari Društva blagovremeno dobijaju informacije o poslovanju Društva, a mogu učestvovati u radu i glasati na Skupštini. Tretman svih akcionara je u potpunosti ravnopravan.

Reviziju finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrdjen važećim zakonskim propisima i Medjunrodnim računovodstvenim

standardima (MRS). Svake godina, na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbedjuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

Dana 30.06.2021.godine održana je redovna sednica akcionara Vode Vrnjci.

Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbeđuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada između svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom seduštu Društva i celinama njegove teritorijalne organizacije, zaposlenih, akcionara i javnosti.

Dragana Mijatović

Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2021. 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 2021. GODINI 5

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja 5
2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha 6
2.3 Stanje imovine društva 7
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 10

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva 10

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSISJKIM 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 15

8 INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA 15

9 AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA 15

10 STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA 15

11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU 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 indetifikacioni 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:

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

285-1001000000103-98 Sberbank

150-485-41 Eurobank 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.

Dukati sa likom rimskih imperatora, stari rimljani ostavljali su u blizini vrnjačkih izvora iz kultnih razloga, u znak zahvalnost bogovima na prirodnom daru – lekovitoj vodi. Zato našu ambalažu krasi Rimski zlatnik, simbol vode koja je premostila dve ere. Lik cara Konstantina, jednog od najznačajnihih vladara i rimske i svetske istorije, utisnut je na rimskom novčiću, koji personifikuje korporativni identitet Vode Vrnjci.

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.

Politikom integrisanog sistema upravljanja menadžment "Voda Vrnjci" a.d. se obavezuje na ispunjenje zahteva, potreba i očekivanja svakog pojedinačnog kupca i težnju da bude lider na domaćem tržištu prirodne mineralne vode i osvežavajućih bezalkoholnih pića, da gradi dugoročne partnerske odnosa sa kupcima i kontinualno poboljšavanje efektivnosti i efikasnosti integrisanog sistema menadžmenta prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, SRPS ISO 22000:2018, SRPS ISO 14001:2015 i SRPS ISO 45001:2018 radi stalnog napredka organizacije uz svesnost za odgovornost kako rukovodstva svih nivoa tako i svih zaposlenih.

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	101.293	88,24%
BDD MV INVESTMENTS AD ZBIRNI	3.163	2,76%
OTP BANKA KASTODI KLIJENTI	1.514	1,32%
OTP BANKA KLIJENTI	1.070	0,93%
RAIFFESEN BANK AD BEOGRAD KASTODI RN KS	1.028	0,90%
RAIFFEISEN BANKA AD KASTODI RN KS	478	0,42%
OTP BANKA KASTODI KLIJENTI	397	0,35%
VUŠOVIĆ MIODRAG	353	0,31%
KLJAJIĆ KATICA	327	0,28%
IVANOV JOVAN	253	0,22%
Ostali	4.911	4,28%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2021.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 31.12.2021. i 31.12.2020. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2021.	14	6	48	53	21	25	167
2020.	14	6	51	59	24	26	180

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 Sertifikate kojima se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću hrane usaglašen sa zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018, sistem menadžmenta zaštitom životne sredine usaglašen sa zahtevima standard SRPS ISO 14001:2015 i sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018.

U novembru mesecu 2021. godine sproveden je recertifikacioni (QMS) I certifikacioni audit (FSMS, EMS i OHS), od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2021. GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2021. godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	**2020**	**2021**	**Promena %**
Stalna imovina	1.104.955	1.263.429	14,34%
Obrtna imovina	680.939	656.452	(3,60%)
Zalihe	232.502	229.126	(1,45%)
Potraživanja	185.702	220.254	18,61%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	260.012	204.790	(21,24%)
Poslovna imovina	1.785.894	1.919.881	7,50%
Ukupna aktiva	**1.785.894**	**1.919.881**	**7,50%**
Kapital	1.541.438	1.590.127	3,16%
Dugoročna rezervisanja	6.836	8.231	20,41%
Dugoročne obaveze	109.244	69.631	(36,26%)

Bilans stanja	2020	2021	Promena %
Kratkoročne obaveze	99.326	184.935	86,19%
Ukupna pasiva	**1.785.894**	**1.919.881**	**7,50%**

U posmatranom periodu došlo je do rasta poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 7,5%. Stalna imovina je u 2021. godini veća za 14,34% u odnosu na prethodnu godinu, što je posledica procene vrednosti imovine na dan 31.12.2021. godine.

Obrtna imovina je u 2021. godini manja za 3,60%.

U okviru obrtne imovine najveći rast imaju potraživanja i to 18,61% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 21,24% , dok su zalihe u odnosu na 2020.godinu manje za 1,45%.

Dugoročne obaveze su smanjene za 36,26% jer je deo dugoročnog kredita Raiffeisen banke koji dospeva u 2022. godini reklasifikovan u kategoriju kratkoročnih obaveza pa su samim tim kratkorocne obaveze povećane za 86,19%. Usled prve primene IFRS 16-Lizing u 2021. godini na obavezama su iskazane I obaveze po osnovu lizinga tj. dugoročnih zakupa imovine (poslovnog prostora i vozila)

Ukupan kapital je povećan u odnosu na prethodnu godinu za 3,16%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2021.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2020	2021	Promena u %
Poslovni prihodi	887.893	958.362	7,94%
Prihodi od prodaje	850.676	919.958	8,14%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	16.084	32.295	100,79%
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	0	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	1.638	10.694	552,87%
Ostali poslovni prihodi	22.497	7.939	(64,71%)
Ostali prihodi	19.367	23.585	21,78%
Finansijski prihodi	309	685	121,68%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	12.354	14.219	15,10%
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda		2.539	-
Ukupni prihodi	919.649	987.987	7,43%
Poslovni rashodi	952.078	1.009.698	6,05%
Nabavna vrednost prodate robe	31.942	511	(98,40%)
Troškovi materijala	404.879	468.380	15,68%
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	203.017	204.373	0,67%
Troškovi amortizacije	41.150	56.419	37,11%
Troškovi rezervisanja	1.071	1.264	18,02%
Troškovi proizvodnih usluga	138.801	152.132	9,60%
Nematerijalni troškovi	122.115	116.460	(4,63%)
Finansijski rashodi	1.299	3.944	203,62%
Ostali rashodi	22.772	126.266	454,48%
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	21.400	10.605	(50,44%)
Ukupni rashodi	988.446	1.140.354	15,37%
Poslovni dobitak	-	-	-

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2021. godini veći su za 7,94%, dok su poslovni rashodi veći za 6,05% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2021. godini ostvaren poslovni gubitak od 51.336

hiljada dinara dok je ukupan neto gubitak 156.456 hiljada dinara.. Prihodi od prodaje viši su za 8,14% jer je u periodu januar - decembar 2021. godine. Društvo ostvarilo rast prodaje proizvoda, u komadima za 10,55%, dok je u litrima obim prodaje veći za 3,00%. Ostali poslovni prihodi se odnose na prihode ostvarene po osnovu donacija. U 2021. godini Društvu je, u okviru Programa ekonomskih mera Vlade Republike Srbije, uplaćeno 7.939 hiljada dinara na ime direktnih davanja za isplatu zarada zaposlenih.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2021. godini veći u odnosu na 2020.godinu za 4.218 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu smanjenja naknade za korišćenje voda za 2020. godinu a po Rešenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koje je Društvu dostavljeno u 2021.godini.

Poslovni rashodi, koji su u 2021.godini porasli za 6,05% u odnosu na 2020.godinu, obuhvataju različite gtupe troškova i to: troškove materijala , goriva i energije, troškove zarada, troškove amortizacije, troškove po osnovu usklađivanja vrednosti imovine, troškove proizvodnih usluga, troškove rezervisanja i nematerijalne troškove. Najveći rast je kod troškova materijala i energije 15,68%, troškova amortizacije 37,10% i troškova proizvodnih usluga 9,60% u odnosu na prethodnu godinu. Smanjenje u okviru poslovnih rashoda je zabeleženo kod nematerijalnih troškova 4,63% i nabavna vrednost prodate robe je smanjena za 98,40% što je posledica umanjenja obima prodaje robe.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su porasli za 203,61% u 2021.godini i iznose 3.944 hiljade dinara. U okviru ostalih finansijskih rashoda je iskazana kamata po osnovu lizinga-prva primena MSFI 16, u iznosu od 1.102 hiljade dinara.

U 2021. godini ostvaren je gubitak od 156.456 hiljada dinara u odnosu na neto gubitak od 68.936 hiljada dinara u 2020. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2021. godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m^2)	Vrednost u (000 RSD)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.898	2.750
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.744	2.641
KP 443/1	Ruđinci	3.584	4.214
KP 444/1	Ruđinci	2.607	3.065
KP 3707/9	Vrnjačka Banja	0.881	622
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	78.680
KP20171/1	Beograd	2.292	232.204
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	155

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m^2)	Vrednost u (000 RSD)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	44.842
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	36.001
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	128.440
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice,ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	37.209
Garaža, radionica za pranje;prod. sa port;zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	701	10.533
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.414

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m^2)	Vrednost u (000 RSD)
Stan	Novi Sad	106	14.222
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		47.497
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		18.597
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		115.818
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.117

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	**2020.**	**2021.**
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	2,6178	1,1074
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	4,5148	2,3107
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	6,8556	3,5496
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	581.613	471.517

Pokazatelji aktivnosti	**2020.**	**2021.**
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	1,0299	0,5332
Broj dana	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	354,4022	686,4026
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	2,7011	1,4775
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	135,1291	247,7184
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	9,1617	4,5323
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	39,8396	80,7536
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	7,3176	3,9857
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	49,8799	91,8280

Pokazatelji zaduženosti	**2020.**	**2021.**
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1206	0,1369
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1397	0,1653
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8631	0,8282
Racio sopstvenog kapitala = kapital / ukupna pasiva	0,8631	0,8282
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,3950	1,2586
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,4939	1,3137

Pokazatelji ekonomičnosti	2020.	2021.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,9304	0,8664
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,8935	0,9111
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,2379	0,1737
Pokazatelji profitabilnosti	**2020.**	**2021.**
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0000	0,0000
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0000	0,0000
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0000	0,0000

Društvo je u 2020. i 2021.godini ostvarilo gubitak u poslovanju.

Struktura imovine	2020.	2021	Učešće %
Stalna imovina	1.104.955	1.263.429	65,81%
Obrtna imovina	680.939	656.452	34,19%
Ukupna imovina	**1.785.894**	**1.919.881**	**100,00%**

Struktura izvora finansiranja	2020.	2021	Učešće %
Sopstveni kapital	1.541.438	1.590.127	86,20%
Pozajmljeni kapital	208.570	254.566	13,80%
Ukupni kapital	**1.750.008**	**1.844.693**	**100,00%**

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2021. 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 prvih pet punionica mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Aranđelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkuret i Kompanija Coca Cola HBC sa svojim brendom Rosa i Prolom voda iz Kuršumlije.

Prema procenama, učešće Društva na tržištu nije se značajnije promenilo.

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2021.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

Svi planovi i očekivanja Društva u 2022.godini su usmereni na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu. Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim. Različite vidove ograničenja izazvane pandemijom Covid 19 očekujemo i u 2022.godini pa smo se u tom smislu fokusirali i na mogućnosti smanjenja troškova poslovanja a da pri tome održimo visok kvalitet proizvoda koji naši potrošači očekuju. Menadžment Društva na osnovu rezultata iz ranijih godina i na osnovu aktuelnih i prognoziranih ekonomskih, političkih i drugih događaja, donosi odluke kojima utiče na smanjenje ovih rizika.

Uvođenje novih proizvoda, koje nismo realitovali u 2021.godini, planirano je za 2022.godinu.

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 FINANSISJKIM 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 6** ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	**2021.**	**2020..**
Finansijska sredstva		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Druga potraživanja	4.228	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ukupno:	**413.993**	**420.935**

Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze		
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	74.931	9.866
Ostale kratkoročne obaveze		2.000
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ukupno:	22.078	20.952
Neto pozicija	**200.085**	**192.062**

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 kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	**EUR**	**USD**	**Ukupno**
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	24.491	3	24.494
Kupci u inostranstvu	26.576		26.576
Ukupno:	**51.067**	**3**	**51.070**
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	48.993		48.993
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	58.791		58.791
Ostale dugoročne obaveze	19.222		19.222
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	16.140		16.140
Dobavljači u inostranstvu	9.266		9.266
Finansijske obaveze	**152.412**		**152.412**
Neto devizna pozicija	**-101.342**	**3**	**-101.339**

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 kursevima 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 kursevima 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**
2021	**2021**
(10.134)	10.134

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	**2021.**	**2020.**
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.389	1.409
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	260.012
Ostala potraživanja	4.228	4.228
Potraživanja od kupaca	202.170	153.870
Ukupno:	**413.993**	**420.935**
Kamatonosna		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	
Ukupno:		
Ukupna finansijska sredstva	**413.993**	**420.935**
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	52.667	50.000
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza		2.000
Obaveze po osnovu kamata	12.158	11.394
Ostale kratkoročne obaveze	9.919	9.558
Ostale dugoročne obaveze-MTS	19.222	46
Ukupno:	**95.382**	**74.414**
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Dugoročni krediti	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	58.791	9.798
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	16.140	68
Ukupno:	**123.924**	**117.648**
Ukupne:	**219.306**	**192.062**

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 31.12.2021.godine u iznosu od 1.239 hiljada dinara (za prethodnu godinu 1.176 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 31.12.2021. 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 2021. 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					
Nekamatonosna	408.732	3.695		1.566	**413.993**
Ukupno:	**408.732**	**3.695**		**1.566**	**413.993**
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	62.588		12.158	1.416	76.162
Varijabilna kamatna stopa	18.698	56.232	69.631		144.561
Ukupno	**81.286**	**56.232**	**81.789**	**1.416**	**220.723**
Ročna neusklađenost	**327.446**	**(52.537)**	**(81.789)**	**150**	**193.270**

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					
Nekamatonosna	414.832	4.537		1.566	**420.935**
Ukupno:	**414.832**	**4.537**		**1.566**	**420.935**
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	59.603	2.000	11.395	1.416	74.414
Varijabilna kamatna stopa	17	9.849	107.782		117.648
Ukupno	**59.620**	**11.849**	**119.177**	**1.416**	**192.062**
Ročna neusklađenost	**355.212**	**(7.312)**	**(119.177)**	**150**	**228.873**

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	**31.12.2021.**	**31.12.2020.**
SL Montenegro DOO CRNA GORA	18.672	13.731
Mercator S Novi Sad	18.387	10.275
Dis DOO Krnjevo	14.048	15.352
Delhaize Serbia DOO Beograd	13.527	13.760
Univerexport Novi Sad	10.192	10.062
Braća Popović Kragujevac	7.394	726
Ostali	119.950	89.964
Ukupno:	**202.170**	**153.870**

Struktura potraživanja na dan 31.12.2021.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	146.839	(597)	146.242
Dospela, ispravljena potraživanja	26.038	(26.038)	
Dospela, neispravljena potraživanja	55.928		55.928
Ukupno:	**228.805**	**(26.635)**	**202.170**

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)	
Dospela, neispravljena potraživanja	54.188		54.188
Ukupno:	**223.952**	**(70.082)**	**153.870**

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	**2021.**	**2020.**
obaveze po osnovu dugoročnih kredita	48.993	107.782
Ostale dugoročne obaveze	19.222	46
ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
kratkoročne obaveze	74.930	11.866
minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(204.790)	(260.012)
neto dugovanje	**(60.229)**	**(138.902)**
sopstveni kapital	1.212.346	1.360.995
koeficijent zaduženosti	**(0,05)**	**(0,10)**

6 VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2021.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2021.godinu.

Dana 11.02.2022.godine je objavljena Ponuda za preuzimanje akcija Društva od strane ponuđača Ekstra pet d.o.o. Beograd. Datum otvaranja ponude za preuzimanje akcija je 14.02.2022. a datum zatvaranja 07.03.2022.godine. Ponuđač ima nameru da preuzme 13.494 akcije što čini 11,76% akcija Društva po ceni od 4.800,00 po akciji.

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 31.12.2021. i 31.12.2020. godine obelodanjeni su u Napomeni 53. 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 2021. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Kodeks korporativnog upravljanja postavlja principe korporativnog upravljanja i nadzora nad upravljanjem u kompaniji Voda Vrnjci a.d, a 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 Upravni odbor se rukovodio OECD pricipima 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 unapredjivati. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva Voda Vrnjci. Kodeksom su uspostavljeni principi korporativnog upravljanja koji imaju za cilj unapredjenje ekonomske efikasnosti, rasta i razvoja Društva i unapredjenje poverenja akcionara. Primena Kodeksa ima za cilj uvodjenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana izmedju ostalog:

- Prava akcionara
- Naknade i nagrade članovima korporativnih organa Društva
- Komunikacija sa javnošću, obelodanjivanje i transparentnost i
- Unapredjenje korporativnog sistema.

Sve informacije o poslovanju su dostupne u sedištu Društva Voda Vrnjci a.d. u ulici Kneza Miloša 162 u Vrnjačkoj Banji.

Društvo je uspostavilo dvodomni sistem upravljanja a organi Društva su : Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor. Centralnu ulogu u upravljanju Društvom ima Izvršni odbor koji je odgovoran za realizaciju postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skupštine akcionara. Nadzorni odbor poslove iz svog delokruga obavlja u skladu sa važećim zakonskim propisima. Članove Izvršnog odbora, uključujući i Generalnog direktora, bira i imenuje Nadzorni 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

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova upravljanja, raznolikosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija kao i prisutnosti oba pola. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskiminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja daje dobre rezultate a Društvo dugi niz godina posluje stabilno.

Skuštinu akcionara, kao najviši organ Društva, čine svi akcionari. Sve akcije Voda Vrnjci a.d su obične akcije koje vlasnicima daju ista prava pri čemu svaka akcija daje pravo na jedan glas. Aktima Društva nisu predvidjena ograničenja koja bi se odnosila na broj akcija ili broj glasova na sednici koje može imati jedno lice.

Sednice Skupštne mogu biti redovne i vanredne a odluku o sazivanju donosi Nadzorni odbor Društva. Poziv za sednicu Skupštine objavljuje se na internet stranici Društva www.vodavrnjci.rs i internet stranici regulisanog tržišta www.belex.rs, na internet stranici registra privrednih subjekata i Centranog registra. Poziv za sednicu sadrži informacije o vremenu i mestu održavanja, obaveštenje o načinu na koji su akcionarima dostupni materijali za sednicu, objašnjenja o pravima akcionara i o načinu i rokovima za njihovo ostvarivanje. Uz poziv se takodje objavljuju i formulari za davanje punomoćja i glasanje.

Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i Zakonom dok su delokrug i način rada regulisani odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom društva i Poslovnikom o radu Skupštine akcionara.

Akcionari Društva blagovremeno dobijaju informacije o poslovanju Društva, a mogu učestvovati u radu i glasati na Skupštini. Tretman svih akcionara je u potpunosti ravnopravan.

Reviziju finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrdjen važećim zakonskim propisima i Medjunrodnim računovodstvenim

standardima (MRS). Svake godina, na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbedjuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

Dana 30.06.2021.godine održana je redovna sednica akcionara Vode Vrnjci.

Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbeđuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada između svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom seduštu Društva i celinama njegove teritorijalne organizacije, zaposlenih, akcionara i javnosti.

Dragana Mijatović

Generalni direktor

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci" a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2021. do 31.12.2021.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

ВОДА ВРЊЦИ

U Vrnjačkoj Banji, 07.04.2022.

V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Napomena:

Finansijski izveštaji Društva su 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 stane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generalni direktor

a.d.

Dragana Mijatović

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Napomena:

Odluka o pokriću gubitka do dana podnošenja izveštaja nije doneta. Navedena odluka biće doneta na predstojećoj sednici Skupštine akcinara za koju je predviđeno da se održi najkasnije do 30.06.2022. godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generalni direktor

a.d. 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 2021. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

"ВОДА ВРЊЦИ"

Generalni direktor

Dragana Mijatović

Dragana Mijatović 200012480

Digitally signed by Dragana Mijatović 200012480
Date: 2022.04.13 12:58:37 +02'00'