

Vrnjačka Banja, avgust 2017.godina

POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ
VODA VRNJCI a.d. VRNJAČKA BANJA
ZA 2017.GODINU

Vrnjačka Banja, avgust 2017.godina

Na osnovu člana 52.Zakona o tržištu kapitala ("Službeni glasnik RS", br.31/2011 i 112/2015) i čl. 4., 5., 7. i 8. Pravilnika o sadržini formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava ("Službeni glasnik RS", br.14/2012 i 5/2015) "VODA VRNJCI" a.d. donosi polugodišnji izveštaj sledećeg sadržaja:

1. OSNOVNI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

2. POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA U PERIODU JANUAR-JUN 2017. GODINE

- 2.1. Predstavljanje Društva
- 2.2. Rezultati poslovanja u prvom polugodištu
- 2.3. Opis značajnih događaja u prvih šest meseci 2017.godine
- 2.4. Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti za preostalih šest meseci
poslovne godine
- 2.5. Transakcije sa matičnim odnosno povezanim pravnim licima
- 2.6. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja
- 2.7. Izjava o tome da li su polugodišnji finansijski izveštaji revidirani
- 2.8. Sticanje sopstvenih akcija
- 2.9. Potencijalne obaveze
- 2.10. Događaji posle dana bilansiranja

3. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJEG IZVEŠTAJA ZA 2017.GODINU

4. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA PERIOD JANUAR-JUN 2017.GODINE

- 4.1. Skraćeni bilans stanja
- 4.2. Skraćeni bilans uspeha
- 4.3. Skraćeni izveštaj o promenama na kapitalu
- 4.4. Skraćeni izveštaj o tokovima gotovine
- 4.5. Skraćeni izveštaj o ostalom rezultatu
- 4.6. Napomene uz polugodišnje izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

Poslovno ime	PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD VRNJAČKA BANJA
Adresa	Vrnjačka Banja, Ulica Kneza Miloša, broj 162 36210 Vrnjačka Banja
Datum upisa	23.07.2002. kao AD
Broj rešenja upisa u sudski registar	BD 18900/2005 od 23.05. 2005.godine, BD 30400/2005 od 23.05.2005.godine, BD 96060/2012 od 18.07.2012.godine. BD 56479/2016 od 13.07.2016.godine.
Matični broj	07177445
PIB-poreski identifikacioni broj	101077432
Šifra delatnosti	1107 - Proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode
Tekući računi i banke	160-7164-21 Banca Intesa 170-30004716000-90 UniCredit bank 105-70063-39 AIK banka 265-3020310003371-27 Raiffeisen banka 150-485-41 Direktna Banka 285-1001000000103-98 Sberbank Srbija 200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica
Telefon i faks	036 612-500, 036 612-501
E-mail	<u>office@vodavrnjci.rs</u>
Ime i prezime direktora :	Dragica Petrović

2. POLUGODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA U PERIODU JANUAR-JUN 2017. GODINE

2.1. Predstavljanje Društva

Krajem 1969.godine uprava „Lečilišta Vrnjačka Banja“ je donela Odluku da se izgradi pogon za flaširanje mineralne vode. Rešenjem Okružnog Privrednog suda u Kragujevcu od 18.04.1970. godine počeo je sa radom Pogon za flaširanje mineralne vode „VRNJCI“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas društvo „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja nastoji da proširuje proizvodne kapacitete u cilju zauzimanja što bolje pozicije u proizvodnji i prodaji mineralnih voda i bezalkoholnih napitaka.

Tokom niza godina društvo je imalo različite oblike organizovanja, ali je cilj uvek bio isti a to je razvoj i postizanje što boljih rezultata u postojećim uslovima privređivanja. Već niz godina privredno društvo zauzima značajno mesto u proizvodnji i prodaji mineralnih voda i osvežavajućih bezalkoholnih pića.

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala („Službeni glasnik RS“, br. 31/2011 i 112/2015) Društvo je organizovano kao javno društvo, čije su hartije uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u Republici Srbiji (Beogradska berza a.d.), tržišni segment: Open market. Broj izdatih hartija je 114.787 komada običnih akcija oznake ISIN: RSVODAE88544, CFI: ESVUFR, simbol hartije na Beogradskoj berzi a.d. je VDAV.

2.2. Rezultati poslovanja u prvom polugodištu

Privredno društvo „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja je u prvih šest meseci 2017. godine ostvarilo bruto dobit od 56,562 mil.dinara. Rezultat poslovanja Društva je za 26,949 mil.dinara veći u odnosu na isti period 2016. godine. Ukupni prihodi iznose 638,362 mil.dinara i manji su za 129,86 mil.dinara ili 16,9% u odnosu na 2016.godinu, dok ukupni rashodi iznose 581,799 miliona dinara i manji su za 156,86 miliona dinara. Ukupna prodaja proizvoda (vode i osvežavajućih bezalkoholnih pića) Društva u periodu januar - jun 2017. godine smanjena je za 9,7% u komadima, dok je u litrima 8,7% ispod nivoa prethodne godine.

Kvantitativni odnos u poslovanju se može videti iz sledećeg pregleda:

Uporedni pregled ukupne prodaje ostvaren u prvom polugodištu 2017. i 2016. godine, u komadima:

januar – jun 2016.godine	januar – jun 2017.godine	index
26.529.284	23.947.823	90,27

2.3. Opis značajnih događaja u prvih šest meseci 2017.godine

U posmatranom periodu vršeno je uslužno punjenje negazirane, blagogazirane i gazirane vode u PET ambalaži različitih zapremina: 0,5l, 1,5l 2l i 6l negazirane vode, pod robnom markom DOBRO, kao i osvežavajućih bezalkoholnih pića u PET ambalaži od 2l pod robnom markom Bubli Lemon, Bubli Orange, Bubli Exotic i Bubli Cola za poslovnog partnera „DIS“ D.O.O. Krnjevo.

Tokom izveštajnog perioda prekinuta je poslovna saradnja sa PD „Dobro jutro“ doo, Novi Sad, a time i distribucija kafe za teritoriju Srbije.

U periodu januar-jun 2017. godine aktivirano je više investicija započetih u prethodnim godinama i to: polipropilenska etiketirka, alati za duvaljke SBO 6 i SBO 10 kao i uvećanje vrednosti postojećeg sredstva punjač sa navojnom zatvaračicom za ugrađene formatne delove.

Dana 13.06.2017.godine održana je redovna godišnja sednica Skupštine akcionara „VODA VRNJCI“ a.d. Vrnjačka Banja.

Društvo je u junu mesecu putem javnog nadmetanja kupilo nepokretnu imovinu AD Vitojevac – u stečaju, Kneza Miloša bb iz Vrnjačke Banje, kao funkcionalnu celinu i to: zemljište na više katastarskih parcela ukupne površine 0.52.04 ha u građevinskom području i 0.08.80 ha poljoprivrednog zemljišta kao i više objekata ukupne površine 2.340 m² , u poslovne svrhe.

Društvo je u izveštajnom periodu, u junu mesecu 2017.godine uvelo u proizvodnju bocu novog dizajna za negaziranu, niskogaziranu i gaziranu vodu u PET ambalaži zapremina od 0,5l, 1,5l i 2l ; takođe je i aneksiralo Ugovor o kupoprodaji predformi sa Ekstra-pet doo, Beograd. Za domaće tržište je delistirana boca od 2l negazirana voda u PET ambalaži.

Društvo kontinuirano radi na snižavanju troškova poslovnih aktivnosti, na održavanju tekuće likvidnosti, kao i na primeni promenjene politike prodaje i realizaciji marketing budžeta u skladu sa odlukom Nadzornog odbora. Nastoji da uveća ino plasman, kao i da otvori nova tržišta.

2.4. Opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti za preostalih šest meseci poslovne godine

Ne očekuju se, u narednom periodu, značajni događaji koji bi povećali rizik u poslovanju Društva, a da ono na njih može direktno uticati.

Prelazak na novu bocu nosi sa sobom izvestan rizik povećanih utrošaka u proizvodnji sve dok se proizvodnja svih formata novog oblika boce ne uhoda na kompletnoj opremi, odnosno na obe proizvodne linije, a posebno na liniji PET 1 na kojoj proizvodnja sa novim oblikom boce još nije počela.

Bušotine Belimarkovac III i IV nose sa sobom rizik dodatnih ulaganja, za koja Društvo ne može biti sigurno da li će nastati sve dok se iste ne puste u eksploataciju, a dodatna ulaganja mogu nastati zbog izrazitog diskontinuiteta manometarske visine prema fabrici.

U pogledu prodajnog programa i finansijskim efektima Društvo očekuje da će zadržati svoj udeo na tržištu, da će ugovoriti plasman vode na novim ino tržištima, a radi na pojedinačnim

oblastima, u okviru Društva, kako bi se povećala efikasnost u pojedinim segmentima poslovanja.

Međutim, trenutna očekivanja vezana za razvoj i poslovanje Društva, između ostalog, mogu da budu pod uticajem razvoja ili pak pada industrijske grane u kojoj Društvo posluje odnosno privrede u celini.

2.5. Transakcije sa matičnim odnosno povezanim pravnim licima

U periodu januar-jun 2017. godine privredno društvo „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja je u poslovnim odnosima sa povezanim licem - matičnim društvom Ekstra pet d.o.o. Beograd imalo poslovnu saradnju po osnovu kupovine dela repromaterijala, predformi za proizvodnju, različitih gramaža i boja kao i po osnovu zakupa poslovnog prostora. Poslovna saradnja sa matičnim društvom je dugoročna jer je na taj način obezbeđena stabilnost u kvalitetu i asortimanu jedne od najvažnijih sirovina u proizvodnji.

Pored nabavki predformi Društvo je u zakupu poslovnog prostora u vlasništvu matičnog društva Ekstra pet doo Beograd.

U izveštajnom periodu nije bilo poslovnih transakcija sa ostalim povezanim licima.

Pregled stanja potraživanja i obaveza na dan 30.06.2017. i 31.12.2016. godine kao i nastalih prihoda i rashoda na dan 30.06.2017. i 30.06.2016. godine, sa matičnim i povezanim licima dat je u okviru tačke 22. Napomena uz finansijske izveštaje, čiji sastavni deo čine.

2.6. Aktivnosti društva na polju istraživanja i razvoja

I tokom 2017.godine nastavljeni su radovi na istražnim bušotinama Belimarkovac III i Belimarkovac IV. Najveći deo radova se odnosio na elektro i hidroinstalacije. Obe istražne bušotine su tehnički završene i nalaze se u fazi testiranja.

2.7. Izjava o tome da li su polugodišnji finansijski izveštaji revidirani

Polugodišnji finansijski izveštaji za 2017. godinu nisu revidirani.

2.8. Sticanje sopstvenih akcija

U periodu 01.01-30.06.2017.godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije, kao ni nakon 30.06.2017.godine pa do dana sačinjavanja polugodišnjeg izveštaja za 2017.godinu.

2.9. Potencijalne obaveze

Pored založnog prava koje je upisano 11.02.2016.godine na delu pokretnih stvari čija je fakturna vrednost EUR 378.615,19. Založni poverilac je Raiffeisenbank a.d. Beograd, a založnim pravom se obezbeđuje potraživanje banke za odobreni iznos kredita iz kreditne linije Evropske investicione banke, Društvo na dan 30.06.2017. 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.

2.10. Događaji posle dana bilansiranja

Posle dana bilansiranja, a do dana kada je polugodišnji izveštaj odobren, od strane rukovodstva Društva, nije bilo značajnih poslovnih događaja.

3. IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE POLUGODIŠNJEG IZVEŠTAJA ZA 2017. GODINU

Ovim izjavljujemo, da su prema našem najboljem saznanju, polugodišnji izveštaj sastavljen uz primenu odgovarajućih međunarodnih računovodstvenih standarda finansijskog izveštavanja i daje istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama i finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu, finansijskom položaju i poslovanju Društva.

Na osnovu člana 52 stav 3. tačka 7. Zakona o tržištu kapitala („Sl.glasnik RS“, br.31/2011 i 112/2015) i člana 4. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl.glasnik RS“, br.14/2012 i 5/2015) ovu izjavu sačinjavaju i daju kao sastavni deo polugodišnjeg izveštaja za 2016.godinu, odgovorna lica za sastavljanje polugodišnjih finansijskih izveštaja „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja:

1. Dragica Petrović, generalni direktor

2. Dragana Mijatović, glavni računovodja



U Vrnjačkoj Banji, 29. avgust 2017.godine

4. POLUGODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2017.GODINU

4.1. Skraćeni bilans stanja na dan 30.06.2017.godine

4.2. Skraćeni bilans uspeha za period 01.01.-30.06.2017.godine

4.3. Skraćeni izveštaj o promenama na kapitalu od 01.01.-30.06.2017.godine

4.4. Skraćeni izveštaj o tokovima gotovine od 01.01.-30.06.2017.godine

4.5. Skraćeni izveštaj o ostalom rezultatu od 01.01.-30.06.2017.godine

4.6. Napomene uz polugodišnje izveštaje

Период извештавања:

од

01.01.2017.

до

30.06.2017.

Полугодишњи финансијски извештај за привредна друштва ПФИ-ПД

Пословно име: " ВОДА ВРЊЦИ " а.д. Врњачка Бања

Матични број (МБ): 07177445

Поштански број и место: 36210

ВРЊАЧКА БАЊА

Улица и број: КНЕЗА МИЛОША 162

Адреса е-поште: info@vodavrnici.rs

Интернет адреса: www.vodavrnici.rs

Консолидовани/Појединачни: појединачни

Усвојен (да/не): не

Ревидиран (да/не): не

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

Особа за контакт: Драгана Мијатовић

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: 036 612-500

Факс: 036 612-501

Адреса е-поште: dragana@vodavrnici.rs

Презиме и име: Петровић Драгица

(особа овлашћена за заступање)

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

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

25.08.2017

*Попуњава се у случају сачињавања консолидованог полугод

М.П.

X

Dragica Petrović
generalni direktor

Показатељ			
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)			
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0051	253.494	243.419
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0052		324
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0053		
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0054		
5. Купци у земљи	0055		
6. Купци у иностранству	0056	239.349	225.204
7. Остала потраживања по основу продаје	0057	14.145	17.891
8. Остала потраживања по основу продаје	0058		
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА			
9. Остала потраживања из специфичних послова	0059		
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА			
10. Друга потраживања	0060	4.087	6.159
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
11. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061		
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)			
12. Краткорочни кредити и пласмани	0062	150	150
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	150	150
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА			
13. Готовински еквиваленти и готовина	0068	187.834	143.480
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			
14. Порез на додату вредност	0069	1.647	3.523
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА			
15. Активна временска разграничења	0070	3.604	4.556
D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)			
16. Укупна актива = пословна имовина	0071	1.690.578	1.631.222
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА			
17. Ванбиласна актива	0072	2.471	2.471
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)			
18. Капитал	0401	1.424.402	1.373.446
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)			
1. Акцијски капитал	0402	365.668	365.668
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0403	344.361	344.361
3. Улози	0404		
4. Државни капитал	0405		
5. Друштвени капитал	0406		
6. Задружни удели	0407		
7. Емисиона премија	0408		
8. Остали основни капитал	0409		
9. Остали основни капитал	0410	21.307	21.307
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ			
20. Уписани а неуплаћени капитал	0411		
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
21. Откупљене сопствене акције	0412		
IV. РЕЗЕРВЕ			
22. Резерве	0413	61.589	59.370
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ			
23. Ревалоризационе резерве	0414	221.967	222.055
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавља салда рачуна групе 33 осим 330)			
24. Нереализовани добити	0415	1.104	1.104
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавља салда рачуна групе 33 осим 330)			
25. Нереализовани губити	0416	520	522
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)			
26. Нераспоређени добитак	0417	774.594	725.771
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	723.641	681.400
2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	50.953	44.371
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ			
27. Учешће без права контроле	0420		
X. ГУБИТАК (0422+0423)			
1. Губитак ранијих година	0421		
2. Губитак текуће године	0422		
3. Губитак текуће године	0423		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)			
28. Дугорочна резервисања и обавезе	0424	18.675	18.916
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)			
1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0425	6.165	6.165
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0426		
3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0427		
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0428		
5. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	6.165	6.165
6. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		
7. Остала дугорочна резервисања	0431		

II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	12.510	12.751
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	11.094	11.335
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		
8. Остале дугорочне обавезе	0440	1.416	1.416
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	24.386	24.386
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	223.115	214.474
1. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	11.368	24.366
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	11.368	24.366
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	2.373	13.490
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	179.516	150.957
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	45.261	42.928
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		
5. Добављачи у земљи	0456	113.380	92.056
6. Добављачи у иностранству	0457	20.491	15.802
7. Остале обавезе из пословања	0458	384	171
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	9.766	14.849
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	9.739	6.836
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.353	3.978
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442-0407) ≥ 0	0463		
Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) ≥ 0	0464	1.690.578	1.631.222
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	2.471	2.471

Период извештавања:

од

01.01.2017.

до

30.06.2017.

Полугодишњи финансијски извештај за привредна друштва ПФИ-ПД

Пословно име: "ВОДА ВРЊЦИ" а.д. Врњачка Бања

Матични број (МБ): 07177445

Поштански број и место: 36210 ВРЊАЧКА БАЊА

Улица и број: КНЕЗА МИЛОША 162

Адреса е-поште: info@vodavrnici.rs

Интернет адреса: www.vodavrnici.rs

Консолидовани/Појединачни: појединачни

Усвојен (да/не): не

Ревидиран (да/не): не

Друштва субјекта консолидације:

Седиште:

МБ:

Особа за контакт: Драгана Мијатовић

(уноси се само име и презиме особе за контакт)

Телефон: 036 612-500

Факс: 036 612-501

Адреса е-поште: dragana@vodavrnici.rs

Презиме и име: Петровић Драгица

(особа овлашћена за заступање)

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

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

25.08.2017

*Попуњава се у случају сачињавања консолидованог полугођ

М.П.

X

Dragica Petrović
generalni direktor

БИЛАНС СТАЊА

на дан 30.06.2017.

у хиљадама динара

АКТИВА			
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		
Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002	1.071.809	1.046.261
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	11.954	12.318
1. Улагања у развој	0004		
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	496	508
3. Гудвил	0006		
4. Остала нематеријална имовина	0007	7.395	7.747
5. Нематеријална имовина у припреми	0008	4.063	4.063
6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	1.058.365	1.032.455
1. Земљиште	0011	183.768	171.876
2. Грађевински објекти	0012	453.429	444.210
3. Постројења и опрема	0013	378.780	340.852
4. Инвестиционе некретнине	0014		
5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	2.741	2.741
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	39.647	72.776
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		
1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		
2. Основно стадо	0021		
3. Биолошка средства у припреми	0022		
4. Аванси за биолошка средства	0023		
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024	1.490	1.488
1. Учесће у капиталу зависних правних лица	0025		
2. Учесће у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		
3. Учесће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	74	72
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		
6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		
7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	1.416	1.416
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		
2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		
5. Потраживања по основу јамства	0039		
6. Спорна и сумњива потраживања	0040		
7. Остала дугорочна потраживања	0041		
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		
Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043	618.789	584.961
І. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	167.953	183.694
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	127.953	134.131
2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046		
3. Готови производи	0047	30.710	34.816
4. Роба	0048	914	6.923
5. Стална средства намењена продаји	0049	5.462	5.462
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	2.914	2.362

II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051	253.494	243.419
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		324
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		
5. Купци у земљи	0056	239.349	225.204
6. Купци у иностранству	0057	14.145	17.891
7. Остала потраживања по основу продаје	0058		
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	4.087	6.159
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	150	150
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	150	150
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	187.834	143.460
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	1.647	3.523
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	3.604	4.556
D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071	1.690.578	1.631.222
Ђ. ВАНБИЛАСНА АКТИВА	0072	2.471	2.471
ПАСИВА			
A. КАПИТАЛ (0402+0411+0412+0413+0414+0415+0416+0417+0420+0421) ≥ 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401	1.424.402	1.373.446
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	385.668	385.668
1. Акцијски капитал	0403	344.361	344.361
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404		
3. Улози	0405		
4. Државни капитал	0406		
5. Друштвени капитал	0407		
6. Зајдружни удели	0408		
7. Емисиона премија	0409		
8. Остали основни капитал	0410	21.307	21.307
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		
IV. РЕЗЕРВЕ	0413	61.589	59.370
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	221.967	222.055
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавље саопштава рачуна гл. 33 осим 330)	0415	1.104	1.104
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (поглавље саопштава рачуна гл. 33 осим 330)	0416	520	522
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417	774.594	725.771
1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	723.641	681.400
2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	50.953	44.371
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		
X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		
1. Губитак ранијих година	0422		
2. Губитак текуће године	0423		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424	18.165	18.916
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	6.165	6.165
1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		
3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	6.165	6.165
5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		
6. Остала дугорочна резервисања	0431		

II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	12.510	12.751
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	11.094	11.335
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		
7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		
8. Остале дугорочне обавезе	0440	1.416	1.416
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	24.386	24.386
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442	223.115	214.474
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	11.368	24.368
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	11.368	24.368
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	2.373	13.490
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	179.516	150.957
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	45.261	42.928
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		
5. Добављачи у земљи	0456	113.380	92.056
6. Добављачи у иностранству	0457	20.491	15.802
7. Остале обавезе из пословања	0458	384	171
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	9.766	14.849
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	9.739	6.836
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	10.353	3.976
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462		
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) $\geq 0 =$ (0441+0424+0442-0471) ≥ 0	0463		
Ъ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) ≥ 0	0464	1.690.578	1.631.222
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	2.471	2.471

04 01.01.2017. до 30.08.2017.

У хилъ-вдема динара

у хиљадама динара			
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001	623.214	757.766
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002	10.682	29.490
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	10.682	29.490
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009	610.392	716.226
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	583.762	690.497
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	26.630	25.729
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	2.140	12.050
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) ≥ 0	1018	563.126	725.954
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	11.623	28.754
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	4.840	3.216
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	4.106	11.647
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	237.893	286.569
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	43.370	48.173
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	106.852	134.940
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	76.083	98.108
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	20.317	41.919
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	67.722	79.060
B. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) ≥ 0	1030	60.068	31.812
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) ≥ 0	1031		
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)	1032	871	1.063
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		
4. Остали финансијски приходи	1037		
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	51	203
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	820	860
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)	1040	1.562	3.845
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		
4. Остали финансијски расходи	1045		
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	498	2.488
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	1.064	1.357
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049	691	2.782
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	4.971	2.047

И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС-УСПЕХА	1051	7.001	5.229
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	8.572	15.781
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	9.377	12.018
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054	58.582	29.813
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055		
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057		
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058	58.582	29.813
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПЕРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059		
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	5.809	4.794
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		
С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062)	1064	50.953	24.819
Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062)	1065		
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		
У. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	1070		
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

од 01.06.2017. до 30.06.2017.

у хиљадама динара

А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	50.953	24.819
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви	2003		
б) смањење ревалоризационих резерви	2004		64
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	2005		
б) губици	2006		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици	2007		
б) губици	2008		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици	2009		
б) губици	2010		
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици	2011		
б) губици	2012		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици	2013		
б) губици	2014		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици	2015		
б) губици	2016		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици	2017	2	5
б) губици	2018		5.131
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017)- (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) ≥ 0	2019	2	
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)- (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) ≥ 0	2020		5.190
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) ≥ 0	2022	2	
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) ≥ 0	2023		5.190
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) ≥ 0	2024	50.955	19.629
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) ≥ 0	2025		
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028)=АОП2024 ≥ 0 или АОП2025 > 0	2026	50.955	19.629
1. Приписан већинским власницима капитала	2027		
2. Приписан власницима који немају контролу	2028		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

од 01.01.2017. до 30.06.2017.

у хиљадама динара

у хиљадама динара			
Годишње године			
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	663.933	785.906
1. Продаја и примљени аванси	3002	657.140	781.450
2. Примљене камате из пословних активности	3003		155
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	6.793	4.301
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	550.291	718.950
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	340.578	438.222
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	152.044	216.259
3. Плаћене камате	3008	1.071	1.693
4. Порез на добитак	3009	7.103	5.392
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	49.495	57.384
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	113.642	66.956
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013		809
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		217
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		342
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		250
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	56.409	59.039
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	56.409	59.039
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	56.409	58.230
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	12.755	36.640
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	11.334	33.059
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036	1.421	3.581
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	12.755	36.640
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	663.933	786.715
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	619.455	814.629
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	44.478	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		27.914
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	143.460	114.507
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		163
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	104	
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	167.834	86.756

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

од 01.01.2017. до 31.03.2017.

у износима динара

Почетно стање на дан 01.01. _____																	
а) Дугови сајдо рачуна		4001	4010	4037	4040	4073	4091	4100	4127	4140	4163	4181	4190	4217	5.691	4236	1.226.069.624
б) потражи сајдо рачуна		4002	305.660.4020	4038	57.900.4040	4074	4092	665.776.4110	143.336.4128	1.039.4140	4164	4182	4200	4218			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																	
а) исправке на дуговој страни рачуна		4003	4021	4039	4067	4076	4093	4111	4129	4147	4166	4183	4201	4219		4238	4246
б) исправке на потражијој страни рачуна		4004	4022	4040	4068	4078	4094	4112	4130	4148	4168	4184	4202	4220			
Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____																	
а) кориговани дугови сајдо рачуна (1+2а-2б) ≥ 0		4006	4023	4041	4069	4077	4096	4113	4131	4149	4167	4186	4203	4221	5.691	4237	1.226.069.624
б) кориговани потражи сајдо рачуна (1б-2а+2б) ≥ 0		4008	305.660.4024	4042	57.900.4044	4078	4096	665.776.4114	143.336.4132	1.039.4160	4168	4186	4204	4222			
Промена у претходној _____ години																	
а) промет на дуговој страни рачуна		4007	4025	4043	4071	4079	4097	20.207.4116	33.325.4133	4151	4169	4187	4206	4223	5	4238	1.45.346.6247
б) промет на потражијој страни рачуна		4009	4026	4044	1.410.4082	4080	4098	88.202.4116	112.004.4134	85.4162	4170	4188	4206	4224	5.164		
Стање на крају претходне године 31.12. _____																	
а) Дугови сајдо рачуна (3а+4а-4б) ≥ 0		4009	4027	4046	4083	4081	4099	4117	4135	4153	4171	4189	4207	4225	522	4238	1.373.446.6248
б) потражи сајдо рачуна (3б+4а+4б) ≥ 0		4010	305.660.4028	4046	59.370.4064	4082	4100	725.771.4118	222.055.4136	1.104.4164	4172	4190	4208	4226			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																	
а) исправке на дуговој страни рачуна		4011	4029	4047	4085	4083	4101	4119	4137	4155	4173	4191	4209	4227		4240	4249
б) исправке на потражијој страни рачуна		4012	4030	4048	4086	4084	4102	4120	4138	4156	4174	4192	4210	4228			
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____																	
а) кориговани дугови сајдо рачуна (5а+6а-6б) ≥ 0		4013	4031	4049	4087	4085	4103	4121	4139	4157	4175	4193	4211	4229	522	4241	1.373.446.6250
б) потражи сајдо рачуна (5б+6а+6б) ≥ 0		4014	305.660.4032	4050	59.370.4088	4086	4104	725.771.4122	222.055.4140	1.104.4168	4176	4194	4212	4230			
Промена у текућој _____ години																	
а) промет на дуговој страни рачуна		4016	4033	4051	4089	4087	4106	44.371.4123	80.441	4169	4177	4196	4213	4231		4242	50.956.6251
б) промет на потражијој страни рачуна		4018	4034	4052	2.219.4070	4088	4106	93.194.4134	4142	4160	4178	4196	4214	4232	2		
Стање на дан 30.06. текуће године _____																	
а) Дугови сајдо рачуна (7а+8а-8б) ≥ 0		4017	4035	4053	4091	4089	4107	4125	4143	4161	4179	4197	4215	4233	520	4243	1.424.402.6252
б) потражи сајдо рачуна (7б+8а+8б) ≥ 0		4019	305.660.4036	4054	61.589.4072	4090	4108	774.594.4136	221.607.4144	1.104.4162	4180	4198	4216	4234			

VODA VRNJCI a.d. Vrnjačka Banja
Kneza Miloša 162

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA
JANUAR - JUN 2017. GODINE

U Vrnjačkoj Banji, avgust 2017. godine

1. Podaci o privrednom društvu

Poslovno ime i sedište

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja, Kneza Miloša 162, Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) je upisano u registar Agencije za privredne registre po Rešenju broj BD 18900/05 i 96060/2012 od 18.07.2012. godine. Privredno društvo posluje sa skraćenim nazivom „VODA VRNJCI“ a.d. Vrnjačka Banja, matičnim brojem 07177445 i Poreskim identifikacionim brojem 101077432.

Osnovna delatnost

Osnovna delatnost privrednog društva „VODA VRNJCI“ a.d. Vrnjačka Banja je proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode, pod šifrom 1107.

Vlasništvo i struktura kapitala

Privredno društvo obavlja upisane aktivnosti kapitalom svojih akcionara. Većinski vlasnik Privrednog društva je Ekstra pet d.o.o. Beograd sa učešćem od 52,40% u osnovnom kapitalu.

Organi upravljanja

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština,
- Nadzorni odbor,
- Izvršni odbor.

2. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi skraćeni finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013) koji propisuju Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: MRS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: MSFI) 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.

Priloženi skraćeni finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa MRS 34 "Periodično finansijsko izveštavanje". MRS 34 ne zahteva sva potrebna obelodanjivanja koja su propisana međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja. Rukovodstvo Društva veruje da su obelodanjivanja u ovim periodičnim finansijskim izveštajima dovoljna da obezbede adekvatno obelodanjivanje ukoliko se posmatraju uporedo sa godišnjim finansijskim izveštajima za 2016. godinu.

Rezultat za period od šest meseci koji se završio dana 30. juna 2017. godine nije nužno pokazatelj rezultata koji se očekuje za celu godinu.

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	30.06.2017.	30.06.2016.
EUR	1		120,8486	123,3115
USD	1		105,6461	111,0714
CHF	1		110,3842	113,2857

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo Pravilnik o računovodstvenim politikama koji je odobren od strane Nadzornog odbora u decembru 2016.godine sa primenom od 01.01.2017.godine.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina sadržana je u nematerijalnom obliku (koja ne predstavljaju fizička sredstva), kao što su: goodwill, 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 amortizacije, a amortizacija počinje da se obračunava kada je imovina raspoloživa za upotrebu.

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

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 knjigovodstvenu 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.

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.

Alat i inventar sa kalukativnim otpisom uključuje povratnu ambalažu (boce, palete i sl.), kao i reklamni materijal (suncobrani, fružideri i sl.) koji se koriste za i u svrhe isporuke robe i gotovih proizvoda, a čiji je vek upotrebe duži od godinu dana, evidentiraju se na posebnom analitičkim računu u okviru opreme. Alat i inventar koji se odmah troši u procesu proizvodnje i isporuke dobara i usluga uključujući nepovratnu ambalažu i čiji je vek upotrebe kraći od godine dana evidentira se kao zaliha i otpisuje se 100% prilikom izdavanja u upotrebu.

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 poštnu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti no osnovu gubitaka zbog obezvređivanja. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

Revalorizaciona rezerva koja je uključena u sopstveni kapital može direktno da se prenese na neraspoređenu dobit, kada se rezerva realizuje. Celokupna rezerva može da se realizuje prilikom rashodovanja ili otuđenja sredstva. Međutim, jedan deo rezerve može da se realizuje istovremeno sa

korišćenjem sredstva u Društvu, i to tokom perioda obračuna amortizacije. Na neraspoređenu dobit vrši se prenos srazmernog dela revalorizacije pogodinama preostalog veka upotrebe sredstva. Prenos sa revalorizacije 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 vrednosti koja obuhvata fakturnu cenu, uvozne carine i druge dažbine (osim onih koje Društvo može kasnije da povрати od poreskih vlasti) i troškove prevoza, manipulativne i druge troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju gotovih proizvoda, materijala i usluga. Trgovački popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri određivanju troškova nabavke. Zalihe se naknadno vrednuju po nabavnoj vrednosti/ceni koštanja odnosno neto prodajnoj vrednosti umanjene za troškove dovršenja i prodaje, ako je niža.

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

- Osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u procesu proizvodnje
- Alat i inventar koji se jednokratno otpisuje prilikom izdavanja u upotrebu
- Gotove proizvode koje proizvodi Društvo i
- Robu koja je nabavljena i drži se radi prodaje.

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

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

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 raspoređuje 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 proizvoda uz pomoć određenih ključeva.

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).

Finansijski instrumenti

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

Finansijska sredstva

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

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

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

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

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

b) *Zajmovi i potraživanja*

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

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

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

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

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

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

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - ukoliko Društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva

c) *Finansijska sredstva koja se drže do dospeća*

d) *Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju*

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

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

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

Finansijske obaveze

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

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

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

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

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

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

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

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

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

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

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

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

Lizing

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

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

Finansijski lizing

U momentu zaključivanja ugovora o lizingu i datuma obavezivanja strana da će se pridržavati glavnih odredbi ugovora o lizingu na taj dan se lizing klasifikuje bilo kao operativni, bilo kao finansijski lizing. Kada je Društvo zakupac, priznaje finansijski lizing kao sredstvo i obavezu u svom bilansu stanja, u iznosu koji je na početku trajanja lizinga jednak fer vrednosti zakupljenih sredstava ili po sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja lizinga, ako je ona niža.

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

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

Poslovni lizing

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

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

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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

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

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

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.

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

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

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

Prihodi

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

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda

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

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

Finansijski prihodi

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

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.

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 računovodstvenih procena i greške.

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

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

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

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

STANJE STALNE I OBRTNE IMOVINE, KAPITALA I OBAVEZA NA DAN 30.06.2017. godine

4. Nematerijalna ulaganja

u hiljadama dinara				
	Softver i ost.prava	Ostala nemater. ulaganja	Nemat. ulaganja u pripremi i avansi	Ukupno
1	3	4	5	6
Nabavna vrednost:				
Stanje na početku godine	3.868	11.367	14.736	29.971
Povećanja:				
Nove nabavke				
Smanjenja:				
Rashod, prodaja i drugo				
Stanje na kraju perioda	3.868	11.367	14.736	29.971
Kumulirana ispravka vrednosti:				
Stanje na početku godine	3.360	3.620	10.673	17.653
Povećanja:				

Amortizacija	12	352		364
Procena				
Smanjenja:				
Kumulirana ispravka u otuđenju				
Stanje na kraju perioda	3.372	3.972	10.673	18.017
Neto sadašnja vrednost:				
30.06.2017. godine	496	7.395	4.063	11.954
Neto sadašnja vrednost:				
31.12.2016. godine	508	7.747	4.063	12.318

U periodu januar-jun 2017.godine nije bilo novih ulaganja u okviru ove bilansne pozicije.

5. Nekretnine, postrojenja i oprema

u hiljadama dinara								
	Zemljište	Građ. objekti	Postroj. i oprema	Ambalaža sa kalkulativnim otpisom	Ostale nekretn. postroj. i oprema	Nekretnine, postrojenja, i oprema u pripremi i avansi	Ukupno	
1	2	3	4	5	6	7	8(2 do 7)	
Nabavna vrednost:								
Stanje na početku godine	171.876	608.615	958.326		2.741	82.605	1.824.163	
Povećanja:								
Nove nabavke, aktiviranja	11.892	12.177	44.647	10.360		11.913	90.989	
Procena i revalorizacija								
Smanjenja:								
Rashod, prodaja, preknjiž.			118			48.250	48.368	
Stanje na kraju perioda	183.768	620.792	1.002.855	10.360	2.741	46.268	1.866.784	
Kumulirana ispravka vrednosti:								
Stanje na početku godine	0	164.405	617.474		0	9.829	791.708	
Povećanja:								
Amortizacija		2.958	16.564	411			19.933	
Procena								
Smanjenja:								
Kumulirana ispravka u otuđenju i prenosima			14			3.208	3.222	
Stanje na kraju perioda	0	167.363	634.024	411	0	6.621	808.419	
Neto sadašnja vrednost:								
30.06.2017. godine	183.768	453.429	368.831	9.949	2.741	39.647	1.058.365	
Neto sadašnja vrednost:								
31.12.2016. godine	171.876	444.210	340.852	0	2.741	72.776	1.032.455	

U junu 2017. godine od društva AD Vitojevac – u stečaju Vrnjačka Banja ul. Kneza Miloša bb Vrnjačka Banja, putem javnog nadmetanja je kupljeno zemljište i to na više katastarskih parcela, vrednosti 11,89 miliona dinara kao i nekoliko objekata, koji čine funkcionalnu celinu, vrednosti 12,18 milina dinara, u poslovne svrhe.

U periodu januar-jun 2017. godine aktivirano je više investicija započetih u ranijim godinama: to: polipropilenska etiketirka, vrednosti 14,32 miliona dinara, alati za duvaljke SBO 6 i SBO 10, vrednosti 15,12 miliona kao i uvećanje vrednosti postojećeg sredstva punjač sa navojnom zatvaračicom za ugrađene formatne delove u vrednosti od 15,21 milion dinara. U istom periodu prodat je jedan viljuškar.

U skladu sa usvojenim Pravilnikom o računovodstvenim politikama, primena od 01.01.2017.godine, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom koji obuhvata povratnu ambalažu (boce, palete i sl.) kao i reklamni materijal (suncobrani, frižideri i sl.) čiji je vek upotrebe duži od godinu dana evidentiraju se na posebnom računu u okviru opreme. U prvom polugođu 2017. godine kupljena je ambalaža u vrednosti od 10,36 miliona dinara.

6. Dugoročni finansijski plasmani

u hiljadama dinara

	Učešće u kapitalu-HoV raspoložive za prodaju	Dugoroč. krediti u zemlji	Hartije od vrednos. koje se drže do dospeća	Ostali dugoroč. plasmani	Ukupno
1	2	3	4	5	5 (2 do 4)
BRUTO VREDNOST					
Vrednost na početku godine	1.039			1.416	2.455
Povećanje					
tržišna vrednost akcija	2				2
Smanjenje:					
tržišna vrednost akcija					
Vrednost na kraju perioda	1.041			1.416	2.457
ISPRAVKA VREDNOSTI					
Vrednost na početku godine	967				967
Povećanje					
Smanjenje					
Vrednost na kraju perioda	967				967
NETO VREDNOST					
30.06.2017. godine	74			1.416	1.490
31.12.2016. godine	72			1.416	1.488

Na dan 30.06. 2017. godine akcije su evidentirane po tržišnoj vrednosti.

7. Zalihe

u hiljadama dinara

Vrsta zalihe	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Zalihe materijala	127.953	134.131
Gotovi proizvodi	30.710	34.816
Zalihe robe u prometu na veliko	914	6.923
Dati avansi	2.914	2.362

Zalihe robe u prometu na veliko su znatno smanjene na dan 30.06.2017. godine u odnosu na 31.12.2016.godine zato što je došlo do raskida ugovora o poslovnoj saradnji-prodaji robe društva Kafa Dobro jutro doo Novi Sad u martu mesecu 2017.

8. Stalna sredstva namenjena prodaji

u hiljadama dinara

Vrsta sredstva	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Građ. objekti namenjeni prodaji	5.462	5.462

Namera Rukovodstva Društva je da u narednom periodu ostvari adekvatnu prodaju nekretnine bilansirane na ovoj poziciji.

9. Potraživanja, plasmani i gotovina

Naziv	u hiljadama dinara	
	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0	324
Kupci u zemlji	291.039	279.720
Kupci u inostranstvu	37.261	36.152
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(51.690)	(54.516)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu	(23.116)	(18.261)
Druga potraživanja (potr.od zaposl.potr.za štete,od fondova i dr.drž.organa)	4.087	6.159
Kratkoročni finansijski plasmani	150	150
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	187.834	143.460
PDV i AVR	5.251	8.079

Ispravka vrednosti potraživanja (indirektan otpis) od kupaca vrši se kad prođe najmanje 60 dana od dana dospeća i to pojedinačno po kupcima. Društvo obuhvata naplate i izvršava njihovo sprovođenje u finansijskim izveštajima koje su se desile posle datuma sačinjavanja finansijskog izveštaja, a pre datuma njegovog podnošenja - odnosno datuma odobravanja od strane rukovodstva Društva.

10. Kapital

Naziv	u hiljadama dinara	
	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Osnovni kapital (akcije)	344.361	344.361
Osnovni kapital-ostali kapital	21.307	21.307
Rezerve	61.589	59.370
Revalorizacione rezerve	221.967	222.055
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vredn.	1.104	1.104
Nerealizovan gubici po osnovu hartija od vredn.	520	522
Neraspoređeni dobitak	774.594	725.771

Osnovni kapital Društva od 344.361.000,00 dinara podeljen je na 114.787 komada običnih akcija. Nominalna vrednost jedne akcije iznosi 3.000,00 dinara.

11. Dugoročne obaveze i rezervisanja

Naziv	u hiljadama dinara	
	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Dugoročni krediti	11.094	11.335
Obaveze po osn. finansijskog lizinga	0	0
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Rezerv. za nakanade zaposl.-otpremnine	6.165	6.165

12. Odložene poreske obaveze

u hiljadama dinara		
Naziv	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Odložene poreske obaveze	24.386	24.386

13. Kratkoročne obaveze

u hiljadama dinara		
Naziv	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Kratkoročne finansijske obaveze	11.368	24.366
Primljeni avansi depoziti i kaucije	2.373	13.490
Obaveze iz poslv.dobavljači-matična i zavisna prav.lica u zemlji	45.261	42.928
Obaveze iz posl.-Dobavljači u zemlji	113.380	92.056
Obaveze iz posl.-Dobavljači u inostranstvu	20.491	15.802
Ostale obaveze iz poslovanja	384	171
Ostale kratkoročne obaveze-Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	9.766	14.849
Obaveze po osnovu PDV	9.739	6.836
Obaveze za ostale por.dopr.i druge dažbine	10.353	3.976

Kratkoročne finansijske obaveze su smanjene za iznos plaćenih obaveza, koje dospevaju o ovom periodu.

Pozicija dobavljači – matična i zavisna pravna lica odnosi se na društvo Ekstra Pet doo Beograd, kao matično pravno lice. Od matičnog lica društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja kupuje repromaterijal za potrebe proizvodnje, predforme za izradu PET ambalaže, i koristi, u zakupu, deo poslovnog prostora.

Promet sa matičnim i povezanim licima je prikazan u posebnom delu Napomena pod tačkom 22.

PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA U PERIODU 01.01. do 30.06.2017. GODINE

14. Poslovni prihodi

u hiljadama dinara		
Naziv	01.01.- 30.06.2017.	01.01.- 30.06.2016.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	10.682	29.490
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	583.762	690.497
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	26.630	25.729
Drugi poslovni prihodi	2.140	12.050

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, prodaje proizvoda i usluga kao i druge poslovne prihode.

Pad prihoda od prodaje proizvoda na domaćem tržištu je, delom, rezultat smanjenog obima prodaje u izveštajnom periodu a na smanjenje prihoda je uticao i obračunati super rabat za period januar-jun 2017.godine, koji iznosi 15,5 miliona dinara. Obračun i ukalkulisavanje super rabata je izvršeno na osnovu procenjenih procenata supr rabata koji sektor komercijale dostavlja računovodstvu u cilju

pravilnijeg iskazivanja prihoda. Super rabat je obaveza koju Društvo ugovara na godišnjem nivou a njegov srazmerni deo, prema ostvarenoj realizaciji, je evidentiran u bilansima za prvo polugodište.

Drugi poslovni prihodi obuhvataju prihode po osnovu prefakturisanih troškova marketinga (ulistavanje, lifleti i sl.) po ugovoru o poslovnoj saradnji sa društvom Kafa Dobro jutro DOO Novi Sad sa kojim je došlo do prekida poslovne saradnje u martu 2017.godine.

15. Poslovni rashodi

Naziv	u hiljadama dinara	
	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Nabavna vrednost prodate robe	11.623	28.754
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	4.840	3.216
Smanjenje vredn.zaliha nedovršenih gotovih proizvoda	4.106	11.647
Troškovi materijala	237.893	286.569
Troškovi goriva i energije	43.370	48.173
Troš.zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	106.852	134.940
Troškovi proizvodnih usluga	76.083	98.108
Troškovi amortizacije	20.317	41.919
Nematerijalni troškovi	67.722	79.060

Smanjenje troškova osnovnog materijala, goriva i energije je posledica smanjenog obima proizvodnje.

Na smanjenje troškova amortizacije je uticala procena vrednosti i veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme evidentirana 31.12.2016. godine.

Nematerijalni troškovi, čak 53,6 miliona dinara, se odnose na naknadu za korišćenje vodnog dobra.

16. Finansijski prihodi

Naziv	u hiljadama dinara	
	01.01.- 30.06.2017.	01.01.- 30.06.2016.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	51	203
Pozitivne kurne razlike	820	860

17. Finansijski rashodi

Naziv	u hiljadama dinara	
	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	498	2.488
Negativne kursne razlike	1.064	1.357

18. Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine

Naziv	u hiljadama dinara	
	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se isk.po fer vredn. kroz B.U. –prih od.usklađivanja potraživanja i kratkoročnih plasmana	4.971	2.047

19. Ostali prihodi

u hiljadama dinara		
Naziv	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Ostali prihodi-dobici od prodaje materijala-ambalaže	630	8.287
Prihodi po osnovu nakn.primljenih rabata	2.652	5.258
Ostali nepomenuti prihodi-naplaćene štete	365	1.444
Ostali nepomenuti prihodi	4.925	792

U okviru grupe ostalih prihoda najveći udeo imaju prihodi od realizovane ispravke vrednosti potraživanja od kupaca do datuma odobravanja finansijskih izveštaja od strane rukovodstva Društva.

20. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine

u hiljadama dinara		
Naziv	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine kroz B.U –obezvređivanje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasm.	7.001	5.229

21. Ostali rashodi

u hiljadama dinara		
Naziv	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Gubici po osnovu prodaje hartija od vredn.		5.342
Manjkovi got.proizv. i robe	51	
Obezvređenje vredn. zal. mat.-rez.delovi	4.856	3.935
Obezvređenje ostale imovine	2.439	1.454
Ostali nepomenuti rashodi-donacija i sponz.	1.025	891
Ostali nepomenuti rashodi	1.006	394

22. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U periodu januar - jun 2017. godine privredno društvo „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja je od povezanog lica – matičnog društva Ekstra pet d.o.o. Beograd kupovalo repromaterijal - predforme. Takođe, Voda Vrnjci je tokom prvog polugodišta bilo u zakupu magacinskog prostora u vlasništvu matičnog Društva..

Sa ostalim povezanim licima nije bilo poslovne saradnje u periodu januar-jun 2017.godine.

Stanje obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 30.06.2017. i 31.12.2016. godine dato je u narednoj tabeli:

u hiljadama dinara		
Obaveze	Stanje na dan 30.06.2017.godine	Stanje na dan 31.12.2016.godine
Ekstra pet d.o.o. Beograd	45.261	42.928
Ukupne obaveze	45.261	42.928

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim pravnim licem iskazani na dan 30.06.2017. i 30.06.2016.godine dati su u narednoj tabeli:

u hiljadama dinara		
Pravno lice	01.01.- 30.06.2017.	01.01. - 30.06.2016.
Ekstra pet d.o.o. Beograd - Matično društvo		
Prihodi	0	0
Ukupno prihodi:	0	0
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga-zakup, PTT usl. i sl.	5.720	5.715
Troškovi materijala	105.629	88.593
Ukupno rashodi:	111.349	94.308
Neto rashodi	111.349	94.308
Ključno rukovodstvo čine Izvršni odbor, direktori i pomoćnici direktora. Zarade i naknade plaćene ključnom rukovodstvu prikazane su u tabeli koja sledi:		
Zarade i naknade ključnom rukovodećem osoblju	2017.	2016.
Naknade i zarade	6.057	8.261
Ukupno:	6.057	8.261

23. Potencijalne obaveze

Na dan 30.06.2017. godine aktivan je i dalje Ugovor o založnom pravu nad pokretnim stvarima od 10.02.2016. godine, broj 1813/2016 kojim je upisano založno pravo na delu pokretnih stvari čija je fakturna vrednost EUR 378.615,19. Založni poverilac je Raiffeisen bank a.d. Beograd a založnim pravom se obezbeđuje potraživanje banke za odobreni iznos kredita iz kreditne linije Evropske investicione banke.

Društvo na dan 30.06.2017. 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.

24. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na dan izrade bilansa nema sudskih sporova zbog kojih bi trebalo izvršiti rezervisanje u finansijskim izveštajima za period januar-jun 2017. godine.

25. Promena računovodstvenih politika i događaji posle dana bilansiranja

U izveštajnom periodu, tačnije 01.01.2017.godine je otpočela primena Pravilnika o računovodstvenim politikama kao i Pravilnika o računovodstvu koje je Nadzorni odbor usvojio decembra meseca 2016.godine.

Nije bilo značajnih poslovnih događaja posle dana bilansiranja. U obzir su uzeti svi događaji nastali nakon 30.juna 2017. godine i to do 31.07.2017. godine kada su ovi periodični finansijski izveštaji odobreni od strane rukovodstva Društva.

U Vrnjačkoj Banji
avgust 2017. godine

Zakonski zastupnik
Dragica Petrović

