

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

GODIŠNji IZVEŠTAJ
ZA 2022. GODINU

Vrnjačka Banja, april 2023. godine

Na osnovu člana 71. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. i 129/2021) 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 2022. godinu, koji ima sledeći

SADRŽAJ

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2022. GODINU

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

II IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTAVA ZA 2022. 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 2022. GODINU

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJSKI AD, VRNJAČKA BANJA

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.205.858	1.263.429	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	11.850	12.358	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	8	4.260	4.768	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	8	7.590	7.590	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	1.192.592	1.249.655	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9	772.623	783.311	
023	2. Постројења и опрема	0011	9	339.101	369.250	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9	67.031	78.865	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	9	6.764	7.041	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	9	7.073	11.188	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	1.416	1.416	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	10	1.416	1.416	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		575.589	656.452	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	257.823	229.126	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	133.210	112.277	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11	41.629	27.662	
13	3. Роба	0034	11	3.097	3.183	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	72.230	82.348	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	11	7.657	3.656	
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	12	248.654	202.170	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	224.368	176.884	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	24.286	25.286	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		14.399	18.084	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	3.573	7.248	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	14	10.703	10.703	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	14	123	133	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	1.172	1.389	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	15	1.172	1.389	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	16	51.543	204.790	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	1.998	893	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.781.447	1.919.881	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.466.180	1.590.127	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	18	365.668	365.668	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	19	62.125	69.948	
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	355.492	377.781	
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	806.827	933.186	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	21	806.827	933.186	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	22	123.932	156.456	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414	22	123.932	156.456	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		16.493	77.862	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		9.789	8.231	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	23	9.789	8.231	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	24	6.704	69.631	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	24	5.288	68.215	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	24	1.416	1.416	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	31	66.315	66.957	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		232.459	184.935	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25	62.554	74.930	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436	25	13.670	16.139	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	25	48.884	58.791	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	26	582	460	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27	137.790	52.667	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	27	69.397	5.540	
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	27	54.463	37.553	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	27	13.925	9.266	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	27	5	308	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		19.676	47.087	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	28	10.046	22.078	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	29	9.630	25.009	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	30	11.857	9.791	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.781.447	1.919.881	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у УКРАЈИНСКОЈ ВАНУ

дана 08.02 2023 године



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJSKI AD, VRNJAČKA BANJA

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.100.000	958.362
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	32	119	513
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	32	119	513
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	32	1.060.486	919.445
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	32	1.017.735	877.360
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	32	42.751	42.085
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	33	25.391	32.295
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	34	13.966	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	34	0	10.694
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	35	23	7.939
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	36	15	8.864
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.212.667	1.009.698
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	37	86	511
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	38	645.804	468.380
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	39	218.879	204.373
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	39	165.265	156.320
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	39	26.087	25.408
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	39	27.527	22.645
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	40	61.529	56.419
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	41	6.870	10.159
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	42	154.245	152.132
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40	1.727	1.264
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	43	123.527	116.460

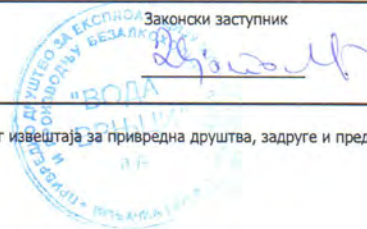
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		112.667	51.336
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	44	2.014	685
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	44	1.717	678
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	44	297	7
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		3.200	3.944
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	45	2.169	2.816
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	45	245	26
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	45	786	1.102
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.186	3.259
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	46	40	5.355
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	47	3.460	446
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	48	10.940	23.585
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	49	18.241	126.266
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.112.994	987.987
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.237.568	1.140.354
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		124.574	152.367
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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		124.574	149.828
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	51		6.628
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	51	642	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		123.932	156.456
	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 Немањској Бањи

дана 08.02. 2023. године

Законски заступник



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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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		123.932	156.456
	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			
	б) губици	2006		14	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			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	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
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		14	
	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
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		14	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			48.687
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		123.946	
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Венедој Врњи

дана 08.02.2023. године

Законски заступник



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJSKI AD, VRNJAČKA BANJA

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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	1.159.746	1.020.847
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.110.675	967.558
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	38.763	39.799
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	10.308	13.490
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.248.447	1.046.920
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	785.487	686.470
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	63.203	33.224
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	218.703	203.594
4. Плаћене камате у земљи	3010	15.095	2.874
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	165.959	120.758
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	88.701	26.073
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	172.594	110.000
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	594	
3. Остали финансијски пласмани	3020	172.000	110.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	177.353	128.430
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	5.353	18.430

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	172.000	110.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	4.759	18.430
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
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	59.762	10.718
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	58.731	9.798
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.031	920
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	59.762	10.718
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.332.340	1.130.847
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.485.562	1.186.068
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	153.222	55.221
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	204.790	260.012
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	25	1
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	51.543	204.790

у Врњацима

дана 08.02.2023 године



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
			2	АОП	3	АОП	4	АОП	5	
	1									
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	73.394	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029		
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4003	344.361	4012	21.307	4021		4030	73.394	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	-3.446	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	344.361	4014	21.307	4023		4032	69.948	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033		
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4007	344.361	4016	21.307	4025		4034	69.948	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	-7.823	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	344.361	4018	21.307	4027		4036	62.125	

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
			6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	180.443	4046	990.869	4055	68.936	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	180.443	4048	990.869	4057	68.936	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	197.338	4049	-57.683	4058	87.520	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	377.781	4050	933.186	4059	156.456	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	377.781	4052	933.186	4061	156.456	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-22.289	4053	-126.359	4062	-32.524	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	355.492	4054	806.827	4063	123.932	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	1.541.438	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	1.541.438	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.590.127	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.590.127	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.466.180	4090	

у Удружењу бави

дана 08.08. 2023. године



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

„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE

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

1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Vrnjačka Banja

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

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragana Mijatović

„Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je odlukom uprave „Lečilišta Vrnjačka Banja“ o izgradnji pogona za flaširanje mineralne vode. Na osnovu ove odluke Okružni privredni sud u Kragujevcu donosi rešenje 18. aprila 1970. godine posle čega započinje sa radom pogon za flaširanje mineralne vode „Vrnjci“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas Društvo, Odlukom o usklađivanju osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, nastoji da proširuje proizvodne kapacitete i prati savremene trendove u oblasti kojom se bavi nastojeći da zauzme što bolje mesto u proizvodnji i prodaji mineralne vode i bezalkoholnih pića u Srbiji. Društvo poseduje 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 standarda 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; BD 116506/2022

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

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik 129/2021), 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 31.12.2022. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, akcije Društva poseduje jedan akcionar i to:

	Broj akcija	Učršće u kapitalu
Ekstra Pet doo Beograd	114.787	100,00%

Tokom 2022. godine došlo je do promene vlasničke strukture u Društvu. Naime, dana 11.02.2022. godine je objavljena Ponuda za preuzimanje akcija Društva od strane ponuđača Ekstra pet d.o.o. Beograd. Ponuđač je preuzeo 13.494 akcije što čini 11,76% akcija Društva po ceni od 4.800,00 po akciji jer je pre ispostavljanja ponude bio u vlasništvu 101.293 akcije što je iznosilo 88,24% akcija Društva. Posle sprovedene transakcije preuzimanja akcija društvo Ekstra pet doo Beograd je postalo vlasnik 114.787 akcija odnosno 100% izdatih akcija Društva.

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 dvodomo. Organi upravljanja u Društvu su: Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Premakriterijumimazarazvrstavanjeiz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019, 44/2021.) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio je 169.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 08. februara 2023. godine.

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

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 2022. 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 pojednostavljenja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2022. 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:	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	1		117,3224	117,5821
USD	1		110,1515	103,9262
CHF	1		119,2543	113,6388

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, zadruga 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.

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

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 utrdivanju 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 ugovorasakupcima i MSFI 16 Lizing.

Ovi finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka u vezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama koje se odnose na Društvo. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2021.godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Promene računovodstvenih politika

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

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

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.

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

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;
- 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 knjigovodstvenju vrednost vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti ili samo korekcijom nabavne vrednosti.

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

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

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

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,

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

- 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. Građevinskiobjekti,	1-3,5%
2. Ostaligrđevinskiobjekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstvaveze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstvtransporta	6-28%
8. Laboratorijskaoprema	3-12,5%
9. Standardni i specijalnialati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostalaoprema za obradupodataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventarsakalkulativnimotpisom	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. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

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

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

Kada zbog revalorizacijedođe 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.

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

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.

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 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 paletke 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.

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).

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

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 finansijskih 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 klasifikovano 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 klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni 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:

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

- 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 eventualno 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. matricu 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 obavezom po osnovu lizinga u svom bilansu stanja.

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

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

- Prilikom početnog priznavanja imovina sa pravom korišćenja koja se nabavlja putem finansijskog lizinga se odmerava po nabavnoj vrednosti 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.

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

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:

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

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

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

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

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

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

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 prodane 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).

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

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.

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.

Obevređenje nefinansijske imovine

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

Obevređenje zaliha

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

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

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2022.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.

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 ostalaprava	Ostala nematerijalnaimovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	3.527	3.527
Preknjižavanje				
Novenabavke (naknadnaulaganja)			3.527	3.527
Smanjenje:	293	0	0	293
Rashod	293			293
Procenjenavrednostimovine	(122)			(122)
Stanje 31.12.2021. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.488	6.437	10.674	20.599
Povećanja:	34	704	0	738
Preknjižavanje				
Amortizacija	34	704	0	738
Smanjenje:	293			293
Rashod	293			293
Procenavrednostiimovine	(230)			(230)

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

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostalaprava	Ostala nematerijalnaimovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2021. godine	2.999	7.141	10.674	20.814
Sadašnjavrednost: 31.12.2021. godine	542	4.226	7.590	12.358
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:		0		
Nabavka				
Smanjenje:		0		
Rashod				
Procenavrednostiimovine				
Stanje 31.12.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2022. godine	2.999	7.141	10.674	20.814
Povećanja:	85	423		508
Preknjižavanje				
Amortizacija	85	423		508
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednostiimovine				
Stanje 31.12.2022. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Sadašnjavrednost: 31.12.2022. godine	457	3.803	7.590	11.850

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 kao i licence za korišćenje tehnološkog postupka.

9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Tokom 2022.godine za potrebe poslovanja Društva izvršena je nabavka jednog datumara, u proizvodnom procesu, fiskalne kase i više teretnih vozila. Ukupna vrednost kupljenih osnovnih sredstava je 5.353 hiljada dinara. Na sredstvima u pripremi, investicijama u toku, je bilo ulaganja u iznosu od 4.504 hiljada dinara.

Nabavna vrednost prodatih sredstava u 2022.godini iznosi 6.930 hiljada dinara. Prodatu opremu čine najvećim delom vozila i to putnička i teretna.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 18 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.

Na poziciji NPO u pripremi se nalazi više investicija za koje Društvo procenjuje da nema osnova za obezvređivanje. Bušotine, Belimarkovac 3 i 4 su u postupku kontrole veze između površinskih i podzemnih voda. Po okončanju ovih procedura moći će da se proceni status investicija. Na investiciji, Ograda, su nastavljeni radovi u 2023.godini i očekuje se njeno okončanje. Na objektu u Užičkoj se očekuje nastavak radova kao i na rezervoaru za gorivo.

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 01.01.2021. godine	295,139	674,818	1,009,572	0	0	45,209	2,741	4,952	0	2,032,431
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	15,538	0	0	1,288	0	0	828	142,492
Rashodovanje (otpis)	0	0	14,855	0	0	0	0	0	0	14,855
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	1,003,847	0	51,094	67,087	2,741	5,100	11,188	2,215,454
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	32,792	0	16,133	0	0	166	0	55,681
Preknjižavanje	0	0	0	0	16,133	0	0	0	0	16,133
Amortizacija	0	6,590	32,792	0	0	0	0	166	0	39,548
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	634,596	0	16,133	23,183	0	800	0	965,798
Sadašnja vrednost:										
31.12.2021. godine	324,332	458,979	369,251	0	34,961	43,904	2,741	4,300	11,188	1,249,656
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2022. godine	324,332	750,065	1,003,847	0	51,094	67,087	2,741	5,100	11,188	2,215,454
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	5,638	0	0	9,857	0	0	0	15,495
Preknjižavanje	0	0	285	0	0	0	0	0	0	285
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	5,353	0	0	9,857	0	0	0	15,210
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7,906	0	5,428	5,353	0	0	4,115	22,802
Rashodovanje (otpis)	0	0	18	0	0	0	0	0	0	18
Prodaja (otuđenje)	0	0	6,930	0	0	0	0	0	0	6,930
Isknjiženje	0	0	0	0	5,428	0	0	0	0	5,428
Aktiviranje	0	0	958	0	0	5,353	0	0	4,115	10,426
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	324,332	750,065	1,001,579	0	45,666	71,591	2,741	5,100	7,073	2,208,147
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2022. godine	0	291,086	634,596	0	16,133	23,183	0	800	0	965,798
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	10,688	34,373	0	15,685	0	0	277	0	61,023
Preknjižavanje	0	0	10	0	0	0	0	0	0	10
Amortizacija	0	10,688	34,363	0	15,685	0	0	277	0	61,013
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	6,491	0	4,775	0	0	0	0	11,266
Rashodovanje (otpis)	0	0	16	0	0	0	0	0	0	16
Prodaja (otuđenje)	0	0	5,802	0	0	0	0	0	0	5,802
Isknjiženje	0	0	673	0	4,775	0	0	0	0	5,448
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	0	301,774	662,478	0	27,043	23,183	0	1,077	0	1,015,555
Sadašnja vrednost:										
31.12.2022. godine	324,332	448,291	339,101	0	18,623	48,408	2,741	4,023	7,073	1,192,592

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

Društvo je korisnik lizinga po osnovu ugovora o lizingu poslovnog prostora i vozila. U 2022.godini je prestala potreba za korišćenjem vozila po Ugovoru o lizingu pa je došlo do njegovog prevremenog raskida. Sadašnja vrednost priznatih prava korišćenja sredstava i promene tokom perioda data je u sledecoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2022.	32.138	2.823	34.961
Amortizacija	(13.515)	(2.170)	(15.685)
Prevrem. raskid Ugovora		(653)	(653)
Na dan 31.12.2022.	18.623	0	18.623

10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2022.	2021.
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	2022.	2021.
Materijal	133.210	112.277
Gotovi proizvodi	41.629	27.662
Roba	3.097	3.183
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	72.230	82.348
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	7.657	3.656
Ukupno:	257.823	229.126

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2022.	2021.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	83.098	60.872
Rezervni delovi	47.918	49.789
Alat i inventar na zalihi	1.721	1.245
Auto gume na zalihi	473	371
Ukupno:	133.210	112.277

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 2023.godini. Od ukupnog iznosa avansa u inostranstvu 3,5 miliona se odnosi na deo projekta izrade idejnog rešenja i kalupnih alata za nove boce a preko 3 miliona dinara su avansi dati za nabavku rezervnih delova.

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vrednost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2022.godine iskazano je u Napomeni 41.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2022.	2021.
Kupci matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji	231.951	184.585
Kupci u inostranstvu	43.193	44.220
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(7.583)	(7.701)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(18.907)	(18.934)
Ukupno:	248.654	202.170

U poslovnoj 2022. 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 89,63%.

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

Obevređenja 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 između makroekonomskih kretanja i stope naplate potraživanja

Grupisanje po dospelosti	Bruto	Stope očekivanih kreditnih gubitaka	Očekivani kreditni gubitak
Nedospela	164.438	0,19%	306
Dospela 1 do 30 dana	49.774	0,29%	146
Dospela 31 do 60 dana	22.425	0,49%	110
Dospela 61 do 90 dana	6.985	2,13%	149
Dospela 90-180 dana	5.918	2.96%	175
Dospela preko 180 dana	25.604	100,00%	25.604
Ukupno na dan 31.12.2022.	275.144		26.490

Procenat 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 31.12.2021.	26.636
Ispravke u toku godine	3.420
Otpisi	3.566
Stanje na dan 31.12.2022.	26.490

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2022.	2021.
Nedospela potraživanja	164.132	146.242
Dospela do 30 dana	49.628	27.589
Dospela od 30 do 60 dana	22.315	15.855
Dospela od 60 do 90 dana	6.836	5.139
Dospela od 90-180 dana	5.743	7.345
Dospela preko 180 dana		
Ukupno:	248.654	202.170

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2022.godine iznose 164.132 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	2022.	2021.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Potraživanja od zaposlenih		1.150
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih		(815)
Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.)	1.428	700

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

Dati depoziti	0	4.228
Porez na dodatu vrednost	2.145	1.985
Ukupno:	3.573	7.248

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih po osn. akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	0	815
Potraživanja od zaposlenih-ostala		12
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok		323
Ukupno:	0	1.150
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	0	(815)
Ukupno	0	335

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2022.	2021.
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodiljsko odsustvo	1.428	700
Ukupno:	1.428	700
Dati depoziti	2022.	2021.
Dati depoziti	0	4.228
Ukupno:	0	4.228

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2022.	2021.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	2.145	1.985
Potraž.za više plaćeni porez na dodatu vrednost	0	0
Ukupno:	2.145	1.985

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.	2022.	2021.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	10.703	10.703
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	123	133
Ukupno:	10.826	10.836

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2022.	2021.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.022	1.239
Ukupno:	1.172	1.389

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	45.710	180.296
Devizni računi	5.833	24.494
Ukupno:	51.543	204.790

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

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2022.	2021.
Aktivna vremenska razgraničenja	1.998	893
Ukupno:	1.998	893

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	465	126
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	1.533	767
Ukupno:	1.998	893

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2022.	2021.
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	2022.	2021.
Zakonske rezerve	62.125	69.948
Ukupno rezerve:	62.125	69.948

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

Revalorizacione rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

Revalorizacione rezerve i nereal.dobici	2022.	2021.
Revalorizacione rezerve	354.245	376.520
Aktuarski dobiti	1.247	1.261
Ukupno:	355.492	377.781

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2022.	2021.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	806.827	933.186
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-

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

Ukupno:	806.827	933.186
----------------	----------------	----------------

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

Neraspoređeni dobitak

Stanje 01.01.2022. godine	933.186
Raspodela dobiti – pokriće gubitka	(148.633)
Prenos rev.rezervi na dobit	22.245
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	29
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje 31.12.2022. godine	806.827

22.Gubitak**Gubitak**

Stanje 01.01.2022. godine	156.456
Korekcija rezultata prethodnog perioda	0
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	(148.633)
Pokriće dela gubitka na teret zakonskih rezervi	(7.823)
Gubitak tekuće godine	123.932
Stanje 31.12.2022. godine	123.932

23.Dugoročna rezervisanja

Društvena dan Bilansa stanja, 31.12.2022.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 9.789hiljadedinara 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	2022.	2021.
Stanje na početku godine	8.231	6.836
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	0	0
Aktuarski gubitak/dobitak	14	131
Rezervisanje za otpremnine	1.544	1.264
Stanje rezervisanja na kraju godine	9.789	8.231

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

Ključne pretpostavke	2022.	2021.
1. Diskontna stopa	7,33%	3,09%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	10,00%	6,5%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	7,70%	8,30%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	216.002	190.624
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	216.002	190.624
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	146	153
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	11	8
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	1	0
11. Ukupan broj novozaposlenih	4	11
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosečna bruto zarada	108.001	95.312
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

Revidiranim standardom MRS-19 (iz 2014 godine) zahtevaju se dodatna obelodanjivanja poput značajnih aktuarskih pretpostavki, zajedno sa analizom osetljivosti za svaku značajnu aktuarski pretpostavku na kraju izveštajnog perioda. U nastavku je data tabela

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

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 promenepretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2022.	Otpremnine	Jubilarnenagrade	Ukupno
Kamatnastopa			
Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen	-774,493		-774,493
Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen	879,424		879,424
Rastzarada			
Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen	847,687		847,687
Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen	-762,582		-762,582
Mortalitet			
Konstantnopovećanje smrtnosti (za +20%)	-242,770		-242,770
Konstantnoumanjenje smrtnosti (za -20%)	248,921		248,921
Fluktuacija			
Promene u fluktuaciji za +1% poen	-804,716		-804,716
Promene u fluktuacijiza -1% poen	907,130		907,130

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2022.	2021.
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	5.288	15.676
Dugoročni kredit u zemlji	0	48.993
Dugoročna obaveza po osnovu lizinga u zemlji	0	3.546
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	6.704	69.631

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 imenice
Stanje u devizama 31.12.2022.	EUR 417 hiljada
Stanje u dinarima 31.12.2022.	RSD 48.884hiljade

Ročnost dugoročnih obaveza po osnovu kredita predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita	2022.	2021.
Od 1 do 2 godine	0	48.993
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 5 godina		
preko 5 godina		
Ukupno:	0	48.993

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2022.	2021.
Od 1 do 2 godine	5.288	19.222
Od 2 do 3 godine	-	-
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	6.704	20.638

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

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2022.	32.456	2.860	35.316
Rashod kamate	745	41	786
Otplate	(14.188)	(2.898)	(17.086)
Kursne razlike	(56)	(3)	(59)
Deo obaveza koji dospeva do 1 godine	(13.669)	0	(13.669)
Na dan 31.12.2022.	5.288	0	5.288

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	2022.	2021.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	48.884	58.791
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana	13.670	16.093
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	0	46
Ukupno:	62.554	74.930

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od 48.884 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.

26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	582	460
Ukupno:	582	460

27. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2022.	2021.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	69.397	5.540
Dobavljači u zemlji	54.463	37.553
Dobavljači u inostranstvu	13.925	9.266
Ostale obaveze iz poslovanja	5	308
Ukupno:	137.790	52.667

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2022	2021.
Nedospеле obaveze	111.363	45.273
Dospеле do 30 dana	24.348	5.011
Dospеле od 30 do 60 dana	190	371
Dospеле od 60 do 180 dana	95	196
Dospela od 180-360 dana	6	34
Dospеле preko 365 dana	1.788	1.782
Ukupno:	137.790	52.667

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

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022.godine iznose 137.790 hiljada dinara (31.12.2021.godine iznosile su 52.667 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 31.12.2022.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o spravljenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 88,37%.

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2022.	2021.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.209	5.052
Druge obaveze	4.837	4.868
Obaveze za kamate	0	12.158
Ukupno:	10.046	22.078

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.153	5.016
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	56	36
Ukupno:	5.209	5.052

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2022	2021
Obaveze prema zaposlenima	69	81
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	10	9
Ostale obaveze	4.158	4.178
Ukupno:	4.837	4.868

Sudski postupak na ime namirenja obračunate kamate dobavljaču zemlji (Napomena 57) je okončan i Društvo je izvršilo uplatu iskazane kamate iz prethodne godine.

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	2022.	2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.500	18.184
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.130	6.825
Ukupno:	9.630	25.009

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2022.	2021.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr. po opštoj stopi	2.663	15.607
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV I prethodnog poreza	(163)	2.577
Ukupno:	2.500	18.184

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2022.	2021.
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn. za vode	6.562	6.282
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	568	543
Ukupno:	7.130	6.825

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

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

Obaveze po osnovu PVR	2022.	2021.
Unapred obračunati troškovi	11.857	9.791
Ukupno:	11.857	9.791

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2023.godini a nastalim u 2022.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	2022.	2021.
Stanje na početku godine	66.957	29.050
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	-	39.154
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	-	(1.247)
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	(642)	
Stanje na kraju godine	66.315	66.957

Smanjenje odloženih poreskih obaveza predstavlja procentualni deo revalorizacionih rezervi nastalih procenom imovine i po obračunu odloženih poreskih obaveza. Smanjenje u korist odl.poreskih prihoda 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	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	119	513
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	119	513
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	224	208
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.017.511	877.152
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	42.751	42.085
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.060.486	919.445

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	119	513
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	476.976	423.012
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	257.597	217.307
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	220.693	200.710
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	29.838	17.147
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	224	208
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	29.253	16.168
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	42.751	42.085
Prihodi od prodaje - Ostalo	3.154	2.808
Ukupno:	1.060.605	919.958

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	2022.	2021.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	25.391	32.295
Ukupno:	25.391	32.295

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

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2022.	2021.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	13.966	-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	10.694
Ukupno:	13.966	10.694

35. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi:

Prihodi po osnovu donacija	2022.	2021.
Prihodi po osnovu donacija-COVID 19	-	7.939
Prihodi po osnovu donacija	23	-
Ukupno:	23	7.939

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

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekret. postr. i opreme	-	8.596
Prihodi od usklađ. vredn. potraž. i kratk. fin. plasm.	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	15	268
Ukupno:	15	8.864

37. Nabavna vrednost prodane robe

Nabavna vrednost prodane robe iskazana je u 2022. godini u iznosu od 86 hiljada RSD a u 2021. godini u iznosu od 511 hiljada.

38. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	504.248	356.466
Troškovi ostalog materijala, delova	23.433	24.016
Ukupno:	527.681	380.482

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2022.	2021.
Troškovi električne energije	69.888	52.449
Troškovi goriva	48.235	35.449
Ukupno:	118.123	87.898

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	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	165.265	156.320
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	26.087	25.408
Troškovi naknada po ugovoru o delu	130	256
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	133	133
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.250	11.315
Ostali lični rashodi i naknade	15.598	10.433
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	416	508
Ukupno:	218.879	204.373

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

40. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	45.844	40.286
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu	15.685	16.133
Ukupno:	61.529	56.419

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	13.516	2.169	15.685

Troškovi rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	1.727	1.264
Ukupno:	1.727	1.264

41. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2022.	2021.
Obevređenje nekretnina postr. i opreme	-	3.724
Obevređenje vredn.zaliha i ostale imovine	6.870	6.435
Ukupno:	6.870	10.159

Obevređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

42. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2022.	2021.
Troškovi zakupa	1.538	1.429
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	49.830	40.001
Troškovi PTT usluga	3.734	3.539
Troškovi održavanja i popravki	16.848	16.270
Troškovi komunalnih usluga	2.928	2.720
Troškovi reklame i propagande	69.726	73.972
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	7.329	5.890
Troškovi ostalih usluga	2.312	8.311
Ukupno:	154.245	152.132

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	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.500	1.798
Troškovi obezbedjenja	4.841	4.065
Troškovi osiguranja	2.311	3.138
Troškovi platnog prometa	967	919
Troškovi reprezentacije	3.410	2.506
Troškovi zdravstvenih usluga	1.407	1.517
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	26.851	24.877
Naknada za korišćenje vodnog dobra	78.738	75.408
Ostali nematerijalni troškovi	1.740	1.110

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

Troškovi članarina	762	1.122
Ukupno:	123.527	116.460

44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2022.	2021.
Prihodi po matičnog pravnog lica-prih.od kamate	1.717	678
Pozitivne kursne razlike	297	7
Ukupno:	2.014	685

45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2022.	2021.
Rashodi kamata	2.169	2.816
Negativne kursne razlike	245	26
Kamata za operativni lizing	786	1.102
Ukupno:	3.200	3.944

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	745	41	786

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	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	40	5.355
Ukupno:	40	5.355

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	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	3.460	446
Ukupno:	3.460	446

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

48. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2022.	2021.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	5.553	13
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	3.482	5.241
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	896	1.161
Prihodi od smanjenja obaveza	353	2.000
Ostali prihodi-naplaćene štete	627	150
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina, višak materijala	29	15.020
Ukupno:	10.940	23.585

Dobici od prodaje se najvećim delom odnose na dobitke ostvarene prodajom vozila.

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

49. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	153	104.048
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	1.918	15.296
Rashodi po osnovu direktno otpisa	0	61
Ostali rashodi, sponz.donacije..	11.174	5.509
Rashodi ranijih godina	4.996	1.352
Ukupno:	18.241	126.266

Ostali rashodi se najvećim delom, u iznosu od 9.455 hiljada dinara, odnose na troškove sponzorstva.

Rashodi ranijih godina se u iznosu od 3.330 hiljada dinara odnose na naknadu za korišćenje voda i naknadu za ispuštenu vodu Ministarstva vodoprivrede šumarstva i vodoprivrede nastalu po konačnom rešenju za prethodnu godinu.

50. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja 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 promena računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2022.	2021.
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:	0	2.539

51. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2022.	2021.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda		6.628
Odloženi poreski prihodi perioda	642	
Ukupno:	642	6.628

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2022.	2021.
1.	Dobitak pre oporezivanja	0	0
2.	Poreska osnovica	0	0
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	0	0
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)		
5.	Odloženi poreski rashod		6.628
6.	Odloženi poreski prihod	642	
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)		6.628
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	2022.	2021.
---------------------------------	--------------	--------------

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

Dobitak / Gubitak	(123.932)	(156.456)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	(1.080)	(1.363)

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 31.12.2022. i 31.12.2021. godine data su u narednoj tabeli:

Lizing-MSFI 16	2022.	2021.
Posl. prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	15.254	25.407
Ukupno:	15.254	25.407

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2022.	2021.
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 31.12.2022. i 31.12.2021. godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze- - MSFI 16	5.288	15.676
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	10.354	10.087
Dobavljač-repromaterijal	69.397	5.540
Unapred obračunati troškovi	14	-
Ukupne obaveze	85.053	31.303

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2022.	2021.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	224	208
Finansijski prihodi	1.652	678
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	34	203
Ukupno prihodi:	1.910	411
Rashodi:		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	165	195
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu	10.153	10.162
Ostali fin rashodi-kamata za oper.lizing	599	881
Troškovi materijala	242.085	166.421
Ukupno rashodi:	253.002	177.659
Neto rashodi	251.092	177.248

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice

FPM Agromehanika A.D. Boljevac-Povezano društvo

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

Prihodi:

	2022.	2021.
Finansijski prihodi	65	
Ukupno prihodi:	65	

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

Naknade rukovodstvu	2022.	2021.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.419	8.630
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	341	263
Ukupno:	8.760	8.893

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	2022	2021.
Finansijska sredstva		
Učesće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Druga potraživanja	123	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ukupno:	302.907	413.993
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	62.554	74.931
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale kratkoročne obaveze	10.046	22.078
Ukupno:	217.095	200.085
Neto pozicija	(85.812)	(213.908)

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 promena cena na svetskom i domaćem tržištu zbog krize u snabdevanju energentima.

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

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	5.830	3	5.833
Kupci u inostranstvu	24.286	-	24.286
Ukupno:	30.116	3	30.119
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	48.884		48.884
Ostale dugoročne obaveze	5.288		5.288
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	13.669		13.669
Dobavljači u inostranstvu	13.925		13.925
Finansijske obaveze	81.766		81.766
Neto devizna pozicija	-51.647	3	-51.644

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

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2022	2022
(5.165)	5.165

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	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ostala potraživanja	123	4.228
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Ukupno:	302.907	413.993
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	302.907	413.993
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	12.158
Ostale kratkoročne obaveze	10.087	9.919
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	5.288	19.222
Ukupno:	154.582	95.382
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	48.993

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze	48.843	16.140
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	13.669	58.791
Ukupno:	62.512	123.924
Ukupno:	217.094	219.306

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 31.12.2022.godine u iznosu od 625 hiljada dinara (za prethodnu godinu 1.239 hiljada 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 31.12.2022. 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 2022. godine predstavljene su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	301.342	0	0	1.566	302.908
Ukupno:					
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	147.837	0	0	1.416	149.253
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	18.082	44.472	6.703	0	69.257
Ukupno	165.919	44.472	6.703	1.416	218.510
Ročna neusklađenost	135.423	(44.472)	(6.703)	150	84.398

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2021. godine predstavljene su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	408.732	3.695	0	1.566	413.993
Ukupno:					
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	62.588	0	12.158	1.416	76.162
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	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

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

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	31.12.2022.	31.12.2021.
Dis DOO Krnjevo	31.402	14.048
Mercator S Novi Sad	21.946	18.387
SL Montenegro DOO CRNA GORA	20.008	18.672
Metro Cash & Carry Beograd	17.185	5.862
Univerexport Novi Sad	15.082	10.192
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.926	13.527
Ostali	130.104	121.482
Ukupno:	248.653	202.170

Struktura potraživanja na dan 31.12.2022.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	164.437	(306)	164.131
Dospela, ispravljena potraživanja	26.184	(26.184)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	84.522		84.522
Ukupno:	275.143	(26.490)	248.653

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

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	2022.	2021.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	-	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	19.222
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	62.554	74.930
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(51.543)	(204.790)
Neto dugovanje	17.715	(60.229)
Sopstveni kapital	1.110.046	1.212.346
Koeficijent zaduženosti	0,02	(0,05)

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

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

Ukupan kapital dobija se kao zbir osnovnog kapitala (AOP 0402), rezervi (AOP 0405) , neraspoređenog dobitka (AOP 0408) i gubitak (AOP 0412)

55.Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2022.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2022.godinu

56.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.

57.Rizici po osnovu sudskih sporova

U 2022.godini okončan je sudski postupak protiv Društva u vezi novčanog davanja na ime obračunate kamate dobavljača.Društvo je u finansijskim izveštajima, (Napomena 28. i Napomena 45.) iskazalo troškove po osnovu obračunate kamate u iznosu koji se odnosi na 2022.godinu jer je tokom ranijih godina stvarana obaveza i iskazivani troškovi za svaku godinu pojedinačno. Protiv Društva je pokrenut manji broj drugih sporova gde Društvo ne očekuje materijalno značajne odlive.

58.Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2022.godinenema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

59.Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2022.godine nema imovine Društva pod teretom.

60.Načelo stalnosti poslovanja

Rukovodstvo procenjuje sa razumnom sigurnošću da će Društvo poslovati profitabilno u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2021.godini je pokriven u 2022.godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Neto gubitak poslovanja u 2022.godini u iznosu od 123.932 hiljada je najvećim delom nastao kao posledica rasta troškova materijala za izradu, troškova goriva i energije zbog rasta cena.Društvo ima dovoljno kumulirane neraspoređene dobiti za pokriće neto gubitka 2022.godine. Tekuće obaveze Društva u 2021.godini (AOP 0030- AOP 0431) su manje od obrtne imovine za 343.130 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.

61.Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

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

62. Uticaj rusko-ukajinskog sukoba i inflacije na poslovanje Društva

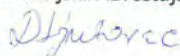
Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta. Rat u Ukrajini, suša, globalni rast cena energije i hrane uticao je na porast inflacije u 2022. godine, koja je na kraju decembra u Republici Srbiji iznosila 15,1%. Rast inflacije imao je uticaja na smanjenje tražnje potrošača za proizvodima Društva.

Po javno objavljenom izveštaju NBS, u 2023. godini, očekuje se usporavanje inflacije, pri čemu će se, pored nižih cena energenata, doprineti i poboljšano funkcionisanje globalnih lanaca snabdevanja i slabija tražnja usled restriktivnih monetarnih politika centralnih banaka. Prema februarskoj centralnoj projekciji, očekuje se da će međugodišnja inflacija ostati povišena u prvom tromesečju 2023. godine, pre svega kao posledica nastavka prenošenja visokih troškovnih pritisaka iz prethodnog perioda, kao i korekcije cena električne energije i gasa, ali da će se nakon toga naći na opadajućoj putanji, uz znatniji pad u drugoj polovini godine i povratak u granice cilja sredinom 2024. godine

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom tržištu i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u 2022. godini i prvom kvartalu 2023. godine, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 08.02.2023. godine

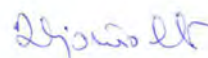
Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja



Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



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 2022. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-3
Bilans stanja na dan 31.12.2022. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2022. godine do 31.12.2022. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu	
Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Akcionarima i rukovodstvu 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 2022. 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 2022. 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 standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji i Zakonom o reviziji Republike Srbije. 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.

Vrednovanje investicija započetih u ranijem periodu

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7. uz finansijske izveštaje, 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, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti.

Na datum Bilansa stanja iskazana su ulaganja u više projekata iskazanih na računu Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od RSD 67.476 hiljada, za koja je izvršeno obezvređenje u prethodnim godinama u ukupnom iznosu od RSD 23.183 hiljade. Informacije o ovim ulaganjima obelodanjene su u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje.

Zbog značajnosti navedene pozicije na finansijske izveštaje za 2022. godinu i okolnosti da je realizacija svih projekata započeta u ranijem periodu i da je u tekućoj godini ulaganje iznosilo RSD 389 hiljada, vrednovanje navedenih investicija u skladu sa IAS 36 Umanjenje vrednosti imovine smatra se ključnim pitanjem revizije.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- proveru adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i procena u delu vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme;
- pribavili smo informacije o statusu svake pojedinačne investicije i namerama rukovodstva u pogledu realizacije istih;
- proveru adekvatnosti obelodanjivanja informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Na osnovu izvršenih postupaka, uverili smo se da je Društvo adekvatno obelodanilo računovodstvene politike, procene i informacije o investicijama u toku, kao i zaključke sprovedenog testiranja na obezvređenje u skladu sa IAS 36 Umanjenje vrednosti imovine.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2022. 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.

U vezi sa Godišnjim izveštajem o poslovanju, sproveli smo postupke u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju proveru da li je Godišnji izveštaj o poslovanju, sastavljen u skladu sa važećim odredbama 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 i 9/2020).

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- Informacije obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2022. godinu, su po svim materijalno značajnim aspektima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za 2022. godinu;
- Godišnji izveštaj o poslovanju za 2022. godinu sastavljen je u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala;
- Izveštaj o korporativnom upravljanju, koji je sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju, sastavljen je u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

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 Zakonom o računovodstvu Republike Srbije 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 standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji 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 standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji, 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 povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

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

Beograd, 30. mart 2023. godine

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stanimirka Svičević'.

Stanimirka Svičević

Licencirani ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
 na dan 31.12.2022. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2021.	Početno stanje 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1,205,858	1,263,429	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	11,850	12,358	
010	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina	0005	8	4,260	4,768	
013	3. Gudvil	0006				
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi	0007	8	7,590	7,590	
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	1,192,592	1,249,655	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	9	772,623	783,311	
023	2. Postrojenja i oprema	0011	9	339,101	369,250	
024	3. Investicione nekretnine	0012				
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	9	67,031	78,865	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	9	6,764	7,041	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015	9	7,073	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	10	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				
	G. OBRTNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		575,589	656,452	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	257,823	229,126	

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2021.	Početno stanje 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	11	133,210	112,277	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	11	41,629	27,662	
13	3. Roba	0034	11	3,097	3,183	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	11	72,230	82,348	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	11	7,657	3,656	
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	248,654	202,170	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	12	224,368	176,884	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040	12	24,286	25,286	
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		14,399	18,084	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	13	3,573	7,248	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	14	10,703	10,703	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	14	123	133	
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	1,172	1,389	
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	1,172	1,389	
24	VI. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	0057	16	51,543	204,790	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	17	1,998	893	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1,781,447	1,919,881	
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0060				
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1,466,180	1,590,127	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	18	365,668	365,668	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2021.	Početno stanje 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. REZERVE	0405	19	62,125	69,948	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337 dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0406	20	355,492	377,781	
	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	21	806,827	933,186	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	21	806,827	933,186	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410				
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	22	123,932	156,456	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	22	123,932	156,456	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415		16,493	77,862	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416		9,789	8,231	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	23	9,789	8,231	
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	6,704	69,631	
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	24	5,288	68,215	
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	24	1,416	1,416	
49 (deo), osim 498 i 495 (deo)	III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA	0428				
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0429	31	66,315	66,957	
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		232,459	184,935	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25	62,554	74,930	
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	25	13,670	16,139	
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	25	48,884	58,791	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2021.	Početno stanje 01.01.2021.
1	2	3	4	5	6	7
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	582	460	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27	137,790	52,667	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443	27	69,397	5,540	
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	27	54,463	37,553	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	27	13,925	9,266	
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448	27	5	308	
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449		19,676	47,087	
44, 45 i 46 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	28	10,046	22,078	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	29	9,630	25,009	
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	11,857	9,791	
	D. 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		1,781,447	1,919,881	
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 08.02.2023. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja.



BILANS USPEHA

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. 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		1.100.000	958.362
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	32.	119	513
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	32.	119	513
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.	1.060.486	919.445
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	32.	1.017.735	877.360
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007	32.	42.751	42.085
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	33.	25.391	32.295
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	34.	13.966	
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010	34.		10.694
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	35.	23	7.939
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012	36.	15	8.864
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.212.667	1.009.698
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	37.	86	511
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	38.	645.804	468.380
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	39.	218.879	204.373
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	39.	165.265	156.320
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	39.	26.087	25.408
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	39.	27.527	22.645
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	40.	61.529	56.419
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021	41.	6.870	10.159
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	42.	154.245	152.132
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	40.	1.727	1.264
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	43.	123.527	116.460
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026		112.667	51.336
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	44.	2.014	685
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028	44.	1.717	678
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	44.	297	7
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	45.	3.200	3.944
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	45.	2.169	2.816
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	45.	245	26

(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	45.	786	1.102
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.186	3.259
683, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	46.	40	5.355
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	47.	3.460	446
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	48.	10.940	23.585
57	K. OSTALI RASHODI	1042	49.	18.241	126.266
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.112.994	987.987
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.237.568	1.140.354
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046		124.574	152.367
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		124.574	149.828
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051			
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052	51.		6.628
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	51.	642	
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	52.	123.932	156.456
	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 obelodanjanje prikazanog iznosa

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. 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		123.932	156.456
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
330	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			255.422
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			18.868
	2. Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
331	a) dobitci	2005			
	b) gubici	2006		14	132
	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
333	a) dobitci	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
332	a) dobitci	2009			
	b) gubici	2010			
	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
334	a) dobitci	2011			
	b) gubici	2012			
	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
335	a) dobitci	2013			
	b) gubici	2014			
	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
336	a) dobitci	2015			
	b) gubici	2016			
	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
337	a) dobitci	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			236.422

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		14	
	III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			31.279
	IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			205.143
	VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		14	
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			48.687
	II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		123.946	
	G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI 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

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. 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	1.159.746	1.020.847
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	1.110.675	967.558
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003	38.763	39.799
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	10.308	13.490
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	1.248.447	1.046.920
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	785.487	686.470
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008	63.203	33.224
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	218.703	203.594
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	15.095	2.874
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	165.959	120.758
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016	88.701	26.073
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	172.594	110.000
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019	594	
3. Ostali finansijski plasmani	3020	172.000	110.000
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	177.353	128.430
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	5.353	18.430
3. Ostali finansijski plasmani	3026	172.000	110.000
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	4.759	18.430
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 7)	3029		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3030		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3031		
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3032		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3033		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3034		
6. Ostale dugoročne obaveze	3035		

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
7. Ostale kratkoročne obaveze	3036		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)	3037	59.762	10.718
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039	58.731	9.798
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043	1.031	920
7. Finansijski lizing	3044		
8. Isplaćene dividende	3045		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	3046		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	3047	59.762	10.718
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.332.340	1.130.847
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.485.562	1.186.068
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	153.222	55.221
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	204.790	260.012
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	25	1
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	51.543	204.790

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

za period od 01.01.2022. do 31.12.2022. godine

(U hiljadama dinara)

P o z i c i j a	OPIS	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309)	AOP	Ostali osnovni kapital (rn 309)	AOP	Upisani a neplaćeni 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 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
1	Stanje na dan 01.01.2021 godine	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	73.394	4037	180.443	4046	990.869	4055	68.936	4064		4073	1.541.438	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 01.01.2021 godine	4003	344.361	4012	21.307	4021		4030	73.394	4039	180.443	4048	990.869	4057	68.936	4066		4075	1.541.438	4084	
4	Neto promene u 2021. godini	4004		4013		4022		4031	-3.446	4040	197.338	4049	-57.683	4058	87.520	4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2021 godine	4005	344.361	4014	21.307	4023		4032	69.948	4041	377.781	4050	933.186	4059	156.456	4068		4077	1.590.127	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 01.01.2022 godine	4007	344.361	4016	21.307	4025		4034	69.948	4043	377.781	4052	933.186	4061	156.456	4070		4079	1.590.127	4088	
8	Neto promene u 2022. godini	4008		4017		4026		4035	-7.823	4044	-22.289	4053	-126.359	4062	-32.524	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 31.12.2022 godine	4009	344.361	4018	21.307	4027		4036	62.125	4045	355.492	4054	806.827	4063	123.932	4072		4081	1.466.180	4090	

„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2022. GODINE

1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Vrnjačka Banja

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

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragana Mijatović

„Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je odlukom uprave „Lečilišta Vrnjačka Banja“ o izgradnji pogona za flaširanje mineralne vode. Na osnovu ove odluke Okružni privredni sud u Kragujevcu donosi rešenje 18. aprila 1970. godine posle čega započinje sa radom pogon za flaširanje mineralne vode „Vrnjci“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas Društvo, Odlukom o usklađivanju osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, nastoji da proširuje proizvodne kapacitete i prati savremene trendove u oblasti kojom se bavi nastojeći da zauzme što bolje mesto u proizvodnji i prodaji mineralne vode i bezalkoholnih pića u Srbiji. Društvo poseduje 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 standarda 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; BD 116506/2022

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

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik 129/2021), 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 31.12.2022. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, akcije Društva poseduje jedan akcionar i to:

	Broj akcija	Učršće u kapitalu
Ekstra Pet doo Beograd	114.787	100,00%

Tokom 2022. godine došlo je do promene vlasničke strukture u Društvu. Naime, dana 11.02.2022. godine je objavljena Ponuda za preuzimanje akcija Društva od strane ponuđača Ekstra pet d.o.o. Beograd. Ponuđač je preuzeo 13.494 akcije što čini 11,76% akcija Društva po ceni od 4.800,00 po akciji jer je pre ispostavljanja ponude bio u vlasništvu 101.293 akcije što je iznosilo 88,24% akcija Društva. Posle sprovedene transakcije preuzimanja akcija društvo Ekstra pet doo Beograd je postalo vlasnik 114.787 akcija odnosno 100% izdatih akcija Društva.

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 dvodomo. Organi upravljanja u Društvu su: Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Premakriterijumimazarazvrstavanjeiz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019, 44/2021.) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio je 169.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2022. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 08. februara 2023. godine.

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

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 2022. 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 pojednostavljenja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2022. 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:	31.12.2022.	31.12.2021.
EUR	1		117,3224	117,5821
USD	1		110,1515	103,9262
CHF	1		119,2543	113,6388

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, zadruga 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.

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

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 utrdivanju 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 ugovorasakupcima i MSFI 16 Lizing.

Ovi finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u cilju poštovanja zakonskih zahteva. Društvo ima zakonsku obavezu da angažuje nezavisnog revizora da izvrši reviziju finansijskih izveštaja. Obim revizije obuhvata finansijske izveštaje u celini i ne pruža uveravanje po bilo kojoj pojedinačnoj poziciji, računu ili transakciji. Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije nisu namenjeni za upotrebu bilo koje strane u svrhu donošenja odluka uvezi sa vlasničkim transakcijama, transakcijama finansiranja ili bilo kojim drugim specifičnim namenama koje se odnose na Društvo. Shodno tome, korisnici finansijskih izveštaja koji su bili predmet revizije ne treba da se oslanjaju isključivo na finansijske izveštaje, već bi trebalo da pre odlučivanja preduzmu i druge postupke za specifične namene.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2021.godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Promene računovodstvenih politika

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo iste računovodstvene politike koje su primenjene u sastavljanju finansijskih izveštaja prethodne godine.

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

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.

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

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;
- 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 knjigovodstvenju vrednost vrši se proporcionalnom korekcijom nabavne vrednosti i ispravke vrednosti ili samo korekcijom nabavne vrednosti.

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

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

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

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,

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

- 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. Građevinskiobjekti,	1-3,5%
2. Ostaligradjevinskiobjekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstvaveze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstvtransporta	6-28%
8. Laboratorijskaoprema	3-12,5%
9. Standardni i specijalnialati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostalaoprema za obradupodataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventarsakalkulativnimotpisom	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. Revalorizacija se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazani iznos ne razlikuje značajno od iznosa koji bi se utvrdio da je primenjen postupak iskazivanja po poštenoj vrednosti na dan bilansa stanja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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 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 paletke 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.

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).

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

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 finansijskih 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 klasifikovano 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 klasifikovano u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da ispuni 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:

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

- 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 eventualno 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.

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

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

- Prilikom početnog priznavanja imovina sa pravom korišćenja koja se nabavlja putem finansijskog lizinga se odmerava po nabavnoj vrednosti 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.

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

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:

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

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

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

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

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

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

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 prodane 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).

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

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.

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.

Obezvredjenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativni iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje 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 utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultirajućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja 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.

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

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2022.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.

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 ostalaprava	Ostala nematerijalnaimovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	3.527	3.527
Preknjižavanje				
Novenabavke (naknadnaulaganja)			3.527	3.527
Smanjenje:	293	0	0	293
Rashod	293			293
Procenjenavrednostimovine	(122)			(122)
Stanje 31.12.2021. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravgavrednosti:				
Stanje 01.01.2021. godine	3.488	6.437	10.674	20.599
Povećanja:	34	704	0	738
Preknjižavanje				
Amortizacija	34	704	0	738
Smanjenje:	293			293
Rashod	293			293
Procenavrednostiimovine	(230)			(230)

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

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostalaprava	Ostala nematerijalnaimovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Stanje 31.12.2021. godine	2.999	7.141	10.674	20.814
Sadašnjavrednost: 31.12.2021. godine	542	4.226	7.590	12.358
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:		0		
Nabavka				
Smanjenje:		0		
Rashod				
Procenavrednostiimovine				
Stanje 31.12.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2022. godine	2.999	7.141	10.674	20.814
Povećanja:	85	423		508
Preknjižavanje				
Amortizacija	85	423		508
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednostiimovine				
Stanje 31.12.2022. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Sadašnjavrednost: 31.12.2022. godine	457	3.803	7.590	11.850

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 kao i licence za korišćenje tehnološkog postupka.

9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Tokom 2022.godine za potrebe poslovanja Društva izvršena je nabavka jednog datumara, u proizvodnom procesu, fiskalne kase i više teretnih vozila. Ukupna vrednost kupljenih osnovnih sredstava je 5.353 hiljada dinara. Na sredstvima u pripremi, investicijama u toku, je bilo ulaganja u iznosu od 4.504 hiljada dinara.

Nabavna vrednost prodatih sredstava u 2022.godini iznosi 6.930 hiljada dinara. Prodatu opremu čine najvećim delom vozila i to putnička i teretna.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 18 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.

Na poziciji NPO u pripremi se nalazi više investicija za koje Društvo procenjuje da nema osnova za obezvređivanje. Bušotine, Belimarkovac 3 i 4 su u postupku kontrole veze između površinskih i podzemnih voda. Po okončanju ovih procedura moći će da se proceni status investicija. Na investiciji, Ograda, su nastavljeni radovi u 2023.godini i očekuje se njeno okončanje. Na objektu u Užičkoj se očekuje nastavak radova kao i na rezervoaru za gorivo.

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 01.01.2021. godine	295,139	674,818	1,009,572	0	0	45,209	2,741	4,952	0	2,032,431
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	15,538	0	0	1,288	0	0	828	142,492
Rashodovanje (otpis)	0	0	14,855	0	0	0	0	0	0	14,855
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	1,003,847	0	51,094	67,087	2,741	5,100	11,188	2,215,454
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	32,792	0	16,133	0	0	166	0	55,681
Preknjižavanje	0	0	0	0	16,133	0	0	0	0	16,133
Amortizacija	0	6,590	32,792	0	0	0	0	166	0	39,548
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	634,596	0	16,133	23,183	0	800	0	965,798
Sadašnja vrednost:										
31.12.2021. godine	324,332	458,979	369,251	0	34,961	43,904	2,741	4,300	11,188	1,249,656
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2022. godine	324,332	750,065	1,003,847	0	51,094	67,087	2,741	5,100	11,188	2,215,454
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	5,638	0	0	9,857	0	0	0	15,495
Preknjižavanje	0	0	285	0	0	0	0	0	0	285
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	5,353	0	0	9,857	0	0	0	15,210
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7,906	0	5,428	5,353	0	0	4,115	22,802
Rashodovanje (otpis)	0	0	18	0	0	0	0	0	0	18
Prodaja (otuđenje)	0	0	6,930	0	0	0	0	0	0	6,930
Isknjiženje	0	0	0	0	5,428	0	0	0	0	5,428
Aktiviranje	0	0	958	0	0	5,353	0	0	4,115	10,426
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	324,332	750,065	1,001,579	0	45,666	71,591	2,741	5,100	7,073	2,208,147
Ispravka vrednosti:										
Stanje 01.01.2022. godine	0	291,086	634,596	0	16,133	23,183	0	800	0	965,798
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	10,688	34,373	0	15,685	0	0	277	0	61,023
Preknjižavanje	0	0	10	0	0	0	0	0	0	10
Amortizacija	0	10,688	34,363	0	15,685	0	0	277	0	61,013
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	6,491	0	4,775	0	0	0	0	11,266
Rashodovanje (otpis)	0	0	16	0	0	0	0	0	0	16
Prodaja (otuđenje)	0	0	5,802	0	0	0	0	0	0	5,802
Isknjiženje	0	0	673	0	4,775	0	0	0	0	5,448
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	0	301,774	662,478	0	27,043	23,183	0	1,077	0	1,015,555
Sadašnja vrednost:										
31.12.2022. godine	324,332	448,291	339,101	0	18,623	48,408	2,741	4,023	7,073	1,192,592

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

Društvo je korisnik lizinga po osnovu ugovora o lizingu poslovnog prostora i vozila. U 2022.godini je prestala potreba za korišćenjem vozila po Ugovoru o lizingu pa je došlo do njegovog prevremenog raskida. Sadašnja vrednost priznatih prava korišćenja sredstava i promene tokom perioda data je u sledecoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2022.	32.138	2.823	34.961
Amortizacija	(13.515)	(2.170)	(15.685)
Prevrem. raskid Ugovora		(653)	(653)
Na dan 31.12.2022.	18.623	0	18.623

10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2022.	2021.
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	2022.	2021.
Materijal	133.210	112.277
Gotovi proizvodi	41.629	27.662
Roba	3.097	3.183
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	72.230	82.348
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	7.657	3.656
Ukupno:	257.823	229.126

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2022.	2021.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	83.098	60.872
Rezervni delovi	47.918	49.789
Alat i inventar na zalihi	1.721	1.245
Auto gume na zalihi	473	371
Ukupno:	133.210	112.277

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 2023.godini. Od ukupnog iznosa avansa u inostranstvu 3,5 miliona se odnosi na deo projekta izrade idejnog rešenja i kalupnih alata za nove boce a preko 3 miliona dinara su avansi dati za nabavku rezervnih delova.

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vrednost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2022.godine iskazano je u Napomeni 41.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2022.	2021.
Kupci matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji	231.951	184.585
Kupci u inostranstvu	43.193	44.220
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(7.583)	(7.701)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(18.907)	(18.934)
Ukupno:	248.654	202.170

U poslovnoj 2022. godini svim kupcima sa kojima Društvo posluje dostavljeni su obrasci za usaglašavanje potraživanja. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa kupcima usaglašanih stanja, iznosi 89,63%.

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

Obevređenja 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 između makroekonomskih kretanja i stope naplate potraživanja

Grupisanje po dospelosti	Bruto	Stope očekivanih kreditnih gubitaka	Očekivani kreditni gubitak
Nedospela	164.438	0,19%	306
Dospela 1 do 30 dana	49.774	0,29%	146
Dospela 31 do 60 dana	22.425	0,49%	110
Dospela 61 do 90 dana	6.985	2,13%	149
Dospela 90-180 dana	5.918	2.96%	175
Dospela preko 180 dana	25.604	100,00%	25.604
Ukupno na dan 31.12.2022.	275.144		26.490

Procenat 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 31.12.2021.	26.636
Ispravke u toku godine	3.420
Otpisi	3.566
Stanje na dan 31.12.2022.	26.490

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2022.	2021.
Nedospela potraživanja	164.132	146.242
Dospela do 30 dana	49.628	27.589
Dospela od 30 do 60 dana	22.315	15.855
Dospela od 60 do 90 dana	6.836	5.139
Dospela od 90-180 dana	5.743	7.345
Dospela preko 180 dana		
Ukupno:	248.654	202.170

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2022.godine iznose 164.132 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	2022.	2021.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Potraživanja od zaposlenih		1.150
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih		(815)
Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.)	1.428	700

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

Dati depoziti	0	4.228
Porez na dodatu vrednost	2.145	1.985
Ukupno:	3.573	7.248

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2022.	2021.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	0	815
Potraživanja od zaposlenih-ostala		12
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok		323
Ukupno:	0	1.150
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	0	(815)
Ukupno	0	335

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2022.	2021.
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodiljsko odsustvo	1.428	700
Ukupno:	1.428	700
Dati depoziti	2022.	2021.
Dati depoziti	0	4.228
Ukupno:	0	4.228

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2022.	2021.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	2.145	1.985
Potraž.za više plaćeni porez na dodatu vrednost	0	0
Ukupno:	2.145	1.985

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.	2022.	2021.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	10.703	10.703
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	123	133
Ukupno:	10.826	10.836

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2022.	2021.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani		0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.022	1.239
Ukupno:	1.172	1.389

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2022.	2021.
Tekući (poslovni) računi	45.710	180.296
Devizni računi	5.833	24.494
Ukupno:	51.543	204.790

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

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2022.	2021.
Aktivna vremenska razgraničenja	1.998	893
Ukupno:	1.998	893

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2022.	2021.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	465	126
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	1.533	767
Ukupno:	1.998	893

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2022.	2021.
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	2022.	2021.
Zakonske rezerve	62.125	69.948
Ukupno rezerve:	62.125	69.948

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

Revalorizacione rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

Revalorizacione rezerve i nereal.dobici	2022.	2021.
Revalorizacione rezerve	354.245	376.520
Aktuarski dobiti	1.247	1.261
Ukupno:	355.492	377.781

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2022.	2021.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	806.827	933.186
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	-	-

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

Ukupno:	806.827	933.186
----------------	----------------	----------------

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

Neraspoređeni dobitak

Stanje 01.01.2022. godine	933.186
Raspodela dobiti – pokriće gubitka	(148.633)
Prenos rev.rezervi na dobit	22.245
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	29
Neraspoređena dobit tekuće godine	
Stanje 31.12.2022. godine	806.827

22.Gubitak**Gubitak**

Stanje 01.01.2022. godine	156.456
Korekcija rezultata prethodnog perioda	0
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	(148.633)
Pokriće dela gubitka na teret zakonskih rezervi	(7.823)
Gubitak tekuće godine	123.932
Stanje 31.12.2022. godine	123.932

23.Dugoročna rezervisanja

Društvena dan Bilansa stanja, 31.12.2022.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 9.789hiljadedinara 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	2022.	2021.
Stanje na početku godine	8.231	6.836
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	0	0
Aktuarski gubitak/dobitak	14	131
Rezervisanje za otpremnine	1.544	1.264
Stanje rezervisanja na kraju godine	9.789	8.231

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

Ključne pretpostavke	2022.	2021.
1. Diskontna stopa	7,33%	3,09%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	10,00%	6,5%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	7,70%	8,30%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	216.002	190.624
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	216.002	190.624
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	146	153
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	11	8
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	1	0
11. Ukupan broj novozaposlenih	4	11
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosecna bruto zarada	108.001	95.312
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

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

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 promenepretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2022.	Otpremnine	Jubilarnenagrade	Ukupno
Kamatnastopa			
Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen	-774,493		-774,493
Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen	879,424		879,424
Rastzarada			
Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen	847,687		847,687
Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen	-762,582		-762,582
Mortalitet			
Konstantnopovećanje smrtnosti (za +20%)	-242,770		-242,770
Konstantnoumanjenje smrtnosti (za -20%)	248,921		248,921
Fluktuacija			
Promene u fluktuaciji za +1% poen	-804,716		-804,716
Promene u fluktuacijiza -1% poen	907,130		907,130

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2022.	2021.
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	5.288	15.676
Dugoročni kredit u zemlji	0	48.993
Dugoročna obaveza po osnovu lizinga u zemlji	0	3.546
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	6.704	69.631

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 imenice
Stanje u devizama 31.12.2022.	EUR 417 hiljada
Stanje u dinarima 31.12.2022.	RSD 48.884hiljade

Ročnost dugoročnih obaveza po osnovu kredita predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu dugoročnih kredita	2022.	2021.
Od 1 do 2 godine	0	48.993
Od 2 do 3 godine		
Od 3 do 5 godina		
preko 5 godina		
Ukupno:	0	48.993

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2022.	2021.
Od 1 do 2 godine	5.288	19.222
Od 2 do 3 godine	-	-
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	6.704	20.638

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

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2022.	32.456	2.860	35.316
Rashod kamate	745	41	786
Otplate	(14.188)	(2.898)	(17.086)
Kursne razlike	(56)	(3)	(59)
Deo obaveza koji dospeva do 1 godine	(13.669)	0	(13.669)
Na dan 31.12.2022.	5.288	0	5.288

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	2022.	2021.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	48.884	58.791
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana	13.670	16.093
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	0	46
Ukupno:	62.554	74.930

Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana u iznosu od 48.884 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.

26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2022.	2021.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	582	460
Ukupno:	582	460

27. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2022.	2021.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	69.397	5.540
Dobavljači u zemlji	54.463	37.553
Dobavljači u inostranstvu	13.925	9.266
Ostale obaveze iz poslovanja	5	308
Ukupno:	137.790	52.667

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2022	2021.
Nedospеле obaveze	111.363	45.273
Dospеле do 30 dana	24.348	5.011
Dospеле od 30 do 60 dana	190	371
Dospеле od 60 do 180 dana	95	196
Dospela od 180-360 dana	6	34
Dospеле preko 365 dana	1.788	1.782
Ukupno:	137.790	52.667

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

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2022.godine iznose 137.790 hiljada dinara (31.12.2021.godine iznosile su 52.667 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 31.12.2022.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o savjetovanju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 88,37%.

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2022.	2021.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.209	5.052
Druge obaveze	4.837	4.868
Obaveze za kamate	0	12.158
Ukupno:	10.046	22.078

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2022.	2021.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.153	5.016
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	56	36
Ukupno:	5.209	5.052

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2022	2021
Obaveze prema zaposlenima	69	81
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	10	9
Ostale obaveze	4.158	4.178
Ukupno:	4.837	4.868

Sudski postupak na ime namirenja obračunate kamate dobavljaču zemlji (Napomena 57) je okončan i Društvo je izvršilo uplatu iskazane kamate iz prethodne godine.

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	2022.	2021.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.500	18.184
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.130	6.825
Ukupno:	9.630	25.009

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2022.	2021.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr. po opštoj stopi	2.663	15.607
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV I prethodnog poreza	(163)	2.577
Ukupno:	2.500	18.184

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2022.	2021.
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn. za vode	6.562	6.282
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	568	543
Ukupno:	7.130	6.825

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

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

Obaveze po osnovu PVR	2022.	2021.
Unapred obračunati troškovi	11.857	9.791
Ukupno:	11.857	9.791

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2023.godini a nastalim u 2022.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	2022.	2021.
Stanje na početku godine	66.957	29.050
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	-	39.154
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	-	(1.247)
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	(642)	
Stanje na kraju godine	66.315	66.957

Smanjenje odloženih poreskih obaveza predstavlja procentualni deo revalorizacionih rezervi nastalih procenom imovine i po obračunu odloženih poreskih obaveza. Smanjenje u korist odl.poreskih prihoda 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	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	119	513
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	119	513
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	224	208
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.017.511	877.152
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	42.751	42.085
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.060.486	919.445

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2022.	2021.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	119	513
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	476.976	423.012
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	257.597	217.307
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Lokalni ključni kupci	220.693	200.710
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Tenderski kupci	29.838	17.147
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	224	208
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga – Prodaja trgovačke marke DOBRO	29.253	16.168
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	42.751	42.085
Prihodi od prodaje - Ostalo	3.154	2.808
Ukupno:	1.060.605	919.958

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	2022.	2021.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	25.391	32.295
Ukupno:	25.391	32.295

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

34.Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2022.	2021.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	13.966	-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	10.694
Ukupno:	13.966	10.694

35.Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi:

Prihodi po osnovu donacija	2022.	2021.
Prihodi po osnovu donacija-COVID 19	-	7.939
Prihodi po osnovu donacija	23	-
Ukupno:	23	7.939

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

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekret.postr.i opreme	-	8.596
Prihodi od usklađ.vredn.potraž.i kratk.fin.plasm.	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	15	268
Ukupno:	15	8.864

37.Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2022. godini u iznosu od 86 hiljada RSD a u 2021. godini u iznosu od 511 hiljada.

38.Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2022.	2021.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	504.248	356.466
Troškovi ostalog materijala,delova	23.433	24.016
Ukupno:	527.681	380.482

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2022.	2021.
Troškovi električne energije	69.888	52.449
Troškovi goriva	48.235	35.449
Ukupno:	118.123	87.898

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	2022.	2021.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	165.265	156.320
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	26.087	25.408
Troškovi naknada po ugovoru o delu	130	256
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	133	133
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.250	11.315
Ostali lični rashodi i naknade	15.598	10.433
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	416	508
Ukupno:	218.879	204.373

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

40. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	2022.	2021.
Troškovi amortizacije	45.844	40.286
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu	15.685	16.133
Ukupno:	61.529	56.419

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	13.516	2.169	15.685

Troškovi rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	1.727	1.264
Ukupno:	1.727	1.264

41. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2022.	2021.
Obevređenje nekretnina postr. i opreme	-	3.724
Obevređenje vredn.zaliha i ostale imovine	6.870	6.435
Ukupno:	6.870	10.159

Obevređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

42. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2022.	2021.
Troškovi zakupa	1.538	1.429
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	49.830	40.001
Troškovi PTT usluga	3.734	3.539
Troškovi održavanja i popravki	16.848	16.270
Troškovi komunalnih usluga	2.928	2.720
Troškovi reklame i propagande	69.726	73.972
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	7.329	5.890
Troškovi ostalih usluga	2.312	8.311
Ukupno:	154.245	152.132

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	2022.	2021.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.500	1.798
Troškovi obezbedjenja	4.841	4.065
Troškovi osiguranja	2.311	3.138
Troškovi platnog prometa	967	919
Troškovi reprezentacije	3.410	2.506
Troškovi zdravstvenih usluga	1.407	1.517
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	26.851	24.877
Naknada za korišćenje vodnog dobra	78.738	75.408
Ostali nematerijalni troškovi	1.740	1.110

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

Troškovi članarina	762	1.122
Ukupno:	123.527	116.460

44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2022.	2021.
Prihodi po matičnog pravnog lica-prih.od kamate	1.717	678
Pozitivne kursne razlike	297	7
Ukupno:	2.014	685

45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2022.	2021.
Rashodi kamata	2.169	2.816
Negativne kursne razlike	245	26
Kamata za operativni lizing	786	1.102
Ukupno:	3.200	3.944

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	745	41	786

46. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2022.	2021.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	40	5.355
Ukupno:	40	5.355

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

47. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2022.	2021.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	3.460	446
Ukupno:	3.460	446

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

48. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2022.	2021.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	5.553	13
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	3.482	5.241
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	896	1.161
Prihodi od smanjenja obaveza	353	2.000
Ostali prihodi-naplaćene štete	627	150
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina, višak materijala	29	15.020
Ukupno:	10.940	23.585

Dobici od prodaje se najvećim delom odnose na dobitke ostvarene prodajom vozila.

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

49. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2022.	2021.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	153	104.048
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	1.918	15.296
Rashodi po osnovu direktno otpisa	0	61
Ostali rashodi, sponz.donacije..	11.174	5.509
Rashodi ranijih godina	4.996	1.352
Ukupno:	18.241	126.266

Ostali rashodi se najvećim delom, u iznosu od 9.455 hiljada dinara, odnose na troškove sponzorstva.

Rashodi ranijih godina se u iznosu od 3.330 hiljada dinara odnose na naknadu za korišćenje voda i naknadu za ispuštenu vodu Ministarstva vodoprivrede šumarstva i vodoprivrede nastalu po konačnom rešenju za prethodnu godinu.

50. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanja 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 promena računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2022.	2021.
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:	0	2.539

51. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2022.	2021.
Poreski rashod perioda		
Odloženi poreski rashodi perioda		6.628
Odloženi poreski prihodi perioda	642	
Ukupno:	642	6.628

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2022.	2021.
1.	Dobitak pre oporezivanja	0	0
2.	Poreska osnovica	0	0
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	0	0
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)		
5.	Odloženi poreski rashod		6.628
6.	Odloženi poreski prihod	642	
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)		6.628
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	2022.	2021.
---------------------------------	--------------	--------------

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

Dobitak / Gubitak	(123.932)	(156.456)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	(1.080)	(1.363)

53. Transakcije sa povezanim pravnim licima

U okviru svojih redovnih aktivnosti, Društvoobavlja 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 31.12.2022. i 31.12.2021.godine data su u narednoj tabeli:

Lizing-MSFI 16	2022.	2021.
Posl.prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	15.254	25.407
Ukupno:	15.254	25.407

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2022. i 31.12.2021.godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2022.	2021.
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 31.12.2022. i 31.12.2021.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze- - MSFI 16	5.288	15.676
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	10.354	10.087
Dobavljač-repromaterijal	69.397	5.540
Unapred obračunati troškovi	14	-
Ukupne obaveze	85.053	31.303

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2022. i 31.12.2021.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2022.	2021.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	224	208
Finansijski prihodi	1.652	678
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	34	203
Ukupno prihodi:	1.910	411
Rashodi:		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	165	195
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu	10.153	10.162
Ostali fin rashodi-kamata za oper.lizing	599	881
Troškovi materijala	242.085	166.421
Ukupno rashodi:	253.002	177.659
Neto rashodi	251.092	177.248

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2022. i 31.12.2021.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice

FPM Agromehanika A.D. Boljevac-Povezano društvo

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

Prihodi:

	2022.	2021.
Finansijski prihodi	65	
Ukupno prihodi:	65	

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

Naknade rukovodstvu	2022.	2021.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.419	8.630
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	341	263
Ukupno:	8.760	8.893

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	2022	2021.
Finansijska sredstva		
Učesće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Druga potraživanja	123	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ukupno:	302.907	413.993
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinosi za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	62.554	74.931
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale kratkoročne obaveze	10.046	22.078
Ukupno:	217.095	200.085
Neto pozicija	(85.812)	(213.908)

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 promena cena na svetskom i domaćem tržištu zbog krize u snabdevanju energentima.

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

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	5.830	3	5.833
Kupci u inostranstvu	24.286	-	24.286
Ukupno:	30.116	3	30.119
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	48.884		48.884
Ostale dugoročne obaveze	5.288		5.288
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	13.669		13.669
Dobavljači u inostranstvu	13.925		13.925
Finansijske obaveze	81.766		81.766
Neto devizna pozicija	-51.647		-51.647

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

Slabljenje dinara	2022	Jačanje dinara	2022
	(5.165)		5.165

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	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ostala potraživanja	123	4.228
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Ukupno:	302.907	413.993
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	0	413.993
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	12.158
Ostale kratkoročne obaveze	10.087	9.919
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	5.288	19.222
Ukupno:	154.582	95.382
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	48.993

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2022.	2021.
Ostale dugoročne obaveze	48.843	16.140
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	13.669	58.791
Ukupno:	62.512	123.924
Ukupno:	217.094	219.306

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 31.12.2022.godine u iznosu od 625 hiljada dinara (za prethodnu godinu 1.239 hiljada 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 31.12.2022. 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 2022. godine predstavljene su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	301.342	0	0	1.566	302.908
Ukupno:					
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	147.837	0	0	1.416	149.253
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	18.082	44.472	6.703	0	69.257
Ukupno	165.919	44.472	6.703	1.416	218.510
Ročna neusklađenost	135.423	(44.472)	(6.703)	150	84.398

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2021. godine predstavljene su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatnosna</i>	408.732	3.695	0	1.566	413.993
Ukupno:					
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatnosna</i>	62.588	0	12.158	1.416	76.162
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	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

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

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	31.12.2022.	31.12.2021.
Dis DOO Krnjevo	31.402	14.048
Mercator S Novi Sad	21.946	18.387
SL Montenegro DOO CRNA GORA	20.008	18.672
Metro Cash & Carry Beograd	17.185	5.862
Univerexport Novi Sad	15.082	10.192
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.926	13.527
Ostali	130.104	121.482
Ukupno:	248.653	202.170

Struktura potraživanja na dan 31.12.2022.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	164.437	(306)	164.131
Dospela, ispravljena potraživanja	26.184	(26.184)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	84.522		84.522
Ukupno:	275.143	(26.490)	248.653

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

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	2022.	2021.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	-	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	19.222
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	62.554	74.930
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(51.543)	(204.790)
Neto dugovanje	17.715	(60.229)
Sopstveni kapital	1.110.046	1.212.346
Koeficijent zaduženosti	0,02	(0,05)

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

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

Ukupan kapital dobija se kao zbir osnovnog kapitala (AOP 0402), rezervi (AOP 0405), neraspoređenog dobitka (AOP 0408) i gubitak (AOP 0412)

55. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2022. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2022. godinu

56. 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.

57. Rizici po osnovu sudskih sporova

U 2022. godini okončan je sudski postupak protiv Društva u vezi novčanog davanja na ime obračunate kamate dobavljača. Društvo je u finansijskim izveštajima, (Napomena 28. i Napomena 45.) iskazalo troškove po osnovu obračunate kamate u iznosu koji se odnosi na 2022. godinu jer je tokom ranijih godina stvarana obaveza i iskazivani troškovi za svaku godinu pojedinačno. Protiv Društva je pokrenut manji broj drugih sporova gde Društvo ne očekuje materijalno značajne odlive.

58. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2022. godinenema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

59. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2022. godine nema imovine Društva pod teretom.

60. Načelo stalnosti poslovanja

Rukovodstvo procenjuje sa razumnom sigurnošću da će Društvo poslovati profitabilno u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2021. godini je pokriven u 2022. godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Neto gubitak poslovanja u 2022. godini u iznosu od 123.932 hiljada je najvećim delom nastao kao posledica rasta troškova materijala za izradu, troškova goriva i energije zbog rasta cena. Društvo ima dovoljno kumulirane neraspoređene dobiti za pokriće neto gubitka 2022. godine. Tekuće obaveze Društva u 2021. godini (AOP 0030- AOP 0431) su manje od obrtne imovine za 343.130 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.

61. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

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

62. Uticaj rusko-ukajinskog sukoba i inflacije na poslovanje Društva

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta. Rat u Ukrajini, suša, globalni rast cena energije i hrane uticao je na porast inflacije u 2022. godine, koja je na kraju decembra u Republici Srbiji iznosila 15,1%. Rast inflacije imao je uticaja na smanjenje tražnje potrošača za proizvodima Društva.

Po javno objavljenom izveštaju NBS, u 2023. godini, očekuje se usporavanje inflacije, pri čemu će se, pored nižih cena energenata, doprineti i poboljšano funkcionisanje globalnih lanaca snabdevanja i slabija tražnja usled restriktivnih monetarnih politika centralnih banaka. Prema februarskoj centralnoj projekciji, očekuje se da će međugodišnja inflacija ostati povišena u prvom tromesečju 2023. godine, pre svega kao posledica nastavka prenošenja visokih troškovnih pritisaka iz prethodnog perioda, kao i korekcije cena električne energije i gasa, ali da će se nakon toga naći na opadajućoj putanji, uz znatiji pad u drugoj polovini godine i povratak u granice cilja sredinom 2024. godine

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom tržištu i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u 2022. godini i prvom kvartalu 2023. godine, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 08.02.2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



Zakonski zastupnik

Dragana Mijatović

Dragana Mijatović
Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2022. 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	9
4.2	Promene u poslovnim politikama Društva	10
5	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA	10
6	VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ	14
7	ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	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 identifikacioni broj: 101077432

Šifra i naziv delatnosti: 1107 Proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode

Telefon i faks: 036 612-500, 036 612-501

Internet strana i E-mejl adresa: www.vodavrnjci.rs; info@vodavrnjci.rs

Tekući računi i banke kod kojih se vode:

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 najznačajnijih 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	114.787	100,00%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2022.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 Vučić, 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 31.12.2022. i 31.12.2021. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2022.	14	7	47	50	23	23	164
2021.	14	6	48	53	21	25	167

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 oktobru mesecu 2022. godine sproveden je nadzorni audit (NA1) od strane Evrocerta čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2022.GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2022.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2021	2022	Promena %
Stalna imovina	1.263.429	1.205.858	(4,56%)
Obrtna imovina	656.452	575.589	(12,32%)
Zalihe	229.126	257.823	12,52%
Potraživanja	220.254	263.053	19,43%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	51.543	(74,83%)
Poslovna imovina	1.919.881	1.781.447	(7,21%)
Ukupna aktiva	1.919.881	1.781.447	(7,21%)
Kapital	1.590.127	1.466.180	(7,79%)
Dugoročna rezervisanja	8.231	9.789	18,93%
Dugoročne obaveze	69.631	6.704	(90,37%)
Kratkoročne obaveze	184.935	232.459	25,70%
Ukupna pasiva	1.919.881	1.781.447	(7,21%)

U posmatranom periodu došlo je do smanjenja poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 7,21%. Stalna imovina je u 2022. godini manja za 4,56% u odnosu na prethodnu godinu.

Obrtna imovina je u 2022. godini manja za 12,32%.

U okviru obrtne imovine najveći rast imaju potraživanja i to 19,43% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 74,83% , dok su zalihe u odnosu na 2021.godinu veće za 12,52%.

Dugoročneobavezese smanjene za 90,37% 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 25,70%.Na obavezama su, u skladu sa zahtevima IFRS 16 iskazane I obaveze po osnovu lizinga tj.dugoročnih zakupa imovine(poslovnog prostora i vozila)

Ukupan kapital je manji u odnosu na prethodnu godinu za 7,79%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2022.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2021	2022	Promena u %
Poslovni prihodi	958.362	1.100.000	14,78%
Prihodi od prodaje	919.958	1.060.605	15,29%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	32.295	25.391	(21,38%)
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	13.966	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	10.694	0	-
Ostali poslovni prihodi	7.939	23	(99,71)
Ostali prihodi	23.585	10.940	(53,61%)
Finansijski prihodi	685	2.014	194,01%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	14.219	55	(99,61%)
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	2.539	0	-
Ukupni prihodi	987.987	1.112.994	12,65%
Poslovni rashodi	1.009.698	1.212.667	20,10%
Nabavna vrednost prodate robe	511	86	(83,17%)
Troškovi materijala	468.380	645.804	37,88%
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	204.373	218.879	7,10%
Troškovi amortizacije	56.419	61.579	9,06%
Troškovi rezervisanja	1.264	1.727	36,63%
Troškovi proizvodnih usluga	152.132	154.245	1,39%
Nematerijalni troškovi	116.460	123.527	6,07%
Finansijski rashodi	3.944	3.200	(18,86%)
Ostali rashodi	126.266	18.241	(85,55%)
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	10.605	10.330	(2,59%)
Ukupni rashodi	1.140.354	1.237.568	8,52%
Poslovni dobitak	-	-	-

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2022. godini veći su za 14,78%, dok su poslovni rashodi veći za 20,01% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2022.godini ostvaren poslovni gubitak od 112.667 hiljada dinara dok je ukupan neto gubitak 123.932 hiljada dinara..Prihodi od prodaje viši su za 15,29% jer je u periodu januar-december 2022.godine. Društvo je ostvarilo rast prodaje proizvoda, u komadima za 5,71%, dok je u litrima obim prodaje veći za 2,01%.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2022. godini manji u odnosu na 2021.godinu za 12.645 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu prodaje opreme iznad knjigovodstvene vrednosti 5.553 hiljada dinara kao i prihodi nastali fakturisanjem ambalaže kupcima u iznosu od 3.477 hiljada dinara.

Poslovni rashodi, koji su u 2022.godini porasli za 20,10% u odnosu na 2021.godinu, obuhvataju različite grupe 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 37,88%, troškova amortizacije 9,06% i nematerijalnih troškova za 6,07% u odnosu na prethodnu godinu.

Smanjenje u okviru poslovnih rashoda je zabeleženo nabavne vrednost prodate robe za 83,17% što je posledica umanjena obima prodaje robe.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su manji za 18,86% u 2022.godini i iznose 3.200 hiljade dinara. U okviru finansijskih rashoda je iskazana kamata po osnovu kredita u iznosu od 1.491 hiljade dinara.

U 2022. godini ostvaren jegubitakod 123.932 hiljadedinara u odnosu na neto gubitak od 156.456 hiljada dinara u 2021. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2022.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	44.152
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	35.322
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	124.678
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	36.303
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	701	11.423
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.379
Stan	Novi Sad	106	14.096
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		46.314
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		18.083
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		113.450
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.091

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

2.4Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2021.	2022.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	1,1074	0,2217
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	2,3107	1,3670
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	3,5496	2,4761
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	471.517	343,130
Pokazatelji aktivnosti	2021.	2022.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,5332	0,6014
Broj dana	365	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	684,5272	608,9146
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,4775	1,8067
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	247,0416	202,0204
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,5323	4,3889
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	80,5330	83,1634
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	3,9857	4,3561
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	91,5771	83,7901
Pokazatelji zaduženosti	2021.	2022.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1369	0,1397
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1653	0,1698
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8282	0,8230
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,2586	1,2159
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,3137	1,2214
Pokazatelji ekonomičnosti	2021.	2022.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,8664	0,8993
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,9111	0,8746
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,1737	0,6294
Pokazatelji profitabilnosti	2021.	2022.
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 2021. i 2022.godini ostvarilo gubitak u poslovanju.

Struktura imovine	2021.	2022	Učešće %
Stalna imovina	1.263.429	1.205.858	67.69%

Obrtna imovina	656.452	575.589	32.31%
Ukupna imovina	1.919.881	1.781.447	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2021.	2022.	Učešće %
Sopstveni kapital	1.590.127	1.466.180	85,98%
Pozajmljeni kapital	254.566	239.163	14,02%
Ukupni kapital	1.844.693	1.705.343	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2022. 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. Arandjelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkurent 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 2022.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 2023.godini su usmereni na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu uz povećanje profitabilnosti. Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim.

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukrajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta. Rat u Ukrajini, suša, globalni rast cena energije i hrane uticao je na porast inflacije u 2022. godine, koja je na kraju decembra u Republici Srbiji iznosila 15,1%. Društvo je u toku 2022. godine, kao posledica rasta ulaznih inputa povećalo prodajne cene.

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u 2022.godini

i prvom kvartalu 2023.godine, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

Društvo će održavati cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz visok kvalitet proizvoda, sa ciljem zadržavanja i poboljšanja pozicija Društva na tržištu.

Društvo planira razvoj novih proizvoda, u skladu sa izmenama strukture tražnje na tržištu.

U narednom periodu se planira rast prihoda od prodaje proizvoda, uz marketinške aktivnosti prevashodno usmerene na Trade Marketing aktivnosti.

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u **Napomeni 6** ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Finansijski instrumenti	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Druga potraživanja	123	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ukupno:	302.907	413.993
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	62.554	74.931
Ostale kratkoročne obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale kratkoročne obaveze	10.046	22.078
Ukupno:	217.095	200.085
Neto pozicija	(85.812)	(213.908)

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 predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	5.830	3	5.833
Kupci u inostranstvu	24.286		24.286
Ukupno:	30.116	3	30.119
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	48.884		48.884
Ostale dugoročne obaveze	5.288		5.288
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	13.669		13.669
Dobavljači u inostranstvu	13.925		13.925
Finansijske obaveze	81.766		81.776
Neto devizna pozicija	-51.647	3	-51.644

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

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2022	2022
(5.165)	5.165

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	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ostala potraživanja	123	4.228
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Ukupno:	302.907	413.993
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0
Ukupno:		
Ukupna finansijska sredstva	302.907	413.993

Finansijske obaveze

<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	12.158
Ostale kratkoročne obaveze	10.087	9.919
Ostale dugoročne obaveze-lizing	5.288	19.222
Ukupno:	154.582	95.382
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	48.993
Ostale dugoročne obaveze	48.843	16.140
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	13.669	58.791
Ukupno:	62.512	123.924
Ukupne:	217.094	219.306

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 31.12.2022.godine u iznosu od 625 hiljada dinara (za prethodnu godinu 1.239 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 31.12.2022. 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 2022. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	301.342	0	0	1.566	302.908
Ukupno:	301.342	0	0	1.566	302.908
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	147.837	0	0	1.416	149.253
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	18.082	44.472	6.703	0	69.257
Ukupno	165.919	44.472	6.703	1.416	218.510
Ročna neusklađenost	135.423	(44.472)	(6.703)	150	84.398

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2021. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	408.732	3.695		1.566	413.993
Ukupno:	408.732	3.695		1.566	413.993
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	62.588		12.158	1.416	76.162
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	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

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	31.12.2022.	31.12.2021.
Dis DOO Krnjevo	31.402	14.048
Mercator S Novi Sad	21.946	18.387
SL Montenegro DOO Nikšić	20.008	18.672

Metro Cash & Carry Beograd	17.185	5.862
Univerexport Novi Sad	15.082	10.192
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.926	13.527
Ostali	130.104	121.482
Ukupno:	248.653	202.170

Struktura potraživanja na dan 31.12.2022.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	164.437	(306)	164.131
Dospela, ispravljena potraživanja	26.184	(26.184)	
Dospela, neispravljena potraživanja	84.522		84.522
Ukupno:	275.143	(26.490)	248.653

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

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	2022.	2021.
obaveze po osnovu dugoročnih kredita	-	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	19.222
ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
kratkoročne obaveze	62.554	74.930
minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(51.543)	(204.790)
neto dugovanje	17.715	(60.229)
sopstveni kapital	1.110.046	1.212.346
koeficijent zaduženosti	0,02	(0,05)

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

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2022.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2022.godinu.

7 ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Od matičnog društva Ekstra pet d.o.o. Beograd, Društvo nabavlja deo repromaterijala -predforme za flaširanje vode u PET ambalaži. Saradnja sa Ekstra-pet d.o.o. je dugoročna, istom se obezbeđuje sigurnost i potrebna dinamika u nabavci najznačajnije sirovine za proizvodnju po najpovoljnijim uslovima.

Društvo Voda Vrnjci je u zakupu magacinskog prostora Matičnog društva.

Transakcije sa povezanim licima i stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. 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 2022. 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 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 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 uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana između 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 Vučić, 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 diskriminaciju 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 predviđena 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 Poslovníkom 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 godine, na godišnjoj Skuštni 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 29.06.2022.godine održana je redovna sednica Skušštine akcionara Vode Vrnjci.

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

 
в.д. Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2022. 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	9
4.2	Promene u poslovnim politikama Društva	10
5	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA	10
6	VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ	14
7	ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	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 identifikacioni broj: 101077432

Šifra i naziv delatnosti: 1107 Proizvodnja osvežavajućih pića, mineralne vode i ostale flaširane vode

Telefon i faks: 036 612-500, 036 612-501

Internet strana i E-mejl adresa: www.vodavrnjci.rs; info@vodavrnjci.rs

Tekući računi i banke kod kojih se vode:

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 najznačajnijih 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	114.787	100,00%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2022.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 Vučić, 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 31.12.2022. i 31.12.2021. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2022.	14	7	47	50	23	23	164
2021.	14	6	48	53	21	25	167

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 oktobru mesecu 2022. godine sproveden je nadzorni audit (NA1) od strane Evrocerta čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2022.GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2022.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2021	2022	Promena %
Stalna imovina	1.263.429	1.205.858	(4,56%)
Obrtna imovina	656.452	575.589	(12,32%)
Zalihe	229.126	257.823	12,52%
Potraživanja	220.254	263.053	19,43%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	204.790	51.543	(74,83%)
Poslovna imovina	1.919.881	1.781.447	(7,21%)
Ukupna aktiva	1.919.881	1.781.447	(7,21%)
Kapital	1.590.127	1.466.180	(7,79%)
Dugoročna rezervisanja	8.231	9.789	18,93%
Dugoročne obaveze	69.631	6.704	(90,37%)
Kratkoročne obaveze	184.935	232.459	25,70%
Ukupna pasiva	1.919.881	1.781.447	(7,21%)

U posmatranom periodu došlo je do smanjenja poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 7,21%. Stalna imovina je u 2022. godini manja za 4,56% u odnosu na prethodnu godinu.

Obrtna imovina je u 2022. godini manja za 12,32%.

U okviru obrtne imovine najveći rast imaju potraživanja i to 19,43% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 74,83% , dok su zalihe u odnosu na 2021.godinu veće za 12,52%.

Dugoročne obaveze su smanjene za 90,37% jer je deo dugoročnog kredita Raiffeisen banke koji dospeva u 2022.godini reklasifikovan u kategoriju kratkoročnih obaveza pa su samim tim kratkoročne obaveze

povećane za 25,70%.Na obavezama su, u skladu sa zahtevima IFRS 16 iskazane I obaveze po osnovu lizinga tj.dugoročnih zakupa imovine(poslovnog prostora i vozila)

Ukupan kapital je manji u odnosu na prethodnu godinu za 7,79%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2022.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2021	2022	Promena u %
Poslovni prihodi	958.362	1.100.000	14,78%
Prihodi od prodaje	919.958	1.060.605	15,29%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	32.295	25.391	(21,38%)
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	0	13.966	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	10.694	0	-
Ostali poslovni prihodi	7.939	23	(99,71)
Ostali prihodi	23.585	10.940	(53,61%)
Finansijski prihodi	685	2.014	194,01%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	14.219	55	(99,61%)
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	2.539	0	-
Ukupni prihodi	987.987	1.112.994	12,65%
Poslovni rashodi	1.009.698	1.212.667	20,10%
Nabavna vrednost prodane robe	511	86	(83,17%)
Troškovi materijala	468.380	645.804	37,88%
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	204.373	218.879	7,10%
Troškovi amortizacije	56.419	61.579	9,06%
Troškovi rezervisanja	1.264	1.727	36,63%
Troškovi proizvodnih usluga	152.132	154.245	1,39%
Nematerijalni troškovi	116.460	123.527	6,07%
Finansijski rashodi	3.944	3.200	(18,86%)
Ostali rashodi	126.266	18.241	(85,55%)
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	10.605	10.330	(2,59%)
Ukupni rashodi	1.140.354	1.237.568	8,52%
Poslovni dobitak	-	-	-

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2022. godini veći su za 14,78%, dok su poslovni rashodi veći za 20,01% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2022.godini ostvaren poslovni gubitak od 112.667 hiljada dinara dok je ukupan neto gubitak 123.932 hiljada dinara..Prihodi od prodaje viši su za 15,29% jer je u periodu januar-december 2022.godine. Društvo je ostvarilo rast prodaje proizvoda, u komadima za 5,71%, dok je u litrima obim prodaje veći za 2,01%.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2022. godini manji u odnosu na 2021.godinu za 12.645 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu prodaje opreme iznad knjigovodstvene vrednosti 5.553 hiljada dinara kao i prihodi nastali fakturisanjem ambalaže kupcima u iznosu od 3.477 hiljada dinara.

Poslovni rashodi, koji su u 2022.godini porasli za 20,10% u odnosu na 2021.godinu, obuhvataju različite grupe 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 37,88%, troškova amortizacije 9,06% i nematerijalnih troškova za 6,07% u odnosu na prethodnu godinu.

Smanjenje u okviru poslovnih rashoda je zabeleženo nabavne vrednost prodane robe za 83,17% što je posledica umanjenja obima prodaje robe.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su manji za 18,86% u 2022.godini i iznose 3.200 hiljade dinara. U okviru finansijskih rashoda je iskazana kamata po osnovu kredita u iznosu od 1.491 hiljade dinara.

U 2022. godini ostvaren jegubitak od 123.932 hiljadedinara u odnosu na neto gubitak od 156.456 hiljada dinara u 2021. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2022.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	44.152
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	35.322
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	124.678
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	36.303
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz. st.	Vrnjačka Banja	701	11.423
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.379
Stan	Novi Sad	106	14.096
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		46.314
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		18.083
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		113.450
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.091

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

2.4Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2021.	2022.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	1,1074	0,2217
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	2,3107	1,3670
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	3,5496	2,4761
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	471.517	343,130

Pokazatelji aktivnosti	2021.	2022.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,5332	0,6014
Broj dana	365	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	684,5272	608,9146
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,4775	1,8067
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	247,0416	202,0204
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,5323	4,3889
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	80,5330	83,1634
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	3,9857	4,3561
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	91,5771	83,7901

Pokazatelji zaduženosti	2021.	2022.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1369	0,1397
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1653	0,1698
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8282	0,8230
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,2586	1,2159
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,3137	1,2214

Pokazatelji ekonomičnosti	2021.	2022.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,8664	0,8993
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,9111	0,8746
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,1737	0,6294

Pokazatelji profitabilnosti	2021.	2022.
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 2021. i 2022.godini ostvarilo gubitak u poslovanju.

Struktura imovine	2021.	2022	Učešće %
Stalna imovina	1.263.429	1.205.858	67.69%

Obrtna imovina	656.452	575.589	32.31%
Ukupna imovina	1.919.881	1.781.447	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2021.	2022.	Učešće %
Sopstveni kapital	1.590.127	1.466.180	85,98%
Pozajmljeni kapital	254.566	239.163	14,02%
Ukupni kapital	1.844.693	1.705.343	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2022. 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. Arandjelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkurent 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 2022.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 2023.godini su usmereni na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu uz povećanje profitabilnosti. Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim.

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukrajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta. Rat u Ukrajini, suša, globalni rast cena energije i hrane uticao je na porast inflacije u 2022. godine, koja je na kraju decembra u Republici Srbiji iznosila 15,1%. Društvo je u toku 2022. godine, kao posledica rasta ulaznih inputa povećalo prodajne cene.

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u 2022.godini

i prvom kvartalu 2023.godine, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

Društvo će održavati cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz visok kvalitet proizvoda, sa ciljem zadržavanja i poboljšanja pozicija Društva na tržištu.

Društvo planira razvoj novih proizvoda, u skladu sa izmenama strukture tražnje na tržištu.

U narednom periodu se planira rast prihoda od prodaje proizvoda, uz marketinške aktivnosti prevashodno usmerene na Trade Marketing aktivnosti.

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u **Napomeni 6** ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Finansijski instrumenti	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Druga potraživanja	123	4.228
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ukupno:	302.907	413.993
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	62.554	74.931
Ostale kratkoročne obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale kratkoročne obaveze	10.046	22.078
Ukupno:	217.095	200.085
Neto pozicija	(85.812)	(213.908)

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 predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	5.830	3	5.833
Kupci u inostranstvu	24.286		24.286
Ukupno:	30.116	3	30.119
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	48.884		48.884
Ostale dugoročne obaveze	5.288		5.288
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	13.669		13.669
Dobavljači u inostranstvu	13.925		13.925
Finansijske obaveze	81.766		81.776
Neto devizna pozicija	-51.647	3	-51.644

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

Slabljenje dinara	Jačanje dinara
2022	2022
(5.165)	5.165

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	2022.	2021.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.172	1.389
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	204.790
Ostala potraživanja	123	4.228
Potraživanja od kupaca	248.653	202.170
Ukupno:	302.907	413.993
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0
Ukupno:		
Ukupna finansijska sredstva	302.907	413.993
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	137.791	52.667
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	12.158
Ostale kratkoročne obaveze	10.087	9.919
Ostale dugoročne obaveze-lizing	5.288	19.222
Ukupno:	154.582	95.382
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	48.993
Ostale dugoročne obaveze	48.843	16.140
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	13.669	58.791
Ukupno:	62.512	123.924
Ukupne:	217.094	219.306

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 31.12.2022.godine u iznosu od 625 hiljada dinara (za prethodnu godinu 1.239 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 31.12.2022. 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 2022. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	301.342	0	0	1.566	302.908
Ukupno:	301.342	0	0	1.566	302.908
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	147.837	0	0	1.416	149.253
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	18.082	44.472	6.703	0	69.257
Ukupno	165.919	44.472	6.703	1.416	218.510
Ročna neusklađenost	135.423	(44.472)	(6.703)	150	84.398

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2021. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	408.732	3.695		1.566	413.993
Ukupno:	408.732	3.695		1.566	413.993
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	62.588		12.158	1.416	76.162
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	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

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	31.12.2022.	31.12.2021.
Dis DOO Krnjevo	31.402	14.048
Mercator S Novi Sad	21.946	18.387
SL Montenegro DOO Nikšić	20.008	18.672

Metro Cash & Carry Beograd	17.185	5.862
Univerexport Novi Sad	15.082	10.192
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.926	13.527
Ostali	130.104	121.482
Ukupno:	248.653	202.170

Struktura potraživanja na dan 31.12.2022.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	164.437	(306)	164.131
Dospela, ispravljena potraživanja	26.184	(26.184)	
Dospela, neispravljena potraživanja	84.522		84.522
Ukupno:	275.143	(26.490)	248.653

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

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	2022.	2021.
obaveze po osnovu dugoročnih kredita	-	48.993
Ostale dugoročne obaveze	5.288	19.222
ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
kratkoročne obaveze	62.554	74.930
minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(51.543)	(204.790)
neto dugovanje	17.715	(60.229)
sopstveni kapital	1.110.046	1.212.346
koeficijent zaduženosti	0,02	(0,05)

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

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2022.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2022.godinu.

7 ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA

Od matičnog društva Ekstra pet d.o.o. Beograd, Društvo nabavlja deo repromaterijala -predforme za flaširanje vode u PET ambalaži. Saradnja sa Ekstra-pet d.o.o. je dugoročna, istom se obezbeđuje sigurnost i potrebna dinamika u nabavci najznačajnije sirovine za proizvodnju po najpovoljnijim uslovima.

Društvo Voda Vrnjci je u zakupu magacinskog prostora Matičnog društva.

Transakcije sa povezanim licima i stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. 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 2022. 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 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 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 uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana između 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 Vučić, 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 diskriminaciju 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 predviđena 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 Poslovníkom 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 godine, na godišnjoj Skuštni 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 29.06.2022.godine održana je redovna sednica Skušštine akcionara Vode Vrnjci.

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



г.д. Generalni direktor

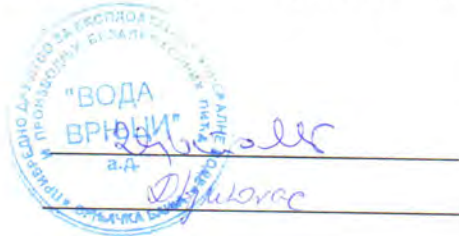
IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2022. do 31.12.2022.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 71 st.2. tačka 3. Zakona o Tržištu kapitala (Sl.glasnik RS br.129/2021.) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.glasnik RS br.14/2012 , 5/2015, 24/2017 i 14/2020.) ovu izjavu sačinjavaju i daju kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja, odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja:

1. Dragana Mijatović, generalni direktor
2. Dragica Ljutovac, samostalni računovođa



U Vrnjačkoj Banji, 10.04.2023.

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 strane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.



Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

"ВОДА
ВРЊЦА
а.д.

Dragana Mijatović
Generalni direktor

Dragana Mijatović

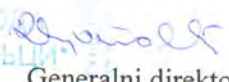
VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

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 30.06.2023. godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor
Dragana Mijatović



VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Kodeks korporativnog upravljanja VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja, donet je i usvojen od strane Upravnog odbora VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012. godine

U izradi Kodeksa korporativnog upravljanja Upravni odbor se rukovodio OECD principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, te će imajući u vidu aktuelne trendove i najbolju praksu korporativnog upravljanja, globalne tržišne uslove, kretanja na domaćem tržištu i razvojne ciljeve Društva, odredbe ovog Kodeksa periodično revidirati i po potrebi unapređivati.

Usvojeni Kodeks korporativnog upravljanja objavljen je na internet stranici Društva www.vodavrnjci.rs i njegova načela se dosledno sprovode u praksi.

U skladu sa članom 368 Zakona o privrednim društvima, Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja, daje ovo obaveštenje kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2022. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor

Dragana Mijatović