

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
ZA 2023. GODINU

Vrnjačka Banja, april 2024. 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 2023. godinu, koji ima sledeći

SADRŽAJ

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2023. 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 2023. 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 2023. 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 31.12.2023. 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		1.185.445	1.205.858	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	11.561	11.850	
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	3.971	4.260	
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	1.172.468	1.192.592	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9	753.510	772.623	
023	2. Постројења и опрема	0011	9	324.949	339.101	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012	9			
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9	87.522	67.031	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	9	6.487	6.764	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	7.073	
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		528.058	575.589	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	176.793	257.823	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	120.765	133.210	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11	47.490	41.629	
13	3. Роба	0034	11	1.006	3.097	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	1.069	72.230	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	11	6.463	7.657	
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	261.640	248.654	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	247.340	224.368	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040	12	14.300	24.286	

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		9.516	14.399	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	9.224	3.573	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	14	169	10.703	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	14	123	123	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	48.171	1.172	
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	48.171	1.172	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	16	29.662	51.543	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	2.276	1.998	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.713.503	1.781.447	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.477.073	1.466.180	
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	55.928	62.125	
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	334.100	355.492	
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		721.377	806.827	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	21	710.600	806.827	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	21	10.777		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	22		123.932	
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414			123.932	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		35.363	16.493	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	23	10.678	9.789	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	23	10.678	9.789	
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	24.685	6.704	
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	23.269	5.288	
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	62.830	66.315	
495 (део)	G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		138.237	232.459	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25	12.153	62.554	
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	12.153	13.670	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437			48.884	
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	734	582	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27	98.717	137.790	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	27	37.550	69.397	
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	52.232	54.463	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	27	8.927	13.925	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	27	8	5	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		16.780	19.676	

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	9.746	10.046	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	29	7.034	9.630	
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	9.853	11.857	
	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		1.713.503	1.781.447	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у ВАНЧАСКОЈ БАНЦИ

дана 09.02. 20 24. 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 VRNJSKI AD, VRNJAČKA BANJA

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		1.099.618	1.100.000
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	32	1.678	119
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	32	1.678	119
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	1.081.838	1.060.486
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	32	1.041.387	1.017.735
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	32	40.451	42.751
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	33	10.241	25.391
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009	34	5.861	13.966
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	35	0	23
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	36	0	15
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.086.522	1.212.667
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	37	2.091	86
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	38	563.571	645.804
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	39	224.639	218.879
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	39	171.410	165.265
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	39	25.562	26.087
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	39	27.667	27.527
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	40	43.078	61.529
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	41	5.883	6.870
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	42	121.364	154.245
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	40	1.737	1.727
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	43	124.159	123.527

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		13.096	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	112.667
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	44	6.290	2.014
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	44	3	1.717
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	44	6.235	
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	44	52	297
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	45	1.703	3.200
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	45	1.203	2.169
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	45	142	245
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	45	358	786
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.587	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			1.186
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	46	690	40
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	47	746	3.460
67	J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	48	8.083	10.940
57	K. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	49	16.470	18.241
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.114.681	1.112.994
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.105.441	1.237.568
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		9.240	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			124.574
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		
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		9.240	

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
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	51	1.948	
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	51	3.485	642
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		10.777	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			123.932
	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	52		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у ВЕРИТАСНОС ВАНЈИ

дана 09. 02. 20 24 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).

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 01.01.2023. до 31.12.2023. 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		10.777	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			123.932
	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			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005		116	
	б) губици	2006			14
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) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	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) добаци	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		116	
	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			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023		116	
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			14
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		10.893	
	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 УВНАСБОВ БАНКИ

дана 09.02.2024. 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).

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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	1.205.670	1.159.746
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.157.272	1.110.675
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	41.800	38.763
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	6.598	10.308
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.125.278	1.248.447
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	651.799	785.487
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	66.891	63.203
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	219.898	218.703
4. Плаћене камате у земљи	3010	1.522	15.095
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	185.168	165.959
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	80.392	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		88.701
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	25.249	172.594
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	3.249	594
3. Остали финансијски пласмани	3020	22.000	172.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	78.556	177.353
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	9.556	5.353

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	69.000	172.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	53.307	4.759
В. 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	48.962	59.762
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	48.863	58.731
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	99	1.031
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	48.962	59.762
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.230.919	1.332.340
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.252.796	1.485.562
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	21.877	153.222
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	51.543	204.790
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	4	25
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	29.662	51.543

у Увјерљиво Вачи

дана 02. 02. 2024 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 ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. 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)			
			АОП	2	АОП	3	АОП	4		АОП	5	
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4001		344.361	4010		21.307	4019		4028		69.948
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		69.948
4.	Нето промене у ____ години	4004			4013			4022		4031		-7.823
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005		344.361	4014		21.307	4023		4032		62.125
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		62.125
8.	Нето промене у ____ години	4008			4017			4026		4035		-6.197
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009		344.361	4018		21.307	4027		4036		55.928

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
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	377.781	4046	933.186	4055	156.456	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	377.781	4048	933.186	4057	156.456	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-22.289	4049	-126.359	4058	-32.524	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	355.492	4050	806.827	4059	123.932	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	355.492	4052	806.827	4061	123.932	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-21.392	4053	-85.450	4062	-123.932	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	334.100	4054	721.377	4063	0	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	1.590.127	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	1.590.127	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.466.180	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	1.466.180	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.477.073	4090	

у ВЕРИТАС БАНЈА

дана 09. 02. 20 24 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).



„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. 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 standard SRPS ISO 14001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu prema zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018 i sistem menadžmenta bezbednošću hrane prema zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018.“

Broj i datum registracija u Agenciji za privredne registre Republike Srbije : BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 119700/2019; BD 170527/2019; BD 113656/2023

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 31.12.2023. 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%

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

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

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

Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini iznosio je 157 dok je prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio 169.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2023. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 09. februara 2024. godine.

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

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

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

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

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 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:	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1		117,1737	117,3224
USD	1		105,8671	110,1515
CHF	1		125,5343	119,2543

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 01. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

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

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

(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 2022.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; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

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

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

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

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

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

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

(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. Ostaligrađevinskiobjekti	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 podbitku 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 Društva, 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 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 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 pensionisanje.

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 umanjene cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);

(b) druge činjenice i okolnosti ukazuju na nameru Društva da, prilikom zaključivanja ugovora sa kupcem, ponudi umanjene 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, nadoknadivi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadiive 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. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvređenje zaliha

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

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, aktuelna geopolitička dešavanja, inflacije 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.

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

Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2023.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.

Aktuelna geopolitička dešavanja i poslovanje u uslovima inflacije

Procene su vršene imajući u vidu uticaj koji aktuelna geopolitička dešavanja i posledično povećana inflacije imaju ili mogu imati na poslovanje Društva/Preduzeća na osnovu dostupnih informacija. Ova razmatranja se protežu na prirodu proizvoda i usluga koje se nude, kupce, lanac snabdevanja, zaposlene kao i geografske regione u kojima Društvo/Preduzeće posluje. Osim ako u pojedinačnim napomenama nije drugačije naznačeno, trenutno se ne čini da postoji bilo kakav značajan uticaj na finansijske izveštaje ili bilo kakve značajne neizvesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu nepovoljno uticati na Društvo/Preduzeća na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat aktuelnih geopolitičkih dešavanja i posledično poslovanje u uslovima povećane inflacije.

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.

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

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
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje				
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod				
Procenjena vrednost imovine				
Stanje 31.12.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2022. godine	2.999	7.141	10.674	20.814
Povećanja:	85	423	0	508
Preknjižavanje				
Amortizacija	85	423	0	508
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod				
Procena vrednosti imovine				
Stanje 31.12.2021. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Sadašnja vrednost:				
31.12.2022. godine	457	3.803	7.590	11.850
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:		0		
Nabavka				
Smanjenje:		0		
Rashod				
Procena vrednosti imovine				
Stanje 31.12.20202. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Povećanje	51	238		289
Preknjižavanje				
Amortizacija	51	238		289
Smanjenje:				
Rashod				
Procena vrednosti imovine				
Stanje 31.12.2023. godine	3.135	7.802	10.674	21.611
Sadašnja vrednost:				
31.12.2023. godine	406	3.565	7.590	11.561

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

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

Tokom 2023.godine za potrebe poslovanja Društva izvršena je nabavka dva seta alata za izradu staklenih boca to za boce zapremine 0,25 i 0,33l kao i dva vozila. Ukupna vrednost kupljenih osnovnih sredstava je 9.220 hiljada dinara.

Završeno je investiranje u postojeću ogradu u sklopu poslovnog prostora Društva. Ukupna vrednost ulaganja u aktiviranu investiciju iznosi 4.342 hiljade dinara.

Nabavna vrednost prodatih sredstava u 2023.godini iznosi 20.414 hiljada dinara. Iznos od 14.724 hiljada dinara se odnosi na prodaju stana koji je bio u vlasništvu Društva i koji je korišćen kao poslovni prostor. Obzirom da nema potreba Društva za prostorom velike kvadrature, kakav je predmetni stan, iskorišćena je mogućnost njegove prodaje. Sva ostala prodana sredstva čine teretna vozila.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 6.500 hiljada dinara.

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 objektu u Užičkoj se očekuje nastavak radova kao i na rezervoaru za gorivo. Na sredstvima u pripremi, investicijama u toku, je bilo ulaganja u iznosu od 7.351 hiljada dinara.

U Društvu je formirana komisija, činila su je zaposlena lica na adekvatnim radnim mestima, čiji je zadatak bio procena preostalog veka korišćenje sredstava. Preispitivanje preostalog veka korišćenja sredstava je vršeno na svim sredstvima i obzirom da se očekuju drugačiji rokovi korišćenja u odnosu na prethodno izvršenu procenu, definisan je novi korisni vek upotrebe sredstava. Amortizacija, za 2023.godinu, koja je nastala posle izvršene izmene korisnog veka iznosi 29.588 hiljada dinara u odnosu na 46.571 hiljadu koliko bi iznosila amortizacija da nije bilo procene.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima, opremi 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	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 01.01.2022. godine	324,332	750,065	1,003,847	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
Povećanja:									
Preknjižavanje	0	0	5,638	0	9,857	0	0	0	15,495
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	285	0	0	0	0	0	285
Revalorizacija	0	0	5,353	0	9,857	0	0	0	15,210
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	7,906	5,428	5,353	0	0	4,115	22,802
Prodaja (otuđenje)	0	0	18	0	0	0	0	0	18
Isknjiženje	0	0	6,930	0	0	0	0	0	6,930
Aktiviranje	0	0	0	5,428	0	0	0	0	5,428
Procena 31.12.2022. godine	0	0	958	0	5,353	0	0	4,115	10,426
Stanje 31.12.2022. godine	324,332	750,065	1,001,579	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	16,133	23,183	0	800	0	965,798
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:									
Preknjižavanje	0	10,688	34,373	15,685	0	0	277	0	61,023
Amortizacija	0	0	10	0	0	0	0	0	10
Revalorizacija	0	10,688	34,363	15,685	0	0	277	0	61,013
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	6,491	4,775	0	0	0	0	11,266
Prodaja (otuđenje)	0	0	16	0	0	0	0	0	16
Isknjiženje	0	0	5,802	0	0	0	0	0	5,802
Procena 31.12.2022. godine	0	0	673	4,775	0	0	0	0	5,448
Stanje 31.12.2022. godine	0	301,774	662,478	27,043	23,183	0	1,077	0	1,015,555
Sadašnja vrednost:									
31.12.2022. godine	324,332	448,291	339,101	18,623	48,408	2,741	4,023	7,073	1,192,592
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2023. godine	324,332	750,065	1,001,579	45,666	71,591	2,741	5,100	7,073	2,208,147
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:									
Preknjižavanje	0	4,342	9,680	30,141	17,750	0	0	0	61,913
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	460	0	0	0	0	0	460
Revalorizacija	0	4,342	9,220	30,141	17,750	0	0	0	61,453
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	14,724	12,720	10,097	13,898	0	0	7,073	58,512
Prodaja (otuđenje)	0	0	6,500	0	0	0	0	0	6,500
Isknjiženje	0	14,724	5,690	0	0	0	0	0	20,414
Aktiviranje	0	0	530	10,097	0	0	0	0	10,627
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	13,898	0	0	7,073	20,971
Stanje 31.12.2023. godine	324,332	739,683	998,539	65,710	75,443	2,741	5,100	0	2,211,548
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	301,774	662,478	27,043	23,183	0	1,077	0	1,015,555
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:									
Preknjižavanje	0	9,484	19,537	13,502	0	0	277	0	42,800
Amortizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Revalorizacija	0	9,484	19,537	13,502	0	0	277	0	42,800
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	753	8,425	10,097	0	0	0	0	19,275
Prodaja (otuđenje)	0	0	3,661	0	0	0	0	0	3,661
Isknjiženje	0	753	4,358	0	0	0	0	0	5,111
Procena 31.12.2023. godine	0	0	406	10,097	0	0	0	0	10,503
Stanje 31.12.2023. godine	0	310,505	673,590	30,448	23,183	0	1,354	0	1,039,080
Sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	324,332	429,178	324,949	35,262	52,260	2,741	3,746	0	1,172,468

Društvo je korisnik lizinga po osnovu ugovora o lizingu-zakupi poslovnog prostora.

Sadašnja vrednost priznatih prava korišćenja sredstava i promene tokom perioda data je u sledecoj tabeli:

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Ukupno
Na dan 01.01.2023.	18.623	18.623
Naknadna ulaganja	30.141	30.141
Amortizacija	13.502	13.502
Na dan 31.12.2023.	35.262	35.262

10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2023.	2022.
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	2023.	2022.
Materijal	120.765	133.210
Gotovi proizvodi	47.490	41.629
Roba	1.006	3.097
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	1.069	72.230
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	6.463	7.657
Ukupno:	176.793	257.823

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2023.	2022.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	72.347	83.098
Rezervni delovi	46.135	47.918
Alat i inventar na zalihi	1.643	1.721
Auto gume na zalihi	640	473
Ukupno:	120.765	133.210

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

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vredost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2023.godine iskazano je u Napomeni 41.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2023.	2022.
Kupci matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji	255.644	231.951
Kupci u inostranstvu	32.526	43.193
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(8.304)	(7.583)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(18.226)	(18.907)
Ukupno:	261.640	248.654

U poslovnoj 2023. 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 87,19%.

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

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

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 ina osnovu broja dana kašnjenja formira se stopa neizvršenja obaveza za svaki period kašnjenja i svaki segment kupaca. Na taj način dobijene su istorijske stope neizvršenja obaveza koje je Društvo primenilo bez korigovanja, obzirom da nije utvrdilo povezanost izmedju makroekonomskih kretanja I stope naplate potraživanja

Grupisanje po dospelosti	Bruto	Stope očekivanih kreditnih gubitaka	Očekivani kreditni gubitak
Nedospela	206.743	0,16%	325
Dospela 1 do 30 dana	35.920	0,11%	43
Dospela 31 do 60 dana	13.387	0,31%	42
Dospela 61 do 90 dana	1.848	0,81%	15
Dospela 90-180 dana	181	7,37%	14
Dospela preko 180 dana	26.091	100,00%	26.091
Ukupno na dan 31.12.2023.	288.170		26.530

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 31.12.2022.	26.490
Ispravke u toku godine	55
Otpisi	-15
	26.530

Stanje na dan 31.12.2023.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2023.	2022.
Nedospela potraživanja	206.416	164.132
Dospela do 30 dana	39.877	49.628
Dospela od 30 do 60 dana	13.345	22.315
Dospela od 60 do 90 dana	1.833	6.836
Dospela od 90-180 dana	167	5.743
Dospela preko 180 dana		
Ukupno:	261.640	248.654

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2023.godine iznose 206.416 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	2023.	2022.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Potraživanja od zaposlenih		
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.)	1.311	1.428
Potraživanja za kamatu	6.235	0
Porez na dodatu vrednost	1.678	2.145

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

Ukupno:	9.224	3.573
----------------	--------------	--------------

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih po osn. akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	0	0
Potraživanja od zaposlenih-ostala		
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok		
Ukupno:	0	0
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	0	0
Ukupno	0	0

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2023.	2022.
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodiljsko odsustvo	1.311	1.428
Ukupno:	1.311	1.428
Potraživanja za kamatu	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu	6.235	0
Ukupno:	6.235	0

Potraživanje za kamatu se odnosi na obračunatu kamatu dobavljaču koji nije izvršio obavezu po osnovu datog avansa u ranijem periodu.

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2023.	2022.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.667	2.145
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu	11	0
Ukupno:	1.678	2.145

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.	2023.	2022.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	169	10.703
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	123	123
Ukupno:	292	10.826

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2023.	2022.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	47.000	
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.021	1.022
Ukupno:	48.171	1.172

Kategorija ostali kratkoročni finansijski plasmani se odnosi na pozajmicu datu matičnom društvu.

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	24.984	45.710
Devizni računi	4.678	5.833
Ukupno:	29.662	51.543

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2023.	2022.
Aktivna vremenska razgraničenja	2.276	1.998
Ukupno:	2.276	1.998

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	488	465
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	1.788	1.533
Ukupno:	2.276	1.998

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2023.	2022.
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	2023.	2022.
Zakonske rezerve	55.928	62.125
Ukupno rezerve:	55.928	62.125

20. Pozitivne revalorizacije 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	2023.	2022.
Revalorizacione rezerve	332.737	354.245
Aktuarski dobiti	1.363	1.247
Ukupno:	334.100	355.492

21. Neraspoređeni dobitak

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

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2023.	2022.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	710.600	806.827
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	10.777	-
Ukupno:	721.377	806.827

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2023. godine	806.827
Raspodela dobiti – pokriće gubitka	(117.735)
Prenos rev.rezervi na dobit	
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	21.508
Neraspoređena dobit tekuće godine	10.777
Stanje 31.12.2023. godine	721.377

22. Gubitak

Gubitak	
Stanje 01.01.2022. godine	123.932
Korekcija rezultata prethodnog perioda	
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	117.735
Pokriće dela gubitka na teret zakonskih rezervi	6.197
Gubitak tekuće godine	
Stanje 31.12.2023. godine	0

23. Dugoročna rezervisanja

Društvena dan Bilansa stanja, 31.12.2023.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 10.678 hiljadedinara 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	2023.	2022.
Stanje na početku godine	9.789	8.231
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	732	0
Aktuarski gubitak/dobitak		14
Rezervisanje za otpremnine	1.621	1.544
Stanje rezervisanja na kraju godine	10.678	9.789

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

Ključne pretpostavke	2023.	2022.
1. Diskontna stopa	6,41%	7,33%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	10,00%	10,00%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	9,28%	7,70%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	247.942	216.002
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	247.942	216.002
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	130	146
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	18	11
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	5	1
11. Ukupan broj novozaposlenih	2	4
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosecna bruto zarada	123.971	108.001
14. Prosecna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012

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

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

Ključne pretpostavke	2023.	2022.
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

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

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promenepretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2023.	Otpremnine	Jubilarnenagrade	Ukupno
Kamatnastopa			
Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen	-759.916	0	-759.916
Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen	855.134	0	855.134
Rastzarada			
Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen	816.907	0	816.907
Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen	-742.097	0	-742.097
Mortalitet			
Konstantnopovećanjesmrtnosti (za +20%)	-245.621	0	-245.621
Konstantnoumanjenjesmrtnosti (za -20%)	251.428	0	251.428
Fluktuacija			
Promene u fluktuaciji za +1% poen	-783.939		
Promene u fluktuacijiza -1% poen	875.710	0	875.710

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2023.	2022.
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	19.872	5.288
Dugoročni kredit u zemlji	0	0
Dugoročna obaveza po osnovu zakupa u zemlji	3.397	0
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	24.685	6.704

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2023.	2022.
Od 1 do 2 godine	12.999	5.288
Od 2 do 3 godine	10.270	-
Od 3 do 5 godina		-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	24.685	6.704

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2023.	18.958	0	18.958
Rashod kamate	358		358
Otplate	(14.020)		(14.020)
Kursne razlike	(14)		(14)
Ukalkulisana obaveza budućeg perioda	30,141		30.141
Deo obaveze koji dospeva do 1 godine	(12.153)		(12.153)
Na dan 31.12.2023.	23.269		23.269

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

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	2023.	2022.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	0	48.884
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana	12.153	13.670
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	0	0
Ukupno:	12.153	62.554

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

26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	734	582
Ukupno:	734	582

27. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2023.	2022.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	37.550	69.397
Dobavljači u zemlji	52.232	54.463
Dobavljači u inostranstvu	8.927	13.925
Ostale obaveze iz poslovanja	8	5
Ukupno:	98.717	137.790

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna strukturaobaveza iz poslovanja	2023.	2022.
Nedospеле obaveze	91.913	111.363
Dospеле do 30 dana	2.933	24.348
Dospеле od 30 do 60 dana	310	190
Dospеле od 60 do 180 dana	795	95
Dospela od 180-360 dana	473	6
Dospеле preko 365 dana	2.293	1.788
Ukupno:	98.717	137.790

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023.godine iznose 98.709 hiljada dinara (31.12.2022.godine iznosile su 137.785hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospеле obaveze, pri čemu Društvo dospеле obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2023.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o sravnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 89,10%.

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2023.	2022.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.124	5.209
Druge obaveze	4.622	4.837
Ukupno:	9.746	10.046

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2023.	2022.
--	--------------	--------------

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

Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.008	5.153
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	116	56
Ukupno:	5.124	5.209

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2023	2022
Obaveze prema zaposlenima	58	69
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	25	10
Ostale obaveze	3.939	4.158
Ukupno:	4.622	4.837

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	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	(68)	2.500
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.102	7.130
Ukupno:	7.034	9.630

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2023.	2022.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr. po opštoj stopi	628	2.663
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV I prethodnog poreza	(696)	(163)
Ukupno:	(68)	2.500

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2023.	2022.
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn. za vode	6.571	6.562
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	531	568
Ukupno:	7.102	7.130

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2023.	2022.
Unapred obračunati troškovi	9.853	11.857
Ukupno:	9.853	11.857

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2024. godini a nastalim u 2023. 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	2023.	2022.
Stanje na početku godine	66.315	66.957
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		-
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	(1.611)	-
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	(1.874)	(642)
Stanje na kraju godine	62.830	66.315

Smanjenje odloženih poreskih obaveza nastalo je po obračunu odloženih poreskih obaveza. Smanjenje u korist odl. poreskih prihoda je nastalo po osnovu rezervisanja otpremnina i drugih neisplaćenih primanja zaposlenima-dnevnice.

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

32. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.678	119
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	1.678	119
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	-	224
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.041.387	1.017.511
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	40.451	42.751
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.081.838	1.060.486

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.678	119
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	489.418	476.976
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	252.978	257.597
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	230.663	220.693
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	35.511	29.838
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	220	224
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	29.891	29.253
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	40.451	42.751
Prihodi od prodaje - Ostalo	2.706	3.154
Ukupno:	1.083.516	1.060.605

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	2023.	2022.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	10.241	25.391
Ukupno:	10.241	25.391

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2023.	2022.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	5.861	13.966
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-
Ukupno:	5.861	13.966

35. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi:

Prihodi po osnovu donacija	2023.	2022.
Prihodi po osnovu donacija	-	23
Ukupno:	0	23

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	2023.	2022.
Prihodi od usklađ. vredn. potraž. i kratk. fin. plasm.	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	15
Ukupno:	0	15

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

37. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2023. godini u iznosu od 2.091 hiljada RSD a u 2022. godini u iznosu od 86 hiljada.

38. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	424.265	504.248
Troškovi ostalog materijala, delova	26.421	23.433
Ukupno:	450.686	527.681

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2023.	2022.
Troškovi električne energije	76.523	69.888
Troškovi goriva	36.362	48.235
Ukupno:	112.885	118.123

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	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	171.410	165.265
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.562	26.087
Troškovi naknada po ugovoru o delu	136	130
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	312	133
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.111	11.250
Ostali lični rashodi i naknade	16.044	15.598
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	64	416
Ukupno:	224.639	218.879

40. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	29.588	45.844
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu	13.490	15.685
Ukupno:	43.078	61.529

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	13.490	0	13.490

Troškovi rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	1.737	1.727
Ukupno:	1.737	1.727

41. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2023.	2022.
Obevređenje vredn.zaliha i ostale imovine	5.883	6.870
Ukupno:	5.883	6.870

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

Obezvređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

42. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2023.	2022.
Troškovi zakupa	1.423	1.538
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	46.699	49.830
Troškovi PTT usluga	3.627	3.734
Troškovi održavanja i popravki	13.929	16.848
Troškovi komunalnih usluga	3.387	2.928
Troškovi reklame i propagande	50.430	69.726
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	1.481	7.329
Troškovi ostalih usluga	388	2.312
Ukupno:	121.364	154.245

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	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.837	2.500
Troškovi obezbedjenja	5.439	4.841
Troškovi osiguranja	2.329	2.311
Troškovi platnog prometa	918	967
Troškovi reprezentacije	5.172	3.410
Troškovi zdravstvenih usluga	1.382	1.407
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksa za upravljanje otpadomi	25.932	26.851
Naknada za korišćenje vodnog dobra	78.891	78.738
Ostali nematerijalni troškovi	1.494	1.740
Troškovi članarina	765	762
Ukupno:	124.159	123.527

44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2023.	2022.
Prihodi iz odnosa sa mat., zavisnim i dr.pov.licima	3	1.717
Prihodi od kamata	6.235	
Pozitivne kursne razlike	52	297
Ukupno:	6.290	2.014

45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2023.	2022.
Rashodi kamata	1.203	2.169
Negativne kursne razlike	142	245
Kamata za operativni lizing	358	786
Ukupno:	1.703	3.200

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	358	0	358

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

46. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana	690	40
Ukupno:	690	40

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

47. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana	746	3.460
Ukupno:	746	3.460

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

48. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2023.	2022.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	3.602	5.553
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	2.729	3.482
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.399	896
Prihodi od smanjenja obaveza	-	353
Ostali prihodi-naplaćene štete	308	627
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina, višak materijala	45	29
Ukupno:	8.083	10.940

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

49. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.150	153
Manjak i rashod zaliha materijala, robe	1.121	1.918
Rashodi po osnovu direktnog otpisa	-	-
Ostali rashodi, sponz. donacije..	11.373	11.174
Rashodi ranijih godina	826	4.996
Ukupno:	16.470	18.241

Ostali rashodi se najvećim delom, u iznosu od 8.537 hiljada dinara, odnose na troškove sponzorstva.

50. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu gubitka poslovanaja koji se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda**Dobitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:**

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promena računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz ranijih perioda i prenos prihoda	2023.	2022.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	0	
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno:	0	0

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

51. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	1.948	-
Odloženi poreski rashodi perioda	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	3.485	642

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2023.	2022.
1.	Dobitak pre oporezivanja	12.987	-
2.	Poreska osnovica	12.987	-
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	1.948	-
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)	1.948	-
5.	Odloženi poreski rashod	-	-
6.	Odloženi poreski prihod	3.485	642
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	-	-
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	-	-

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	2023.	2022.
Dobitak / Gubitak	10.777	(123.932)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	94	(1.080)

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	2023.	2022.
Posl. prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	28.689	15.254
Ukupno:	28.689	15.254

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca:		
Kupci u zemlji-matično pravno lice	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	47.000	0
Ukupna potraživanja:	47.000	0

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

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2023.	2022.
Ostale dugoročne obaveze- - MSFI 16	19.873	5.288
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	8.977	10.354
Dobavljač-repromaterijal	37.542	69.397
Unapred obračunati troškovi	3	14
Ukupne obaveze	66.395	85.053

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2023.	2022.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	220	224
Finansijski prihodi	0	1.652
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	82	34
Ukupno prihodi:	302	1.910
Rashodi:		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	148	165
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu	10.134	10.153
Ostali fin rashodi-kamata za oper.lizing	302	599
Troškovi materijala	187.700	242.085
Ukupno rashodi:	198.284	253.002
Neto rashodi	197.982	251.092

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine dati su u narednoj tabeli:

Povezano pravno lice

FPM Agromehanika A.D. Boljevac-Povezano društvo

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2023.	2022.
Dobavljači-ostala povezana lica	8	0
Ukupne obaveze	8	0
Prihodi:		
	2023.	2022.
Finansijski prihodi	3	65
Ukupno prihodi:	3	65
Rashodi:		
Ostali nematerijalni troškovi	7	0
Ukupno rashodi:	7	0
Neto rashodi/prihodi	4	65

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

	2023.	2022.

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

Naknade rukovodstvu		
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.563	8.419
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	279	341
Ukupno:	8.842	8.760

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	2023	2022.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	261.670	248.653
Druga potraživanja	6.358	123
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ukupno:	347.277	302.907
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.153	62.554
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	98.716	137.791
Ostale kratkoročne obaveze	9.746	10.046
Ukupno:	145.300	217.095
Neto pozicija	(201.977)	(85.812)

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.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	4.675	3	4.678
Kupci u inostranstvu	14.230	-	14.230
Ukupno:	18.905	3	18.908

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

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		48.884
Ostale dugoročne obaveze	23.269		5.288
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.153		13.669
Dobavljači u inostranstvu	8.927		13.925
Finansijske obaveze	44.349		81.766
Neto devizna pozicija	-25.441	3	-25.438

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
2023	2023
(2.544)	2.544

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	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ostala potraživanja	6.358	123
Potraživanja od kupaca	261.640	248.653
Ukupno:	347.247	302.907
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	347.247	302.907
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	99.450	137.791
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	9.013	10.087
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	23.269	5.288
Ukupno:	133.148	154.582
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	48.843
Tekuća dospeća ost.dug.obaveza	12.153	13.669
Ukupno:	12.153	62.512
Ukupno:	145.301	217.094

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

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za potraživanja i obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je napravljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama. Da je kamatna stopa viša, a sve ostale varijabile ostale nepromenjene, Društvo bi pretrpelo operativni gubitak za godinu koja se završava 31.12.2022.godine u iznosu od 122 hiljada dinara (za prethodnu godinu 625 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 31.12.2023. 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 2023. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Ukupno:	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	108.463	0	0	1.416	109.879
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	2.962	9.191	24.686	0	36.839
Ukupno	111.425	9.191	24.686	1.416	146.718
Ročna neusklađenost	184.382	40.683	(24.686)	150	200.529

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2022. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>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

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.

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

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	31.12.2023.	31.12.20212.
Mercator S Novi Sad	23.885	21.946
Dis DOO Krnjevo	20.103	31.402
Univerexport Novi Sad	15.739	15.082
Ide voz Kruševac	13.003	5.033
Delhaize Serbia DOO Beograd	10.848	12.926
SL Montenegro DOO CRNA GORA	9.223	20.008
Ostali	168.839	142.257
Ukupno:	261.640	248.654

Struktura potraživanja na dan 31.12.2023.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	206.743	(325)	206.418
Dospela, ispravljena potraživanja	26.205	(26.205)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	55.222	0	55.222
Ukupno:	288.170	(26.530)	261.640

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	0	84.522
Ukupno:	275.143	(26.490)	248.653

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	2023.	2022.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	12.153	62.554
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29.662)	(51.543)
Neto dugovanje	(7.176)	17.715
Sopstveni kapital	1.142.973	1.110.046
Koeficijent zaduženosti	0,006	0,02

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

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

55. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2023. 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

Protiv Društva je pokrenut manji broj drugih sporova gde Društvo ne očekuje materijalno značajne odlive.

58. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2023. 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 31.12.2023. godine nema imovine Društva pod teretom.

60. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U 2023. godini je ostvaren dobitak što podstiče na procenu da će Društvo poslovati profitabilno i u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2022. godini je pokriven u 2023. godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Tekuće obaveze Društva u 2023. godini (AOP 0030- AOP 0431) su manje od obrtne imovine 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.

62. Uticaj akuelnih geopolitičkih dešavanja 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. Nastavak sukoba kao i otvaranje

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

novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim 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.

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 prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 09.02.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



Dragana Mijatović
Generalni direktor



II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

VODA VRNJCI A.D. VRNJAČKA BANJA

Finansijski izveštaji za 2023. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i

Izveštaj nezavisnog revizora



SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-3
Bilans stanja na dan 31.12.2023. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2023. godine do 31.12.2023. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2023. godinu	
Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara, Nadzornom odboru 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 2023. 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 2023. 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 su dole opisana pitanja ključna revizijska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

Vrednovanje investicija započelih u ranijem periodu

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7. uz finansijske izveštaje, na dan izveštavanja rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nekretnine, postrojenja i oprema. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadiv iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti.

Na datum Bilansa stanja iskazana su ulaganja u više projekata iskazanih na računu Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od RSD 75.443 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 2023. godinu i okolnosti da je realizacija svih projekata započeta u ranijem periodu i da je u tekućoj godini ulaganje iznosilo RSD 7.351 hiljadu, 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.

Procena preostalog korisnog veka Nematerijalne imovine i Nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7. uz finansijske izveštaje, 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.

U Napomeni 9. uz finansijske izveštaje obelodanjeno je da je Društvo izvršilo preispitivanje preostalog korisnog veka svih sredstava i definisalo je novi korisni vek upotrebe.

Zbog značajnosti navedenih pozicija na finansijske izveštaje za 2023. godinu i okolnosti da procena preostalog korisnog veka ima značajan uticaj na visinu troškova amortizacije i rezultat poslovanja, procena preostalog korisnog veka smatra se ključnim pitanjem revizije.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- proveru adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika u delu procene preostalog korisnog veka u skladu sa relevantnim standardima;
- pribavili smo Izveštaj o proceni preostalog korisnog veka nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, analizirali promene preostalog korisnog veka i iz njega izvedene nove amortizacione stope i obračun amortizacije za tekući period;
- proveru adekvatnosti obelodanjivanja informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Na osnovu izvršenih postupaka, uverili smo se da je Društvo adekvatno obračunalo troškove amortizacije u skladu sa procenom preostalog korisnog veka nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, kao i da je adekvatno izvršilo obelodanjivanje informacija u Napomenama uz finansijske izveštaje za 2023. godinu.

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2023. godine. Naše mišljenje o finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

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

Na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije finansijskih izveštaja, po našem mišljenju Godišnji izveštaj o poslovanju za 2023. godinu, kao i Izveštaj o korporativnom upravljanju, koji je sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima člana 35. Zakona o računovodstvu, je sastavljen u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS broj 73/2019 i 44/2021) i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 129/2021), i informacije koje su obelodanjene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za 2023. godinu su po svim materijalno značajnim pitanjima usklađene sa finansijskim izveštajima za istu poslovnu godinu.

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo 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 zaobilazanje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

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

Beograd, 29. mart 2024. godine



Sanja Mitrović

Licencirani ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2023. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.185.445	1.205.858	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	11.581	11.850	
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	3.971	4.260	
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	1.172.488	1.192.592	
020, 021 i 022	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	9	753.510	772.623	
023	2. Postrojenja i oprema	0011	9	324.949	339.101	
024	3. Investicione nekretnine	0012	9			
025 i 027	4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0013	9	87.522	67.031	
026 i 028	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0014	9	6.487	6.764	
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji	0015			7.073	
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				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	G. OBRATNA IMOVINA (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		528.058	575.589	
Klasa 1 (osim 14)	I. ZALIHE (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	176.793	257.823	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0032	11	120.765	133.210	
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi	0033	11	47.490	41.629	
13	3. Roba	0034	11	1.006	3.097	
150, 152 i 154	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji	0035	11	1.069	72.230	
151, 153 i 155	5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu	0036	11	6.463	7.657	
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	261.640	248.654	
204	1. Potraživanja od kupaca u zemlji	0039	12	247.340	224.368	
205	2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu	0040	12	14.300	24.286	
200 i 202	3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatih povezanih lica u zemlji	0041				
201 i 203	4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatih 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		9.516	14.399	
21, 22 osim (223 i 224) i 27	1. Ostala potraživanja	0045	13	9.224	3.573	
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	0046	14	169	10.703	
224	3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0047	14	123	123	
23	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	48.171	1.172	
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	48.171	1.172	
24	VI. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0057	16	29.662	51.543	
28 (deo) osim 288	VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0058	17	2.276	1.998	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.713.503	1.781.447	
88	D. VANBILANSNA AKTIVA	0060				
	PASIVA					

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
	A. KAPITAL (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.477.073	1.466.180	
30, osim 306	I. OSNOVNI KAPITAL	0402	18	365.668	365.668	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0403				
306	III. EMISIONA PREMIJA	0404				
32	IV. REZERVE	0405	19	55.928	62.125	
330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0406	20	334.100	356.492	
dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA	0407				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)	0408	21	721.377	806.827	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0409	21	710.600	806.827	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0410	21	10.777		
	VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0411				
35	IX. GUBITAK (0413 + 0414)	0412	22		123.932	
350	1. Gubitak ranijih godina	0413				
351	2. Gubitak tekuće godine	0414	22		123.932	
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE (0416 + 0420 + 0428)	0415		35.363	16.493	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0417 + 0418 + 0419)	0416	23	10.678	9.789	
404	1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0417	23	10.678	9.789	
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	24.685	6.704	
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	23.269	5.288	
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	62.830	66.315	
495 (deo)	G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE	0430				
	D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		138.237	232.469	
467	I. KRATKOROČNA REZERVISANJA	0432				
42, osim 427	II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	25	12.153	62.554	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2022.	Početno stanje 01.01.2022.
1	2	3	4	5	6	7
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	12.153	13.670	
422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka	0437	25		48.884	
423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)	5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva	0438				
426	6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti	0439				
428	7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata	0440				
430	III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0441	26	734	582	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	27	98.717	137.790	
431 i 433	1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji	0443	27	37.550	69.397	
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	52.232	54.463	
436	4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	0446	27	8.927	13.925	
439 (deo)	5. Obaveze po menicama	0447				
439 (deo)	6. Ostale obaveze iz poslovanja	0448	27	8	5	
44,45,46, osim 467, 47 i 48	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (0450 + 0451 + 0452)	0449		16.780	19.676	
44, 46 i 48 osim 467	1. Ostale kratkoročne obaveze	0450	28	9.746	10.046	
47, 48 osim 481	2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	0451	29	7.034	9.630	
481	3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0452				
427	VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO	0453				
49 (deo) osim 498	VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0454	30	9.853	11.857	
	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		1.713.503	1.781.447	
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 09.02.2024. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja.

Dragana Mijatović
generalni direktor

BILANS USPEHA
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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		1.099.618	1.100.000
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)	1002	32	1.678	119
600, 602 i 604	1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1003	32	1.678	119
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	1.081.838	1.060.486
610, 612 i 614	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1006	32	1.041.387	1.017.735
611, 613 i 615	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1007	32	40.451	42.751
62	III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1008	33	10.241	25.391
630	IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1009	34	5.861	13.966
631	V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA	1010			
64 i 65	VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI	1011	35		23
68, osim 683, 685 i 686	VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1012	36		15
	B. POSLOVNI RASHODI (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.086.522	1.212.667
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1014	37	2.091	86
51	II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE	1015	38	563.571	645.804
52	III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017 + 1018 + 1019)	1016	39	224.639	218.879
520	1. Troškovi zarada i naknada zarada	1017	39	171.410	165.265
521	2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	1018	39	25.562	26.087
52 osim 520 i 521	3. Ostali lični rashodi i naknade	1019	39	27.667	27.527
540	IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1020	40	43.078	61.529
58, osim 583, 585 i 586	V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)	1021	41	5.883	6.870
53	VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1022	42	121.364	154.245
54, osim 540	VII. TROŠKOVI REZERVISANJA	1023	40	1.737	1.727
55	VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1024	43	124.159	123.527
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0	1025		13.096	
	G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0	1026			112.667
	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	44	6.290	2.014
660 i 661	I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1028	44	3	1.717
662	II. PRIHODI OD KAMATA	1029	44	6.235	
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1030	44	52	297
665 i 669	IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI	1031			
	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	45	1.703	3.200
560 i 561	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM POVEZANIM LICIMA	1033			
562	II. RASHODI KAMATA	1034	45	1.203	2.169
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE	1035	45	142	245

(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	358	786
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0	1037		4.587	
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0	1038			1.186
883, 685 i 686	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1039	46	690	40
583, 585 i 586	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1040	47	746	3.460
67	J. OSTALI PRIHODI	1041	48	8.083	10.940
57	K. OSTALI RASHODI	1042	49	16.470	18.241
	L. UKUPNI PRIHODI (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.114.681	1.112.994
	LJ. UKUPNI RASHODI (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.105.441	1.237.568
	M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 - 1044) ≥ 0	1045		9.240	
	N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 - 1043) ≥ 0	1046			124.574
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		
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		9.240	
	R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			124.574
	S. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1051	51	1.948	
722 dug. saldo	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1052			
722 pot. saldo	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1053	51	3.485	642
723	T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1054			
	Č. NETO DOBITAK (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		10.777	
	U. NETO GUBITAK (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			123.932
	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		52		
	1. Osnovna zarada po akciji	1061			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1062			

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



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. 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		10.777	
	II. NETO GUBITAK (AOP 1056)	2002			123.932
	B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobiti	2005		116	
	b) gubici	2006			14
333	3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima				
332	1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
334	2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
335	3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
336	4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
337	5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat				
	a) dobiti	2017			
	b) gubici	2018			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		116	

(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			
	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		116	
	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		10.893	
	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 III 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 01.01.2023. do 31.12.2023. 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	1.205.670	1.159.746
1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji	3002	1.157.272	1.110.675
2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu	3003	41.800	38.763
3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3004		
4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3005	6.598	10.308
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)	3006	1.125.278	1.248.447
1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji	3007	651.799	785.487
2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu	3008	66.891	63.203
3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3009	219.898	218.703
4. Plaćene kamate u zemlji	3010	1.522	15.095
5. Plaćene kamate u inostranstvu	3011		
6. Porez na dobitak	3012		
7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3013	185.168	165.959
8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	3014		
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3015	80.392	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	3016		88.701
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3017	25.249	172.594
1. Prodaja akcija i udela	3018		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3019	3.249	594
3. Ostali finansijski plasmani	3020	22.000	172.000
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3021		
5. Primljene dividende	3022		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3023	78.556	177.353
1. Kupovina akcija i udela	3024		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3025	9.556	5.353
3. Ostali finansijski plasmani	3026	69.000	172.000
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	3027		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	3028	53.307	4.759
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	48.962	59.762
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3038		
2. Dugoročni krediti u zemlji	3039	48.863	58.731
3. Dugoročni krediti u inostranstvu	3040		
4. Kratkoročni krediti u zemlji	3041		
5. Kratkoročni krediti u inostranstvu	3042		
6. Ostale obaveze	3043	99	1.031
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	48.962	59.762
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.230.919	1.332.340
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.252.796	1.485.562
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0	3051	21.877	153.222
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3052	51.543	204.790
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3053		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3054	4	25
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	29.662	51.543



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(U hiljadama dinara)

P o z i c i j a	OPIS	AOP	Osnovni kapital	AOP	Ostali osnovni kapital	AOP	Upisani a neplaćeni kapital	AOP	Emisiona premija i rezerve	AOP	Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak	AOP	Neraspoređeni dobitak	AOP	Gubitak	AOP	Učešće bez prava kontrole	AOP	Ukupno	AOP	Gubitak iznad
			(grupa 30 bez 306 i 309)		(m 309)		(grupa 31)		(m 306 i grupa 32)		(grupa 33)		(grupa 34)		(grupa 35)		(odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥0		(odgovara poziciji AOP 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9) <0		
	1		2		3		4		5		6		7		8		9		10		11
1	Stanje na dan 01.01.2022 godine	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	69.948	4037	377.781	4046	933.186	4055	156.456	4064		4073	1.590.127	4082	
2	Efekt 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 01.01.2022 godine	4003	344.361	4012	21.307	4021		4030	69.948	4039	377.781	4048	933.186	4057	156.456	4066		4075	1.590.127	4084	
4	Neto promene u 2022. godini	4004		4013		4022		4031	-7.823	4040	-22.289	4049	-126.359	4058	-32.524	4067		4076		4085	
5	Stanje na dan 31.12.2022 godine	4005	344.361	4014	21.307	4023		4032	62.125	4041	355.492	4050	806.827	4059	123.932	4068		4077	1.466.180	4086	
6	Efekt 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 01.01.2023 godine	4007	344.361	4016	21.307	4025		4034	62.125	4043	355.492	4052	806.827	4061	123.932	4070		4079	1.466.180	4088	
8	Neto promene u 2023. godini	4008		4017		4026		4035	-6.197	4044	-21.392	4053	-85.450	4062	-123.932	4071		4080		4089	
9	Stanje na dan 31.12.2023 godine	4009	344.361	4018	21.307	4027		4036	55.928	4045	334.100	4054	721.377	4063		4072		4081	1.477.073	4090	



„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2023. 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

Skrraćeni 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 113656/2023

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 31.12.2023. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, akcije Društva poseduje jedan akcionar i to:

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

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

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

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

Prosečan broj zaposlenih u 2023. godini iznosio je 157 dok je prosečan broj zaposlenih u 2022. godini iznosio 169.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2023. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 09. februara 2024. godine.

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

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

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

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

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 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:	31.12.2023.	31.12.2022.
EUR	1		117,1737	117,3224
USD	1		105,8671	110,1515
CHF	1		125,5343	119,2543

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanim Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 01. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

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

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

(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 2022.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; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

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

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

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz prethodnog stava iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. 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,	
2. Ostalgrađevinskiobjekti	1-3,5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	1,5-5%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-24%
5. Sredstvaveze	4-20%
6. Uređaji i aparati	5-10%
7. Sredstvtransporta	4-20%
8. Laboratorijskaoprema	6-28%
9. Standardni i specijalnialati	3-12,5%
10.Oprema kuhinje i restorana	5-20%
11.Nameštaj	3-13,5%
12.Kompjuterska oprema i ostalaoprema za obradupodataka	4-30%
13.Rezervni delovi	5,19%
14.Alat i inventarsakalkulativnimotpisom	6-12%
	12,5-50%

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

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

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

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

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

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

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini revalorizovani iznos koji izražava njihovu poštenu vrednost poodbitku 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:

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

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

- Osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u procesu proizvodnje
- Alat i inventar koji se jednokratno otpisuje prilikom izdavanja u upotrebu
- Gotove proizvode koje proizvodi Društvo i
- 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 proizvoditi 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 klasifikovalo u kategoriji po amortizovanoj vrednosti treba da ispuni oba kriterijuma:

- Poslovni model: finansijsko sredstvo se drži radi prikupljanja ugovorenih novčanih tokova;
- SPPI test: da li ugovoreni uslovi daju pravo na novčane tokove koji predstavljaju samo plaćanje glavnice i kamate.

Sredstvo klasifikovalo u kategoriji po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI) treba da 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 finansijske 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 knjize 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 umanjene cene (napr. popust, rabat, povraćaj novca ili kredit);

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

Finansijski prihodi

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

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

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

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

(b) Prihod od zakupnina

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

(c) Prihod od dividendi

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

Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

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

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

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

Finansijski rashodi

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

Troškovi pozajmljivanja

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

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

Odmeravanja fer vrednosti

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

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

(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 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške.

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

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

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja Društva u skladu sa MRS 21 Efekti promena deviznih 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 nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje 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. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obezvredjenje zaliha

Obračunali smo ispravku vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrdjivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultirajućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već 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, aktuelna geopolitička dešavanja, inflacije i dostupne informacije o budućnosti. Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2023.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.

Aktuelna geopolitička dešavanja i poslovanje u uslovima inflacije

Procene su vršene imajući u vidu uticaj koji aktuelna geopolitička dešavanja i posledično povećana inflacije imaju ili mogu imati na poslovanje Društva/Preduzeća na osnovu dostupnih informacija. Ova razmatranja se protežu na prirodu proizvoda i usluga koje se nude, kupce, lanac snabdevanja, zaposlene kao i geografske regione u kojima Društvo/Preduzeće posluje. Osim ako u pojedinačnim napomenama nije drugačije naznačeno, trenutno se ne čini da postoji bilo kakav značajan uticaj na finansijske izveštaje ili bilo kakve značajne neizvesnosti u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu nepovoljno uticati na Društvo/Preduzeća na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat aktuelnih geopolitičkih dešavanja i posledično poslovanje u uslovima povećane inflacije.

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.

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

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
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje				
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod				
Procenjena vrednost imovine				
Stanje 31.12.2022. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2022. godine	2.999	7.141	10.674	20.814
Povećanja:	85	423	0	508
Preknjižavanje				
Amortizacija	85	423	0	508
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod				
Procena vrednosti imovine				
Stanje 31.12.2021. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Sadašnja vrednost:				
31.12.2022. godine	457	3.803	7.590	11.850
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:		0		
Nabavka				
Smanjenje:		0		
Rashod				
Procena vrednosti imovine				
Stanje 31.12.20202. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Povećanje	51	238		289
Preknjižavanje				
Amortizacija	51	238		289
Smanjenje:				
Rashod				
Procena vrednosti imovine				
Stanje 31.12.2023. godine	3.135	7.802	10.674	21.611
Sadašnja vrednost:				
31.12.2023. godine	406	3.565	7.590	11.561

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 2023.godine za potrebe poslovanja Društva izvršena je nabavka dva seta alata za izradu staklenih boca to za boce zapremine 0,25 i 0,33l kao i dva vozila. Ukupna vrednost kupljenih osnovnih sredstava je 9.220 hiljada dinara.

Završeno je investiranje u postojeću ogradu u sklopu poslovnog prostora Društva. Ukupna vrednost ulaganja u aktiviranu investiciju iznosi 4.342 hiljade dinara.

Nabavna vrednost prodatih sredstava u 2023.godini iznosi 20.414 hiljada dinara. Iznos od 14.724 hiljada dinara se odnosi na prodaju stana koji je bio u vlasništvu Društva i koji je korišćen kao poslovni prostor. Obzirom da nema potreba Društva za prostorom velike kvadrature, kakav je predmetni stan, iskorišćena je mogućnost njegove prodaje. Sva ostala prodana sredstva čine teretna vozila.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 6.500 hiljada dinara.

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 objektu u Užičkoj se očekuje nastavak radova kao i na rezervoaru za gorivo. Na sredstvima u pripremi, investicijama u toku, je bilo ulaganja u iznosu od 7.351 hiljada dinara.

U Društvu je formirana komisija, činila su je zaposlena lica na adekvatnim radnim mestima, čiji je zadatak bio procena preostalog veka korišćenje sredstava. Preispitivanje preostalog veka korišćenja sredstava je vršeno na svim sredstvima i obzirom da se očekuju drugačiji rokovi korišćenja u odnosu na prethodno izvršenu procenu, definisan je novi korisni vek upotrebe sredstava. Amortizacija, za 2023.godinu, koja je nastala posle izvršene izmene korisnog veka iznosi 29.588 hiljada dinara u odnosu na 46.571 hiljadu koliko bi iznosila amortizacija da nije bilo procene.

Stanje i promene na nekretninama, postrojenjima, opremi mogu se predstaviti narednom tabelom:

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	u RSD 000								
	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	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 01.01.2022. godine	324,332	750,065	1,003,847	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
Povećanja:	0	0	5,638	0	9,857	0	0	0	15,495
Preknjižavanje	0	0	285	0	0	0	0	0	285
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	5,353	0	9,857	0	0	0	15,210
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	7,908	5,428	5,353	0	0	4,115	22,802
Rashodovanje (otpis)	0	0	18	0	0	0	0	0	18
Prodaja (otuđenje)	0	0	8,930	0	0	0	0	0	6,930
Isknjiženje	0	0	0	5,428	0	0	0	0	5,428
Aktiviranje	0	0	958	0	5,353	0	0	4,115	10,426
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	324,332	750,065	1,001,579	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	16,133	23,183	0	800	0	965,798
Procena 01.01.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	10,688	34,373	15,685	0	0	277	0	61,023
Preknjižavanje	0	0	10	0	0	0	0	0	10
Amortizacija	0	10,688	34,363	15,685	0	0	277	0	61,013
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	6,491	4,775	0	0	0	0	11,266
Rashodovanje (otpis)	0	0	16	0	0	0	0	0	16
Prodaja (otuđenje)	0	0	5,802	0	0	0	0	0	5,802
Isknjiženje	0	0	673	4,775	0	0	0	0	5,448
Procena 31.12.2022. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2022. godine	0	301,774	662,478	27,043	23,183	0	1,077	0	1,015,555
Sadašnja vrednost:									
31.12.2022. godine	324,332	448,291	339,101	18,623	48,408	2,741	4,023	7,073	1,192,592
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2023. godine	324,332	750,065	1,001,579	45,666	71,591	2,741	5,100	7,073	2,208,147
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	4,342	9,680	30,141	17,750	0	0	0	61,913
Preknjižavanje	0	0	460	0	0	0	0	0	460
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	4,342	9,220	30,141	17,750	0	0	0	61,453
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	14,724	12,720	10,097	13,898	0	0	7,073	58,512
Rashodovanje (otpis)	0	0	6,500	0	0	0	0	0	6,500
Prodaja (otuđenje)	0	14,724	5,690	0	0	0	0	0	20,414
Isknjiženje	0	0	530	10,097	0	0	0	0	10,627
Aktiviranje	0	0	0	0	13,898	0	0	7,073	20,971
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	324,332	739,683	998,539	65,710	75,443	2,741	5,100	0	2,211,548
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	301,774	662,478	27,043	23,183	0	1,077	0	1,015,555
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	9,484	19,537	13,502	0	0	277	0	42,800
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	9,484	19,537	13,502	0	0	277	0	42,800
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	753	8,425	10,097	0	0	0	0	19,275
Rashodovanje (otpis)	0	0	3,661	0	0	0	0	0	3,661
Prodaja (otuđenje)	0	753	4,358	0	0	0	0	0	5,111
Isknjiženje	0	0	406	10,097	0	0	0	0	10,503
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	310,505	673,590	30,448	23,183	0	1,354	0	1,039,080
Sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	324,332	429,178	324,949	35,262	52,260	2,741	3,746	0	1,172,468

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

Društvo je korisnik lizinga po osnovu ugovora o lizingu-zakupu poslovnog prostora.
Sadašnja vrednost priznatih prava korišćenja sredstava i promene tokom perioda data je u sledecoj tabeli:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Ukupno
Na dan 01.01.2023.	18.623	18.623
Naknadna ulaganja	30.141	30.141
Amortizacija	13.502	13.502
Na dan 31.12.2023.	35.262	35.262

10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2023.	2022.
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	2023.	2022.
Materijal	120.765	133.210
Gotovi proizvodi	47.490	41.629
Roba	1.006	3.097
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	1.069	72.230
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	6.463	7.657
Ukupno:	176.793	257.823

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2023.	2022.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	72.347	83.098
Rezervni delovi	46.135	47.918
Alat i inventar na zalihi	1.643	1.721
Auto gume na zalihi	640	473
Ukupno:	120.765	133.210

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

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vredost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2023.godine iskazano je u Napomeni 41.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2023.	2022.
Kupci matična i zavisna pravna lica		
Kupci u zemlji	255.644	231.951
Kupci u inostranstvu	32.526	43.193
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(8.304)	(7.583)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(18.226)	(18.907)
Ukupno:	261.640	248.654

U poslovnoj 2023. 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 87,19%.

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

Obezvređenja potraživanja po osnovu prodaje kupcima se radi na kraju svakog perioda izveštavanja uz korišćenje „matrice rezervisanja“ za utvrđivanje očekivanog kreditnog gubitka. Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 a potraživanja od kupaca su grupisana u homogene segmente na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika. Procena očekivanog kreditnog gubitka zasnovana je na analizi plaćanja faktura u periodu od dve godine koje prethode danu obračuna a zasniva se na računovodstvenoj evidenciji Društva. Analiza prati naplatu svake pojedinačne fakture i prema periodima dospelosti ina 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	206.743	0,16%	325
Dospela 1 do 30 dana	35.920	0,11%	43
Dospela 31 do 60 dana	13.387	0,31%	42
Dospela 61 do 90 dana	1.848	0,81%	15
Dospela 90-180 dana	181	7,37%	14
Dospela preko 180 dana	26.091	100,00%	26.091
Ukupno na dan 31.12.2023.	288.170		26.530

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 31.12.2022.	26.490
Ispravke u toku godine	55
Otpisi	-15
	26.530
Stanje na dan 31.12.2023.	

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2023.	2022.
Nedospela potraživanja	206.416	164.132
Dospela do 30 dana	39.877	49.628
Dospela od 30 do 60 dana	13.345	22.315
Dospela od 60 do 90 dana	1.833	6.836
Dospela od 90-180 dana	167	5.743
Dospela preko 180 dana		
Ukupno:	261.640	248.654

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2023.godine iznose 206.416 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	2023.	2022.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Potraživanja od zaposlenih		
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih		
Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.)	1.311	1.428

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

Potraživanja za kamatu	6.235	0
Porez na dodatu vrednost	1.678	2.145
Ukupno:	9.224	3.573

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2023.	2022.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	0	0
Potraživanja od zaposlenih-ostala		
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok		
Ukupno:	0	0
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	0	0
Ukupno	0	0

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2023.	2022.
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodijsko odsustvo	1.311	1.428
Ukupno:	1.311	1.428
Potraživanja za kamatu	2023.	2022.
Potraživanja za kamatu	6.235	0
Ukupno:	6.235	0

Potraživanje za kamatu se odnosi na obračunatu kamatu dobavljaču koji nije izvršio obavezu po osnovu datog avansa u ranijem periodu.

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2023.	2022.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.667	2.145
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu	11	0
Ukupno:	1.678	2.145

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.	2023.	2022.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	169	10.703
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	123	123
Ukupno:	292	10.826

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2023.	2022.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	47.000	
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.021	1.022
Ukupno:	48.171	1.172

Kategorija ostali kratkoročni finansijski plasmani se odnosi na pozajmicu datu matičnom društvu.

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

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2023.	2022.
Tekući (poslovni) računi	24.984	45.710
Devizni računi	4.678	5.833
Ukupno:	29.662	51.543

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2023.	2022.
Aktivna vremenska razgraničenja	2.276	1.998
Ukupno:	2.276	1.998

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	488	465
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	1.788	1.533
Ukupno:	2.276	1.998

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2023.	2022.
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% akciji kapital. Akciji 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	2023.	2022.
Zakonske rezerve	55.928	62.125
Ukupno rezerve:	55.928	62.125

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	2023.	2022.
Revalorizacione rezerve	332.737	354.245
Aktuarski dobiti	1.363	1.247
Ukupno:	334.100	355.492

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2023.	2022.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	710.600	806.827
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	10.777	-
Ukupno:	721.377	806.827

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2023. godine	806.827
Raspodela dobiti – pokriće gubitka	(117.735)
Prenos rev.rezervi na dobit	
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	21.508
Neraspoređena dobit tekuće godine	10.777
Stanje 31.12.2023. godine	721.377

22. Gubitak

Gubitak	
Stanje 01.01.2022. godine	123.932
Korekcija rezultata prethodnog perioda	
Pokriće gubitka iz neraspoređene dobiti	117.735
Pokriće dela gubitka na teret zakonskih rezervi	6.197
Gubitak tekuće godine	
Stanje 31.12.2023. godine	0

23. Dugoročna rezervisanja

Društvena dan Bilansa stanja, 31.12.2023.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 10.678 hiljadedinara 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	2023.	2022.
Stanje na početku godine	9.789	8.231
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	732	0
Aktuarski gubitak/dobitak		14
Rezervisanje za otpremnine	1.621	1.544
Stanje rezervisanja na kraju godine	10.678	9.789

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

Ključne pretpostavke	2023.	2022.
1. Diskontna stopa	6,41%	7,33%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	10,00%	10,00%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	9,28%	7,70%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	247.942	216.002
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	247.942	216.002
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	130	146
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	18	11
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	5	1
11. Ukupan broj novozaposlenih	2	4
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosečna bruto zarada	123.971	108.001
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-

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

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanjaza otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19		
Ključne pretpostavke	2023.	2022.
15. Primjenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

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

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promenepretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2023.	Otpremnine	Jubilarnenagrade	Ukupno
Kamatnastopa			
Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen	-759.916	0	-759.916
Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen	855.134	0	855.134
Rastzarada			
Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen	816.907	0	816.907
Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen	-742.097	0	-742.097
Mortalitet			
Konstantnopovećanjesmrtnosti (za +20%)	-245.621	0	-245.621
Konstantnoumanjenjesmrtnosti (za -20%)	251.428	0	251.428
Fluktuacija			
Promene u fluktuaciji za +1% poen	-783.939		
Promene u fluktuacijiza -1% poen	875.710	0	875.710

24. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2023.	2022.
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	19.872	5.288
Dugoročni kredit u zemlji	0	0
Dugoročna obaveza po osnovu zakupa u zemlji	3.397	0
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	24.685	6.704

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2023.	2022.
Od 1 do 2 godine	12.999	5.288
Od 2 do 3 godine	10.270	-
Od 3 do 5 godina		-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	24.685	6.704

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2023.	18.958	0	18.958
Rashod kamate	358		358
Otplate	(14.020)		(14.020)
Kursne razlike	(14)		(14)
Ukalkulisana obaveza budućeg perioda	30,141		30.141
Deo obaveze koji dospeva do 1 godine	(12.153)		(12.153)
Na dan 31.12.2023.	23.269		23.269

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

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	2023.	2022.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	0	48.884
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana	12.153	13.670
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	0	0
Ukupno:	12.153	62.554

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

26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2023.	2022.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	734	582
Ukupno:	734	582

27. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2023.	2022.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	37.550	69.397
Dobavljači u zemlji	52.232	54.463
Dobavljači u inostranstvu	8.927	13.925
Ostale obaveze iz poslovanja	8	5
Ukupno:	98.717	137.790

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2023.	2022.
Nedospеле obaveze	91.913	111.363
Dospеле do 30 dana	2.933	24.348
Dospеле od 30 do 60 dana	310	190
Dospеле od 60 do 180 dana	795	95
Dospela od 180-360 dana	473	6
Dospеле preko 365 dana	2.293	1.788
Ukupno:	98.717	137.790

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2023.godine iznose 98.709 hiljada dinara (31.12.2022.godine iznosile su 137.785 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospеле obaveze, pri čemu Društvo dospеле obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u ugovorenom roku.

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2023.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o sravnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 89,10%.

28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2023.	2022.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.124	5.209
Druge obaveze	4.622	4.837
Ukupno:	9.746	10.046

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

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

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.008	5.153
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	116	56
Ukupno:	5.124	5.209

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2023	2022
Obaveze prema zaposlenima	58	69
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima	25	10
Ostale obaveze	3.939	4.158
Ukupno:	4.622	4.837

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	2023.	2022.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	(68)	2.500
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	7.102	7.130
Ukupno:	7.034	9.630

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2023.	2022.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr. po opštoj stopi	628	2.663
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV I prethodnog poreza	(696)	(163)
Ukupno:	(68)	2.500

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2023.	2022.
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn. za vode	6.571	6.562
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	531	568
Ukupno:	7.102	7.130

30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2023.	2022.
Unapred obračunati troškovi	9.853	11.857
Ukupno:	9.853	11.857

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2024. godini a nastalim u 2023. 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	2023.	2022.
Stanje na početku godine	66.315	66.957
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda		-
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	(1.611)	-
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	(1.874)	(642)
Stanje na kraju godine	62.830	66.315

Smanjenje odloženih poreskih obaveza nastalo je po obračunu odloženih poreskih obaveza. Smanjenje u korist odl. poreskih prihoda je nastalo po osnovu rezervisanja otpremnina i drugih neisplaćenih primanja zaposlenima-dnevnicne.

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

32. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.678	119
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	1.678	119
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	-	224
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.041.387	1.017.511
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	40.451	42.751
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.081.838	1.060.486

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:

	2023.	2022.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1.678	119
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	489.418	476.976
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	252.978	257.597
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	230.663	220.693
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	35.511	29.838
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	220	224
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	29.891	29.253
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	40.451	42.751
Prihodi od prodaje - Ostalo	2.706	3.154
Ukupno:	1.083.516	1.060.605

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	2023.	2022.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	10.241	25.391
Ukupno:	10.241	25.391

34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2023.	2022.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	5.861	13.966
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-
Ukupno:	5.861	13.966

35. Ostali poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi:

Prihodi po osnovu donacija	2023.	2022.
Prihodi po osnovu donacija	-	23
Ukupno:	0	23

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	2023.	2022.
Prihodi od usklađ. vredn. potraž. i kratk. fin. plasm.	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	-	15
Ukupno:	0	15

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

37. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2023. godini u iznosu od 2.091 hiljada RSD a u 2022. godini u iznosu od 86 hiljada.

38. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2023.	2022.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	424.265	504.248
Troškovi ostalog materijala, delova	26.421	23.433
Ukupno:	450.686	527.681

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2023.	2022.
Troškovi električne energije	76.523	69.888
Troškovi goriva	36.362	48.235
Ukupno:	112.885	118.123

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	2023.	2022.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	171.410	165.265
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	25.562	26.087
Troškovi naknada po ugovoru o delu	136	130
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	312	133
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.111	11.250
Ostali lični rashodi i naknade	16.044	15.598
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	64	416
Ukupno:	224.639	218.879

40. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	2023.	2022.
Troškovi amortizacije	29.588	45.844
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu	13.490	15.685
Ukupno:	43.078	61.529

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	13.490	0	13.490

Troškovi rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	1.737	1.727
Ukupno:	1.737	1.727

41. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2023.	2022.
Obezvredenje vredn. zaliha i ostale imovine	5.883	6.870
Ukupno:	5.883	6.870

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

Obezvređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

42. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2023.	2022.
Troškovi zakupa	1.423	1.538
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	46.699	49.830
Troškovi PTT usluga	3.627	3.734
Troškovi održavanja i popravki	13.929	16.848
Troškovi komunalnih usluga	3.387	2.928
Troškovi reklame i propagande	50.430	69.726
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	1.481	7.329
Troškovi ostalih usluga	388	2.312
Ukupno:	121.364	154.245

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	2023.	2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	1.837	2.500
Troškovi obezbeđenja	5.439	4.841
Troškovi osiguranja	2.329	2.311
Troškovi platnog prometa	918	967
Troškovi reprezentacije	5.172	3.410
Troškovi zdravstvenih usluga	1.382	1.407
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksa za upravljanje otpadomi	25.932	26.851
Naknada za korišćenje vodnog dobra	78.891	78.738
Ostali nematerijalni troškovi	1.494	1.740
Troškovi članarina	765	762
Ukupno:	124.159	123.527

44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2023.	2022.
Prihodi iz odnosa sa mat., zavisnim i dr.pov.licima	3	1.717
Prihodi od kamata	6.235	
Pozitivne kursne razlike	52	297
Ukupno:	6.290	2.014

45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2023.	2022.
Rashodi kamata	1.203	2.169
Negativne kursne razlike	142	245
Kamata za operativni lizing	358	786
Ukupno:	1.703	3.200

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	358	0	358

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

46. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2023.	2022.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana	690	40
Ukupno:	690	40

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

47. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2023.	2022.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana	746	3.460
Ukupno:	746	3.460

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

48. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2023.	2022.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	3.602	5.553
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	2.729	3.482
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.399	896
Prihodi od smanjenja obaveza	-	353
Ostali prihodi-naplaćene štete	308	627
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina, višak materijala	45	29
Ukupno:	8.083	10.940

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

49. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2023.	2022.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	3.150	153
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	1.121	1.918
Rashodi po osnovu direktnog otpisa	-	-
Ostali rashodi, sponz. donacije..	11.373	11.174
Rashodi ranijih godina	826	4.996
Ukupno:	16.470	18.241

Ostali rashodi se najvećim delom, u iznosu od 8.537 hiljada dinara, odnose na troškove sponzorstva.

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

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

Dobitak poslovanaja koje se obustavlja, efekti promena računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz ranijih perioda i prenos prihoda	2023.	2022.
Dobitak poslovanaja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	0	
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno:	0	0

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

51. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2023.	2022.
Poreski rashod perioda	1.948	-
Odloženi poreski rashodi perioda	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	3.485	642

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2023.	2022.
1.	Dobitak pre oporezivanja	12.987	-
2.	Poreska osnovica	12.987	-
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	1.948	-
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)	1.948	-
5.	Odloženi poreski rashod	-	-
6.	Odloženi poreski prihod	3.485	642
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	-	-
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	-	-

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	2023.	2022.
Dobitak / Gubitak	10.777	(123.932)
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	94	(1.080)

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	2023.	2022.
Posl.prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	28.689	15.254
Ukupno:	28.689	15.254

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2023.	2022.
Potraživanja od kupaca:		
Kupci u zemlji-matično pravno lice	0	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	47.000	0
Ukupna potraživanja:	47.000	0

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

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2023.	2022.
Ostale dugoročne obaveze- - MSFI 16	19.873	5.288
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	8.977	10.354
Dobavljač-repromaterijal	37.542	69.397
Unapred obračunati troškovi	3	14
Ukupne obaveze	66.395	85.053

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2023.	2022.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	220	224
Finansijski prihodi	0	1.652
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	82	34
Ukupno prihodi:	302	1.910
Rashodi:		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	148	165
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu	10.134	10.153
Ostali fin rashodi-kamata za oper.lizing	302	599
Troškovi materijala	187.700	242.085
Ukupno rashodi:	198.284	253.002
Neto rashodi	197.982	251.092

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine dati su u narednoj tabeli:

Povezano pravno lice**FPM Agromehanika A.D. Boljevac-Povezano društvo**

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2023. i 31.12.2022.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2023.	2022.
Dobavljači-ostala povezana lica	8	0
Ukupne obaveze	8	0

Prihodi:

	2023.	2022.
Finansijski prihodi	3	65
Ukupno prihodi:	3	65

Rashodi:

Ostali nematerijalni troškovi	7	0
Ukupno rashodi:	7	0
Neto rashodi/prihodi	4	65

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

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

Naknade rukovodstvu	2023.	2022.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.563	8.419
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	279	341
Ukupno:	8.842	8.760

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	2023	2022.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	261.670	248.653
Druga potraživanja	6.358	123
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ukupno:	347.277	302.907
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.153	62.554
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	98.716	137.791
Ostale kratkoročne obaveze	9.746	10.046
Ukupno:	145.300	217.095
Neto pozicija	(201.977)	(85.812)

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.

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	4.675	3	4.678
Kupci u inostranstvu	14.230	-	14.230
Ukupno:	18.905	3	18.908

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

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		48.884
Ostale dugoročne obaveze	23.269		5.288
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.153		13.669
Dobavljači u inostranstvu	8.927		13.925
Finansijske obaveze	44.349		81.766
Neto devizna pozicija	-25.441	3	-25.438

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
2023	2023
(2.544)	2.544

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	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ostala potraživanja	6.358	123
Potraživanja od kupaca	261.640	248.653
Ukupno:	347.247	302.907
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	347.247	302.907
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	99.450	137.791
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih finansijskih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	9.013	10.087
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	23.269	5.288
Ukupno:	133.148	154.582
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	48.843
Tekuća dospeća ost.dug.obaveza	12.153	13.669
Ukupno:	12.153	62.512
Ukupno:	145.301	217.094

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

Analize osetljivosti prikazane u narednom tekstu su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za potraživanja i obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je napravljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama. Da je kamatna stopa viša, a sve ostale varijabile ostale nepromenjene, Društvo bi pretrpelo operativni gubitak za godinu koja se završava 31.12.2022.godine u iznosu od 122 hiljada dinara (za prethodnu godinu 625 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 31.12.2023. 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 2023. 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>	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Ukupno:	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	108.463	0	0	1.416	109.879
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	2.962	9.191	24.686	0	36.839
Ukupno	111.425	9.191	24.686	1.416	146.718
Ročna neusklađenost	184.382	40.683	(24.686)	150	200.529

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

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.

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

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	31.12.2023.	31.12.2022.
Mercator S Novi Sad	23.885	21.946
Dis DOO Krnjevo	20.103	31.402
Univerexport Novi Sad	15.739	15.082
Ide voz Kruševac	13.003	5.033
Delhaize Serbia DOO Beograd	10.848	12.926
SL Montenegro DOO CRNA GORA	9.223	20.008
Ostali	168.839	142.257
Ukupno:	261.640	248.654

Struktura potraživanja na dan 31.12.2023.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	206.743	(325)	206.418
Dospela, ispravljena potraživanja	26.205	(26.205)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	55.222	0	55.222
Ukupno:	288.170	(26.530)	261.640

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	0	84.522
Ukupno:	275.143	(26.490)	248.653

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	2023.	2022.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	12.153	62.554
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29.662)	(51.543)
Neto dugovanje	(7.176)	17.715
Sopstveni kapital	1.142.973	1.110.046
Koeficijent zaduženosti	0,006	0,02

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

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

55. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2023. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2023. 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

Protiv Društva je pokrenut manji broj drugih sporova gde Društvo ne očekuje materijalno značajne odlive.

58. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2023. 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 31.12.2023. godine nema imovine Društva pod teretom.

60. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U 2023. godini je ostvaren dobitak što podstiče na procenu da će Društvo poslovati profitabilno i u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2022. godini je pokriven u 2023. godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Tekuće obaveze Društva u 2023. godini (AOP 0030- AOP 0431) su manje od obrtno imovine 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.

62. Uticaj akuelnih geopolitičkih dešavanja 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. Nastavak sukoba kao i otvaranje

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

novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim 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.

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 prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 09.02.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa

Ljutovac



Dragana Mijatović
Generalni direktor

Mijatović

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2023. 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.....	15
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

Skrraćeno 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; BD 113656/2023

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

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 kulturnih 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 31.12.2023.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. Slobodan Milićević, 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 31.12.2023. i 31.12.2022. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2023.	13	6	44	48	17	19	147
2022.	14	7	47	50	23	23	164

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 mesecu novembru 2023. godine sproveden je nadzorni audit (NA2) od strane Evrocerta čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

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

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2023godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2022	2023	Promena %
Stalna imovina	1.205.858	1.185.445	(1,69%)
Obrtna imovina	575.589	528.058	(8,26%)
Zalihe	257.823	176.793	(31,43%)
Potraživanja	263.053	271.156	3,08%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	29.662	(42,45%)
Poslovna imovina	1.781.447	1.713.503	(3,81%)
Ukupna aktiva	1.781.447	1.713.503	(3,81%)
Kapital	1.466.180	1.477.073	0,74%
Dugoročna rezervisanja	9.789	10.678	9,08%
Dugoročne obaveze	6.704	24.685	268,21%
Kratkoročne obaveze	232.459	138.237	(40,53%)
Ukupna pasiva	1.781.447	1.713.503	(3,81%)

U posmatranom periodu došlo je do smanjenja poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 3,81%. Stalna imovina je u 2023. godini manja za 1,69% u odnosu na prethodnu godinu.

Obrtna imovina je u 2023. godini manja za 8,26%.

U okviru obrtne imovine rast imaju potraživanja i to 3,08% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 42,45% , dok su zalihe u odnosu na 2022.godinu manje za 31,43%.

Dugoročne obaveze su veće za 268,21% jer je u skladu sa IFRS 16-Lizing u 2023. godini ukalkulisan iskazan iznos obaveze po osnovu lizinga tj. dugoročnih zakupa imovine (poslovnog prostora) a deo

koji dospeva u 2024.godini klasifikovan je u okviru kratkoročnih obaveza koje su u 2023.manje za 40,53% zbog otplate kredita Raiffeisen banke u oktobru 2023.godine.

Ukupan kapital je većiu odnosu na prethodnu godinu za 0,74%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2023.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2022.	2023.	Promena u %
Poslovni prihodi	1.100.000	1.099.618	(0,03%)
Prihodi od prodaje	1.060.605	1.083.516	2,16%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	25.391	10.241	(59,67%)
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	13.966	5.861	(58,03%)
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0	-
Ostali poslovni prihodi	23	0	(100,00%)
Ostali prihodi	10.940	8.083	(26,12%)
Finansijski prihodi	2.014	6.290	212,31%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	55	690	1154,55%
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	0	-
Ukupni prihodi	1.112.994	1.114.681	0,15%
Poslovni rashodi	1.212.667	1.086.522	(10,40%)
Nabavna vrednost prodane robe	86	2.091	2331,40%
Troškovi materijala	645.804	563.571	(12,73%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	218.879	224.639	2,63%
Troškovi amortizacije	61.579	43.078	(29,99%)
Troškovi rezervisanja	1.727	1.737	0,58%
Troškovi proizvodnih usluga	154.245	121.364	(21,32%)
Nematerijalni troškovi	123.527	124.159	0,51%
Finansijski rashodi	3.200	1.703	(46,78%)
Ostali rashodi	18.241	16.470	(9,71%)
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	10.330	6.629	(35,83%)
Ukupni rashodi	1.237.568	1.105.441	(10,68%)
Poslovni dobitak	-	13.096	-

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2023. godini manji su za 0,03%,dok su poslovni rashodi manji za 10,40% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2023.godini ostvaren poslovni dobitak od 13.096 hiljada dinara dok je ukupan neto dobitak 10.777 hiljada dinara. Prihodi od prodaje viši su za 2,16% jer je u period januar-decembar 2023.godine. Društvo povećalo prodajne cene pa je uprkos padu prodaje (u komadima za 6,66%,u litrima 9,34%.) ipak ostvaren rast prihoda.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2023. godini manji u odnosu na 2022.godinu za 2.857 hiljada dinara i iznose 8.083 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu prodaje NPO iznad knjigovodstvene vrednosti 3.602 hiljada dinara kao i prihodi nastali fakturisanjem ambalaže kupcima u iznosu od 2.730 hiljada dinara.

Poslovni rashodi, koji su u 2023.godini manji za 10,40% u odnosu na 2022.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 pad je kod troškova materijala i energije 12,73%, troškova amortizacije 29,98% i troškova proizvodnih usluga za 21,32% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanju okviru poslovnih rashoda beleže troškovi zarada 2,63%, nabavne vrednost prodane robe i nematerijalni troškovi.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su manjiza 46,78% u 2023. godini i iznose 1.703 hiljade dinara. U okviru finansijskih rashoda je iskazana kamata u iznosu od 1.202 hiljade dinara.

U 2023. godini ostvaren je dobitak od 10.777 hiljada dinara u odnosu na neto gubitak od 123.932 hiljada dinara u 2022. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2023. 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	Rudinci	3.584	4.214
KP 444/1	Rudinci	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	43.512
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	34.691
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	121.447
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	39.860
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz. st.	Vrnjačka Banja	701	11.056
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.344
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		45.244
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.608
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2)	Vrnjačka Banja		111.349
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.066

Društvo ima u zakupu sledeće nekretnine koje koristi za obavljanje tekuće poslovne aktivnosti - skladištenje proizvoda:

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina objekta (m ²)
Deo magacina Vrnjačka Banja	Vrnjačka Banja-zakup	2.491
Prodajni centar Beograd-Makiš	Makiš-zakup	2.164

2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2022.	2023.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,2217	0,2146
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	1,3670	2,5410
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	2,4761	3,8199
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	343,130	389,821
Pokazatelji aktivnosti	2022.	2023.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,6014	0,6376
Broj dana	365	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	608,9146	572,2071
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,8067	2,0200
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	202,0204	180,6935
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,3889	4,0565
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	83,1634	89,9785
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	4,3561	4,9861
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	83,7901	73,2037
Pokazatelji zaduženosti	2022.	2023.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1397	0,1013
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1698	0,1175
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8230	0,8620
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,2159	1,2460
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,2214	1,2668
Pokazatelji ekonomičnosti	2022.	2023.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,8993	1,0084
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,8746	0,9972
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,6294	3,6935
Pokazatelji profitabilnosti	2022.	2023.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0000	0,0119
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0000	0,0097
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0000	0,0062
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0000	0,0073

Društvo je u 2022. ostvarilo gubitak u poslovanju dok je u 2023.ostvarilo dobitak..

Struktura imovine	2022.	2023	Učešće %
--------------------------	--------------	-------------	-----------------

Stalna imovina	1.205.858	1.185.445	69.18%
Obrtna imovina	575.589	528,058	30.82%
Ukupna imovina	1.781.447	1.713.503	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2022.	2023.	Učešće %
Sopstveni kapital	1.466.180	1.477.073	90.07%
Pozajmljeni kapital	239.163	162.922	9.93%
Ukupni kapital	1.705.343	1.639.995	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2023 godine imalo punu finansijsku stabilnost, redovno su izmirivane obaveze prema državi, zaposlenima i poveriocima.

2.5 Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. spada među prvih pet punionica mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Aranđelovac, BB Minakva DOO. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan 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 2023.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 2024.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-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Nastavak sukoba kao i otvaranje novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim 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.

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 prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini,

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.

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 obaveza obelodanjeni su u **Napomeni 6** ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Finansijski instrumenti	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	261.640	248.653
Druga potraživanja	6.358	123
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ukupno:	347.247	302.907
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.153	62.554
Ostale kratkoročne obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	98.717	137.791
Ostale kratkoročne obaveze	9.746	10.046
Ukupno:	145.301	217.095
Neto pozicija	(201.946)	(85.812)

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	4.675	3	4.678
Kupci u inostranstvu	14.230		14.230
Ukupno:	18.905	3	18.908
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		0
Ostale dugoročne obaveze	23.269		23.269
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.153		12.153
Dobavljači u inostranstvu	8.927		8.927
Finansijske obaveze	44.349		44.349
Neto devizna pozicija	-25.441	3	-25.438

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
2023	2023
(2.544)	2.544

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	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ostala potraživanja	6.358	123
Potraživanja od kupaca	261.640	248.653
Ukupno:	347.247	302.907
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0
Ukupno:		
Ukupna finansijska sredstva	347.247	302.907

Finansijske obaveze

<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	99.450	137.791
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	9.013	10.087
Ostale dugoročne obaveze-lizing	23.269	5.288
Ukupno:	133.148	154.582
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	48.843
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	12.153	13.669
Ukupno:	12.153	62.512
Ukupne:	145.301	217.094

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 31.12.2023.godine u iznosu od 122 hiljada dinara (za prethodnu godinu 625 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 31.12.2023. 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 2023. 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>	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Ukupno:	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	108.463	0	0	1.416	109.879
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	2.962	9.191	24.686	0	36.839
Ukupno	111.425	9.191	24.686	1.416	146.718
Ročna neusklađenost	184.382	40.683	(24.686)	150	200.529

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

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	31.12.2023.	31.12.2022.
Mercator S Novi Sad	23.885	21.946
Dis DOO Krnjevo	20.103	31.402
Univerexport Novi Sad	15.739	15.082
Ide Voz Kruševac	13.003	5.033
Delhaize Serbia DOO Beograd	10.848	12.926
SL Montenegro DOO Nikšić	9.223	20.008
Ostali	168.839	142.257
Ukupno:	261.640	248.654

Struktura potraživanja na dan 31.12.2023.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	206.743	(325)	206.418
Dospela, ispravljena potraživanja	26.205	(26.205)	
Dospela, neispravljena potraživanja	55.222		55.222
Ukupno:	288.170	(26.530)	261.640

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

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	2023.	2022.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
Kratkoročne obaveze	12.153	62.554
Minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29.662)	(51.543)
Neto dugovanje	(7.176)	17.715
Sopstveni kapital	1.142.973	1.110.046
Koeficijent zaduženosti	0,006	0,02

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

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2023.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2023.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 31.12.2023. i 31.12.2022. 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 20223 godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Kodeks korporativnog upravljanja postavlja principe korporativnog upravljanja i nadzora nad upravljanjem u kompaniji Voda Vrnjci a.d, a donet je i usvojen od strane Upravnog odbora Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012.godine.

U izradi Kodeksa Upravni odbor se rukovodio OECD pricipima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, te će imajući u vidu aktuelne trendove i najbolju praksu korporativnog upravljanja, globalne tržišne uslove, kretanja na domaćem tržištu i razvojne ciljeve Društva, odredbe ovog Kodeksa periodično revidirati i po potrebi unapredjivati. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva Voda Vrnjci. Kodeksom su uspostavljeni principi korporativnog upravljanja koji imaju za cilj unapredjenje ekonomske efikasnosti, rasta i razvoja Društva i unapredjenje poverenja akcionara. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana izmedju ostalog:

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

- Unapredjenje korporativnog sistema.

Društvo je donelo Politiku naknada članovima Nadzornog odbora u cilju usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima.

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

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

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

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

Reviziju finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrđen važećim zakonskim propisima i Medjunrodnim računovodstvenim standardima (MRS). Svake godine, na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbeđuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

Dana 30.06.2023.godine održana je redovna sednica Skupštine akcionara Vode Vrnjci.

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


Generalni direktor

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bulevar Mihajla Pupina 10B/1

II sprat

Novi Beograd

Serbia

T 381112053550

rsm.rs

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

The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 50 Cannon Street, London EC4N 6JJ. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2023. 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	15
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; BD 113656/2023

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

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 kulturnih 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 31.12.2023.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. Slobodan Milićević, 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 31.12.2023. i 31.12.2022. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2023.	13	6	44	48	17	19	147
2022.	14	7	47	50	23	23	164

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 mesecu novembru 2023. godine sproveden je nadzorni audit (NA2) od strane Evrocerta čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

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

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2023godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2022	2023	Promena %
Stalna imovina	1.205.858	1.185.445	(1,69%)
Obrtna imovina	575.589	528.058	(8,26%)
Zalihe	257.823	176.793	(31,43%)
Potraživanja	263.053	271.156	3,08%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	51.543	29.662	(42,45%)
Poslovna imovina	1.781.447	1.713.503	(3,81%)
Ukupna aktiva	1.781.447	1.713.503	(3,81%)
Kapital	1.466.180	1.477.073	0,74%
Dugoročna rezervisanja	9.789	10.678	9,08%
Dugoročne obaveze	6.704	24.685	268,21%
Kratkoročne obaveze	232.459	138.237	(40,53%)
Ukupna pasiva	1.781.447	1.713.503	(3,81%)

U posmatranom periodu došlo je do smanjenja poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 3,81%. Stalna imovina je u 2023. godini manja za 1,69% u odnosu na prethodnu godinu.

Obrtna imovina je u 2023. godini manja za 8,26%.

U okviru obrtne imovine rast imaju potraživanja i to 3,08% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 42,45% , dok su zalihe u odnosu na 2022.godinu manje za 31,43%.

Dugoročne obaveze su veće za 268,21% jer je u skladu sa IFRS 16-Lizing u 2023. godini ukalkulisan iskazan iznos obaveze po osnovu lizinga tj. dugoročnih zakupa imovine (poslovnog prostora) a deo

koji dospeva u 2024.godini klasifikovan je u okviru kratkoročnih obaveza koje su u 2023.manje za 40,53% zbog otplate kredita Raiffeisen banke u oktobru 2023.godine.

Ukupan kapital je većiu odnosu na prethodnu godinu za 0,74%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2023.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2022.	2023.	Promena u %
Poslovni prihodi	1.100.000	1.099.618	(0,03%)
Prihodi od prodaje	1.060.605	1.083.516	2,16%
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	25.391	10.241	(59,67%)
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	13.966	5.861	(58,03%)
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	0	-
Ostali poslovni prihodi	23	0	(100,00%)
Ostali prihodi	10.940	8.083	(26,12%)
Finansijski prihodi	2.014	6.290	212,31%
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	55	690	1154,55%
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	0	-
Ukupni prihodi	1.112.994	1.114.681	0,15%
Poslovni rashodi	1.212.667	1.086.522	(10,40%)
Nabavna vrednost prodate robe	86	2.091	2331,40%
Troškovi materijala	645.804	563.571	(12,73%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	218.879	224.639	2,63%
Troškovi amortizacije	61.579	43.078	(29,99%)
Troškovi rezervisanja	1.727	1.737	0,58%
Troškovi proizvodnih usluga	154.245	121.364	(21,32%)
Nematerijalni troškovi	123.527	124.159	0,51%
Finansijski rashodi	3.200	1.703	(46,78%)
Ostali rashodi	18.241	16.470	(9,71%)
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	10.330	6.629	(35,83%)
Ukupni rashodi	1.237.568	1.105.441	(10,68%)
Poslovni dobitak	-	13.096	-

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2023. godini manji su za 0,03%,dok su poslovni rashodi manji za 10,40% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2023.godini ostvaren poslovni dobitak od 13.096 hiljada dinara dok je ukupan neto dobitak 10.777 hiljada dinara. Prihodi od prodaje viši su za 2,16% jer je u period januar-decembar 2023.godine. Društvo povećalo prodajne cene pa je uprkos padu prodaje (u komadima za 6,66%,u litrima 9,34%.) ipak ostvaren rast prihoda.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2023. godini manji u odnosu na 2022.godinu za 2.857 hiljada dinara i iznose 8.083 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu prodaje NPO iznad knjigovodstvene vrednosti 3.602 hiljada dinara kao i prihodi nastali fakturisanjem ambalaže kupcima u iznosu od 2.730 hiljada dinara.

Poslovni rashodi, koji su u 2023.godini manji za 10,40% u odnosu na 2022.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 pad je kod troškova materijala i energije 12,73%, troškova amortizacije 29,98% i troškova proizvodnih usluga za 21,32% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje u okviru poslovnih rashoda beleže troškovi zarada 2,63%, nabavne vrednost prodate robe i nematerijalni troškovi.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su manji za 46,78% u 2023. godini i iznose 1.703 hiljade dinara. U okviru finansijskih rashoda je iskazana kamata u iznosu od 1.202 hiljade dinara.

U 2023. godini ostvaren je dobitak od 10.777 hiljada dinara u odnosu na neto gubitak od 123.932 hiljada dinara u 2022. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2023. 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	43.512
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	34.691
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	121.447
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	39.860
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz. st.	Vrnjačka Banja	701	11.056
Apartment	Vrnjačka Banja	34	3.344
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		45.244
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.608
Ostali građevinski objekti – bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2)	Vrnjačka Banja		111.349
Ostali građevinski objekti – kontejneri	Beograd - Makiš		1.066

Društvo ima u zakupu sledeće nekretnine koje koristi za obavljanje tekuće poslovne aktivnosti - skladištenje proizvoda:

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina objekta (m ²)
Deo magacina Vrnjačka Banja	Vrnjačka Banja-zakup	2.491
Prodajni centar Beograd-Makiš	Makiš-zakup	2.164

2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2022.	2023.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,2217	0,2146
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	1,3670	2,5410
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	2,4761	3,8199
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	343,130	389,821
Pokazatelji aktivnosti	2022.	2023.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,6014	0,6376
Broj dana	365	365
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	608,9146	572,2071
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	1,8067	2,0200
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	202,0204	180,6935
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,3889	4,0565
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	83,1634	89,9785
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	4,3561	4,9861
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	83,7901	73,2037
Pokazatelji zaduženosti	2022.	2023.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1397	0,1013
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1698	0,1175
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8230	0,8620
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,2159	1,2460
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,2214	1,2668
Pokazatelji ekonomičnosti	2022.	2023.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	0,8993	1,0084
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,8746	0,9972
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	0,6294	3,6935
Pokazatelji profitabilnosti	2022.	2023.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0000	0,0119
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0000	0,0097
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovne imovine	0,0000	0,0062
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0000	0,0073

Društvo je u 2022. ostvarilo gubitak u poslovanju dok je u 2023. ostvarilo dobitak..

Struktura imovine	2022.	2023.	Učešće %
--------------------------	--------------	--------------	-----------------

Stalna imovina	1.205.858	1.185.445	69.18%
Obrtna imovina	575.589	528,058	30.82%
Ukupna imovina	1.781.447	1.713.503	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2022.	2023.	Učešće %
Sopstveni kapital	1.466.180	1.477.073	90.07%
Pozajmljeni kapital	239.163	162.922	9.93%
Ukupni kapital	1.705.343	1.639.995	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2023 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 Kuršumlje.

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

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2023.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 2024.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-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Nastavak sukoba kao i otvaranje novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim 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.

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 prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini,

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.

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	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	261.640	248.653
Druga potraživanja	6.358	123
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ukupno:	347.247	302.907
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.153	62.554
Ostale kratkoročne obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	98.717	137.791
Ostale kratkoročne obaveze	9.746	10.046
Ukupno:	145.301	217.095
Neto pozicija	(201.946)	(85.812)

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	4.675	3	4.678
Kupci u inostranstvu	14.230		14.230
Ukupno:	18.905	3	18.908
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		0
Ostale dugoročne obaveze	23.269		23.269
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.153		12.153
Dobavljači u inostranstvu	8.927		8.927
Finansijske obaveze	44.349		44.349
Neto devizna pozicija	-25.441	3	-25.438

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
2023	2023
(2.544)	2.544

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	2023.	2022.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	48.171	1.172
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	51.543
Ostala potraživanja	6.358	123
Potraživanja od kupaca	261.640	248.653
Ukupno:	347.247	302.907
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0
Ukupno:		
Ukupna finansijska sredstva	347.247	302.907

Finansijske obaveze

<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	99.450	137.791
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	0	0
Obaveze po osnovu kamata	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	9.013	10.087
Ostale dugoročne obaveze-lizing	23.269	5.288
Ukupno:	133.148	154.582
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	48.843
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	12.153	13.669
Ukupno:	12.153	62.512
Ukupne:	145.301	217.094

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 31.12.2023.godine u iznosu od 122 hiljada dinara (za prethodnu godinu 625 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 31.12.2023. 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 2023. 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>	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Ukupno:	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	108.463	0	0	1.416	109.879
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	2.962	9.191	24.686	0	36.839
Ukupno	111.425	9.191	24.686	1.416	146.718
Ročna neusklađenost	184.382	40.683	(24.686)	150	200.529

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

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	31.12.2023.	31.12.2022.
Mercator S Novi Sad	23.885	21.946
Dis DOO Krnjevo	20.103	31.402
Univerexport Novi Sad	15.739	15.082
Ide Voz Kruševac	13.003	5.033
Delhaize Serbia DOO Beograd	10.848	12.926
SL Montenegro DOO Nikšić	9.223	20.008
Ostali	168.839	142.257
Ukupno:	261.640	248.654

Struktura potraživanja na dan 31.12.2023.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	206.743	(325)	206.418
Dospela, ispravljena potraživanja	26.205	(26.205)	
Dospela, neispravljena potraživanja	55.222		55.222
Ukupno:	288.170	(26.530)	261.640

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

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	2023.	2022.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze	23.269	5.288
Ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
Kratkoročne obaveze	12.153	62.554
Minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(29.662)	(51.543)
Neto dugovanje	(7.176)	17.715
Sopstveni kapital	1.142.973	1.110.046
Koeficijent zaduženosti	0,006	0,02

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

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2023.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2023.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 31.12.2023. i 31.12.2022. 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 20223 godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU

Kodeks korporativnog upravljanja postavlja principe korporativnog upravljanja i nadzora nad upravljanjem u kompaniji Voda Vrnjci a.d, a donet je i usvojen od strane Upravnog odbora Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012.godine.

U izradi Kodeksa Upravni odbor se rukovodio OECD pricipima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, te će imajući u vidu aktuelne trendove i najbolju praksu korporativnog upravljanja, globalne tržišne uslove, kretanja na domaćem tržištu i razvojne ciljeve Društva, odredbe ovog Kodeksa periodično revidirati i po potrebi unapredjivati. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva Voda Vrnjci. Kodeksom su uspostavljeni principi korporativnog upravljanja koji imaju za cilj unapredjenje ekonomske efikasnosti, rasta i razvoja Društva i unapredjenje poverenja akcionara.Primena Kodeksa ima za cilj uvodjenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana izmedju ostalog:

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

- Unapredjenje korporativnog sistema.

Društvo je donelo Politiku naknada članovima Nadzornog odbora u cilju usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima.

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. Slobodan Milićević, 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.

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

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

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

Reviziju finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrđen važećim zakonskim propisima i Medjunrodnim računovodstvenim standardima (MRS). Svake godine, na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbedjuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

Dana 30.06.2023.godine održana je redovna sednica Skupštine 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.


Generalni direktor



IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2023. do 31.12.2023.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, 10.04.2024.

V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Napomena:

Finansijski izveštaji Društva su predati Agenciji za privredne registre u zakonom za to utvrđenom roku. Godišnji finansijski izveštaji Društva u momentu objavljivanja ovog izveštaja još uvek nisu usvojeni od stane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja


Generalni direktor
Dragana Mijatović



VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Napomena:

Odluka o raspodeli dobiti do dana podnošenja izveštaja nije doneta. Navedena odluka biće doneta na predstojećoj sednici Skupštine akcinara za koju je predviđeno da se održi najkasnije do 30.06.2024. godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja


"ВОДА
ВРЊЦИ"
а.д.
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 2023. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor

Dragana Mijatović