

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
ZA 2019. GODINU

Vrnjačka Banja, maj 2020. godine

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. 31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. Glasnik RS br.14/2012, 5/2015, 24/2017 i 14/2020) „Voda Vrnjci“ a.d., objavljuje Godišnji izveštaj za 2019. godinu, koji ima sledeći

SADRŽAJ

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2019. 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 2019. 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 2019. GODINU

Попуњава правно лице - предузетник

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

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

Седиште Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.144.033	1.011.612	
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		10.200	10.938	
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	7	503	536	
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007	7	5.634	6.339	
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	7	4.063	4.063	
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		1.132.417	999.258	
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	8	295.139	184.064	
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	8	491.998	449.534	
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	8	315.932	329.247	
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	8	2.741	2.741	
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	8	22.026	28.926	
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	8	4.581	4.746	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		1.416	1.416	
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	9	1.416	1.416	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		617.348	709.218	
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		163.354	194.614	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	10	114.096	101.281	
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047	10	39.995	48.251	
13	4. Роба	0048			41	
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	10	9.263	45.041	
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		233.934	234.544	
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	11	282	7.328	
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	11	219.366	208.902	
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	11	14.286	18.314	
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	12			
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	13	13.526	8.973	
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		1.542	16.626	
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	14	1.542	16.626	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	15	201.102	250.402	
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	16	2.342	2.251	
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	16	1.548	1.808	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1.761.381	1.720.830	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072	29		349	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1.609.772	1.548.330	
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		365.668	365.668	
300	1. Акцијски капитал	0403	17	344.361	344.361	
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410	17	21.307	21.307	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	18	70.332	65.890	
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	19	187.576	198.736	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	20	789	609	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (договна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		985.407	917.427	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	21	924.146	828.595	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	21	61.261	88.832	
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		7.949	7.397	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		6.533	5.981	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције за послених	0429	22	6.533	5.981	
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		1.416	1.416	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440	23	1.416	1.416	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	28	28.911	28.105	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		114.749	136.998	
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		2.000	2.000	
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	24	2.000	2.000	
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	25	2.977	3.072	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		70.057	97.081	
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		18.548	47.391	
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	25	45.239	43.681	
436	6. Добављачи у иностранству	0457	25	5.967	5.705	
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	25	303	304	
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	26	20.450	18.555	
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	27	2.423	7.097	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	27	8.640	9.193	
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	27	8.202		

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.761.381	1.720.830	
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465	29		349	

У ВРЊАЧКОЈ БАЊИ

дана 18.02.2020. године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

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

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01. до 31.12. 2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1.118.709	1.227.100
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		41	10
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	30	41	10
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1.116.241	1.223.842
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	30	235	133
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	30	1.069.480	1.165.290
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	30	46.526	58.419
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	31	2.427	3.248
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	32		
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1.057.692	1.122.998

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	33	41	1
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	34	16.534	9.896
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	35	8.256	11.150
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	36	431.042	486.750
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	36	95.632	94.404
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	37	208.583	211.648
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	38	159.610	149.333
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	39	41.435	41.670
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	39	1.318	
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	40	128.309	137.938
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		61.017	104.102
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		118	292
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	41	118	292
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		1.302	1.639
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	42	924	1.275
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	42	378	364
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		1.184	1.347
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	43	20.759	12.972
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	44	12.412	20.860
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	45	23.675	32.385
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	46	19.833	20.411
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		72.022	106.841
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		72.022	106.841
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	47	9.955	16.527
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061	47	806	1.482
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		61.261	88.832
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		48	1	1
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Брњачкој Бањи

Дана 18.02.2020. године



Законски заступник

Душан Стојковић

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

Попуњава правно лице - предузетник

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

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		61.261	88.832
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006		180	809
	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	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			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		180	809
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		180	809
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		61.081	88.023
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Врњачкој Бањи

дана 18.02.2020.године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

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

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

Седиште Кнеза Милоша 162, Врњачка Бања

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01. 01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	1.248.193	1.327.073
1. Продаја и примљени аванси	3002	1.242.283	1.311.919
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	5.910	15.154
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.130.219	1.287.570
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	708.606	832.763
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	208.403	211.908
3. Плаћене камате	3008		96
4. Порез на добитак	3009	11.760	31.199
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	201.450	211.604
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	117.974	39.503
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	44.733	625
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	29.733	625
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	15.000	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	210.937	34.564
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	210.937	19.564
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		15.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	166.204	33.939
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	0	0
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
		3	4
1	2		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1.032	11.969
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		10.860
4. Остале обавезе (одливи)	3035	1.032	1.109
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	1.032	11.969
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.292.926	1.327.698
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.342.188	1.334.103
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	49.262	6.405
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	250.402	256.892
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		1
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	38	86
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	201.102	250.402

У Врњачкој Бањи



Законски заступник

[Handwritten signature]

дана 18. 02. 2020. године

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

Попуњава правно лице - предузетник

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

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01. до 31.12.2019. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	365.668	4020		4038	61.589
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	365.668	4024		4042	61.589
	Промене у претходној 2018. години						
4.	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	4.301
	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
5.	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	365.668	4028		4046	65.890
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01.2019.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	365.668	4032		4050	65.890
	Промене у текућој 2019. години						
8.	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052	4.442
	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
9.	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	365.668	4036		4054	70.332

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
	2		6		7		8
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	822.092
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4060		4078		4096	822.092
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	86.024
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	181.359
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	4064		4082		4100	917.427
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4068		4086		4104	917.427
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4069		4087		4105	88.832
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	156.812
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4072		4090		4108	985.407

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145	
	б) потражни салдо рачуна	4110	209.540	4128	1.418	4146	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4113		4131		4149	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4114	209.540	4132	1.418	4150	
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	10.804	4133	809	4151	
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152	
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4117		4135		4153	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	4118	198.736	4136	609	4154	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4121		4139		4157	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4122	198.736	4140	609	4158	
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	11.160	4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142	180	4160	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4125		4143		4161	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4126	187.576	4144	789	4162	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава		Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
1.	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
3.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2a + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
	Промене у претходној 2018. години						
4.	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
5.	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4a + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6.	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
7.	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6a + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	
	Промене у текућој 2019. години						
8.	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
9.	а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$	4180		4198		4216	

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [$\sum(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$]	АОП	Губитак изнад капитала [$\sum(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \sum(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$]
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	1.460.307	4244	
б) потражни салдо рачуна	4218						
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
б) исправке на потражној страни рачуна	4220						
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б) \geq 0$	4221		4237	1.460.307	4246	
б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б) \geq 0$	4222						
4.	Промене у претходној 2018. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238		4247	
б) промет на потражној страни рачуна	4224						
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б) \geq 0$	4225		4239	1.548.330	4248	
б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б) \geq 0$	4226						
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
б) исправке на потражној страни рачуна	4228						
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б) \geq 0$	4229		4241	1.548.330	4250	
б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б) \geq 0$	4230						
8.	Промене у текућој 2019. години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242		4251	
б) промет на потражној страни рачуна	4232						
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2019.						
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б) \geq 0$	4233		4243	1.609.772	4252	
б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б) \geq 0$	4234						

У Врњачкој Бањи

дана 18.02.2020.године



Законски заступник

„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. GODINE

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

1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Vrnjačka Banja

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

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragica Petrović

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

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

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

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl.glasnik RS 31/2011, 112/2015 i 108/2016), 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 31.12.2019. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti pregled najvećih akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

Ekstra Pet doo Beograd	60.147	52,40%
ZAAB Group Inc Tortola, Br.Dev.Ostrva	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB Investement DOO, Beograd	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD - ZBIRNI	2.684	2,34%
Vojvođanska banka AD – kastodi klijenti	1.424	1,24%
Miljuš Božica	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD – kastodi račun	1.028	0,90%
Bojčić Miroslav	977	0,85%
Vojvođanska banka AD – klijenti	760	0,66%
Ostali	8.711	7,59%

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

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

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

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini iznosio je 190.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2019. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 18. februara 2020. godine.

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

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013 i 30/2018) koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

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

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), 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. Navedeni prevod IFRS primenjuje se od finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31. decembar 2014. godine. Izmenjeni ili izdati IFRS i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

U 2019. godini Društvo nije primenilo sledeće nove standarde kao i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu za izveštajne periode na dan ili nakon 1. januara 2019. godine:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti",
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima“ i tumačenja,
- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- Izmene MRS 40 „Investicione nekretnine“ – Prenos investicionih nekretnina,
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama“ – Klasifikacija i merenje transakcija plaćanja akcijama

Na dan odobravanja ovih finansijskih izveštaja, bili su izdati sledeći standardi, izmene postojećih standarda i nova tumačenja ali nisu još uvek stupili na snagu i nisu ranije primenjeni od strane Društva:

- MSFI 16 „Lizing“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine),
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine),
- Izmene MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ – Karakteristike plaćanja unapred sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine),

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove standarde, izmene postojećih standarda i nova tumačenja pre nego što stupe na snagu, odnosno zvanično se ne objave u Službenom glasniku Republike Srbije.

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

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

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

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	1		117,5928	118,1946
USD	1		104,9186	103,3893
CHF	1		108,4004	104,9779

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

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

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

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

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Opšta računovodstvena načela

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

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

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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.

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

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava koji se priznaju kao rashod perioda su:

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

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

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

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

Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

1. Građevinski objekti,	1-3,5%
2. Ostali građevinski objekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstva veze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstva transporta	6-28%
8. Laboratorijska oprema	3-12,5%
9. Standardni i specijalni alati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostala oprema za obradu podataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	12,5-50%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

Početno priznavanje zaliha vrši se po nabavnoj 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.

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

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

Zbog specifičnosti proizvodnog procesa, Društvo nema zalihe nedovršene proizvodnje.

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

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

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

(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.

Finansijska sredstva

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

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

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

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

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

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

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

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

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

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

Verovatnoća nemogućnosti naplate potraživanja i plasmana utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu postojanja relevantnih činjenica (duže kašnjenje u plaćanju, a minimum 60 dana, pokrenut postupak stečaja, blokada tekućih računa dužnika zbog neizmirenih obaveza, ukupan iznos za koji su blokirani tekući računi dužnika, trajanje blokade, osporavanje iznosa potraživanja, sudski spor, zastarelost, sudska odluka o nemogućnosti naplate potraživanja u sudskom izvršnom postupku i dr.). Predlog za indirektno otpis potraživanja kod kojih postoji neisvesna naplata daje Generalni direktor, uz saglasnost Komercijalnog sektora. Komercijalni sektor može odlučiti da se neizvrši ispravka nekog potraživanja starijeg od 60 dana, uz postojanje dokumentovane procene mogućnosti naplate (npr. postojanje sporazuma o restrukturiranju duga, reprogramu, u toku sklapanje ugovora o preuzimanju duga i sl.). Izuzetno, potraživanja za koja od roka za njihovu naplatu nije proteklo najmanje 60 dana, mogu se indirektno otpisati na osnovu obrazloženog pisanog predloga Komercijalnog sektora uz saglasnost Sektora za finansije i računovodstvo u slučajevima kada postoje indikatori visokog rizika da potraživanje može ostati nenaplaćeno.

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

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

društva. Sve odluke o otpisu kratkoročnih potraživanja i plasmana bilo metodom indirektnog ili direktnog otpisa čuvaju se u skladu sa pozitivnim propisima.

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

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

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

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

Finansijske obaveze

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

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

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

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

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

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

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

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

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

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

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

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

Lizing

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

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

Finansijski lizing

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

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

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

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

Poslovni lizing

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

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

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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

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

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

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 nezvesna 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:

- 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.

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

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 dobitci 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

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

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda

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

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

Finansijski prihodi

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

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

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

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

(b) Prihod od zakupnina

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

(c) Prihod od dividendi

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

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

Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

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

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

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

Finansijski rashodi

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

Troškovi pozajmljivanja

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

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

Odmeravanja fer vrednosti

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

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

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

Naknadno ustanovljene greške

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

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

6. Ključne računovodstvene procene

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

Obevređenje nefinansijske imovine

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

Ispravka vrednosti potraživanja

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

Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2019. godine ne rezerviše sredstva za isplatu neiskorišćenih godišnjih odmora. Broj dana neiskorišćenih godišnjih odmora, na dan bilansiranja, nije značajan tako da je realna mogućnost njihovog korišćenja u narednom periodu u skladu sa Zakonom o radu.

Odložena poreska sredstva

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

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

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

Ispravka vrednosti zaliha

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

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

7. Nematerijalna ulaganja

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)				
Smanjenje:	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2018. godine	3.385	4.325	10.674	18.384
Povećanja:	35	703	0	738
Preknjižavanje Amortizacija				
Smanjenje:	35	703	0	738
Stanje 31.12.2018. godine	3.420	5.028	10.674	19.122
Sadašnja vrednost:				
31.12.2018. godine	536	6.339	4.063	10.938
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Procena 01.01.2018. godine				
Povećanja:				
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.420	5.028	10.674	19.122
Procena 01.01.2019. godine	0	0	0	0
Povećanja:	34	704		738
Preknjižavanje Amortizacija				
Smanjenje:	34	704	0	738
Stanje 31.12.2019. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Sadašnja vrednost:				
31.12.2019. godine	503	5.634	4.063	10.200

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

8. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

U 2019. godini kupljen je suvlasnički udeo od 1/2 na nepokretnosti koje se nalaze u Beogradu u ul.Užička br.9, upisanim u list nepokretnosti br.3011 KO Savski Venac od Ekstra pet doo Beograd. Ovom kupovinom je Društvo postalo vlasnik celovitog zemljišta i objekta na njemu. Ukupna nabavna vrednost zemljišta i objekta iznosi 182.242 hiljade dinara. U periodu januar-decembar 2019. godine kupljena su vozila (kamion, poluprikolica, prikolica, viljuškari) ukupne nabavne vrednosti od 8.986 hiljada dinara. Kupljena je kompjuterska i druga oprema ukupne vrednosti 514 hiljada dinara, čiler vrednosti 5.198 hiljada dinara i setovi alata za staklene boce od 0,25l i 1l , vrednosti 5.496 hiljada dinara. Okončane su i aktivirane dve investicije započete u ranijem periodu, depaletizator i klipni bezuljni kompresor, ukupne vrednosti 8.989 hilada dinara.

Tokom 2019. godine prodato je više dotrajalih teretnih vozila i putničko vozilo ukupne knjigovostvene vrednosti 7.906 hiljada dinara, neto. Prodane su parcele i objekti koji su činili celinu Vitojevac, jer bi dovođenje navedenih objekata u funkcionalno stanje zahtevalo velika ulaganja. Vrednost zemljišta i objekata iznosila je 22.180 hiljada dinara, neto.

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

U poslovnim knjigama Društva ima evidentirane nematerijalne imovine kao i sredstava nekretnina, postrojenja i opreme čija je sadašnja vrednost nula. Najveći broj sredstava sadašnje vrednosti nula su nameštaj, alati i deo opreme. Nabavna vrednost ove nematerijalne imovine je 2.597 hiljada dinara a postrojenja i opreme 44.892 hiljade dinara.

Poslednja procena vrednosti imovine Društva vršena je 31.12.2016. godine.

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevin. zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2018. godine	184.064	626.558	1.004.942	2.741	42.853	4.952	0	1.866.110
Povećanja:	0	0	10.411	0	9.256	0	3.784	23.451
Preknjižavanje			1.695					1.695
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			8.716		9.256		3.784	21.756
Smanjenje:	0	0	7.556	0	0	0	3.784	11.340
Rashodovanje (otpis)			258					258
Prodaja (otuđenje)			5.764					5.764
Isknjiženje			349					349
Aktiviranje			1.185				3.784	4.969
Stanje 31.12.2018. godine	184.064	626.558	1.007.797	2.741	52.109	4.952	0	1.878.221
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2018. godine	0	170.578	650.553	0	23.183	41	0	844.355
Povećanja:	0	6.446	34.320	0	0	165	0	40.931
Preknjižavanje			148					148
Amortizacija		6.446	34.172			165		40.783
Smanjenje:	0	0	6.323	0	0	0	0	6.323
Rashodovanje (otpis)			252					252
Prodaja (otuđenje)			4.653					4.653
Isknjiženje			1.418					1.418
Stanje 31.12.2018. godine	0	177.024	678.550	0	23.183	206	0	878.963
Sadašnja vrednost:								
31.12.2018. godine	184.064	449.534	329.247	2.741	28.926	4.746	0	999.258
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2019. godine	184.064	626.558	1.007.797	2.741	52.109	4.952	0	1.878.221
Povećanja:	121.501	60.741	29.503	0	2.089	0	10.130	223.964
Preknjižavanje								
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	121.501	60.741	29.503		2.089		10.130	223.964
Smanjenje:	10.426	12.481	25.021	0	8.989	0	10.130	67.047
Rashodovanje (otpis)			3.100					3.100
Prodaja (otuđenje)	10.426	12.481	20.912					43.819
Isknjiženje								0
Aktiviranje			1.009		8.989		10.130	20.128
Stanje 31.12.2018. godine	295.139	674.818	1.012.279	2.741	45.209	4.952	0	2.035.138

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevin. zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2019. godine	0	177.024	678.550	0	23.183	206	0	878.963
Povećanja:	0	6.523	34.008	0	0	165	0	40.696
Preknjižavanje Amortizacija-ISPRAVKA VREDNOSTI		6.523	34.008			165		40.696
Smanjenje:	0	727	16.211	0	0	0	0	16.938
Rashodovanje (otpis)			2.342					2.342
Prodaja (otuđenje)		727	13.006					13.733
Isknjiženje			863					863
Stanje 31.12.2019. godine	0	182.820	696.347	0	23.183	371	0	902.721
Sadašnja vrednost: 31.12.2019. godine	295.139	491.998	315.932	2.741	22.026	4.581	0	1.132.417

9. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2019.	2018.
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

10. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2019.	2018.
Materijal	114.096	101.281
Gotovi proizvodi	39.995	48.251
Roba	0	41
Dati avansi za zalihe	9.263	45.041
Ukupno:	163.354	194.614

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2019.	2018.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	55.288	44.382
Rezervni delovi	57.012	56.173
Alat i inventar na zalihi	1.201	403
Auto gume na zalihi	595	323
Ukupno:	114.096	101.281

Zalihe robe imaju sledeću strukturu:

Roba	2019.	2018.
Roba u magacinu	0	41
Ukupno:	0	41

Dati avansi se odnose, najvećim delom, na uplate dobavljačima za repromaterijal (folije, kartonaža).

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vrednost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2019.godine iskazano je u Napomeni 46.

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

11. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2019.	2018.
Kupci matična i zavisna pravna lica	282	7.328
Kupci u zemlji	262.372	267.901
Kupci u inostranstvu	41.146	41.433
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(43.006)	(58.999)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(26.860)	(23.119)
Ukupno:	233.934	234.544

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2019.	2018.
Nedospela potraživanja	144.362	160.458
Dospela do 30 dana	69.617	36.153
Dospela od 30 do 60 dana	19.955	37.933
Dospela od 60 do 180 dana	-	-
Dospela od 180-365 dana	-	-
Dospela preko 365 dana	-	-
Ukupno:	233.934	234.544

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2019.godine iznose 144.362 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

U poslovnoj 2019. 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 88,29%.

12. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Potraživanja iz specifičnih poslova	2019.	2018.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Ukupno:	0	0

13. Druga potraživanja

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Druga potraživanja	2019.	2018.
Potraživanja od zaposlenih	1.161	1.175
Potraživanja od državnih organa i organizacija	8.868	8.533
Dati depoziti	4.312	83
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(815)	(818)
Ukupno:	13.526	8.973

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2019.	2018.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	815	818
Potraživanja od zaposlenih-ostala	2	4
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	344	353
Ukupno:	1.161	1.175
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(815)	(818)
Ukupno	346	357

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

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2019.	2018.
Potraživanja za naknade-bolovanje,invalidi i porodilje	3.716	5.184
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	5.152	3.349
Ukupno:	8.868	8.533

14. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2019.	2018.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	15.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.392	1.476
Ukupno:	1.542	16.626

15. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2019.	2018.
Tekući (poslovni) računi	184.515	229.685
Devizni računi	16.587	20.717
Ukupno:	201.102	250.402

16. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

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

Porez na dodatu vrednost i AVR	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost	2.342	2.251
Aktivna vremenska razgraničenja	1.548	1.808
Ukupno:	3.890	4.059

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	2.342	2.240
Porez na dodatu vrednost u prim.fakturama po posebn.stopi	-	11
Ukupno:	2.342	2.251

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2019.	2018.
Unapred plaćeni troškovi	1.548	1.808
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	1.548	1.808

17. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2019.	2018.
Akcijski kapital	344.361	344.361
Ostali kapital	21.307	21.307
Ukupno osnovni i ostali kapital:	365.668	365.668

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

Kapital

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

Akcijski kapital

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

Ostali kapital

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

18. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2019.	2018.
Zakonske rezerve	43.472	39.030
Statutarne i druge rezerve	26.860	26.860
Ukupno rezerve:	70.332	65.890

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

Revalorizacione rezerve Društva čine:

Revalorizacione rezerve	2019.	2018.
Revalorizacione rezerve	187.576	198.736
Ukupno:	187.576	198.736

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

Nerealizovane gubitke i gubitke Društva čine:

Nerealizovani dobiti i gubici	2019.	2018.
Aktuarski dobiti/gubici	789	609

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2019.	2018.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	924.146	828.595
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	61.261	88.832
Ukupno:	985.407	917.427
Neraspoređeni dobitak		

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

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2019. godine	917.427
Raspodela dobiti – prenos na rezerve	(4.441)
Prenos rev.rezervi na dobit	9.069
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	2.091
Neraspoređena dobit tekuće godine	61.261
Stanje 31.12.2019. godine	985.407

22. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2019.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 6.533 hiljada dinara i potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima	2019.	2018.
Stanje na početku godine	5.981	6.940
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	(586)	(434)
Aktuarski gubitak/dobitak	(180)	809
Rezervisanje za otpremnine	1.318	(1.334)
Stanje rezervisanja na kraju godine	6.533	5.981

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

Ključne pretpostavke	2019. godina	2018. godina
1. Diskontna stopa	3.00%	4.42%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	4.50%	4.50%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	6.00%	5.00%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	155,758	139,898
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	155,758	139,898
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	163	185
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	29	12
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	5	4
11. Ukupan broj novozaposlenih	7	8
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republicka prosečna bruto zarada	77,879	69,949
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

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

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

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promene pretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2019.	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Kamatna stopa			
Uporedni pomak diskontne krive za +0.50%	-350.769	0	-350.769
Uporedni pomak diskontne krive za -0.50%	378.957	0	378.957
Rast zarada			
Promene u godišnjem rastu zarada +0,25 %	183.993	0	183.993
Promene u godišnjem rastu zarada -0,25 %	-177.962	0	-177.962
Mortalitet			
Konstantno povećanje smrtnosti (za +20%)	-187.280	0	-187.280
Konstantno umanjeње smrtnosti (za -20%)	192.739	0	192.739
Fluktuacija			
Paralelno pomeranje za +20%	-814.185	0	-814.185
Paralelno pomeranje za -20%	963.835	0	963.835

23. Ostale dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale dugoročne obaveze	2019.	2018.
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2019.	2018.
Od 1 do 2 godine	-	-
Od 2 do 3 godine	-	-
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

24. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2019.	2018.
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Ukupno:	2.000	2.000

Polozija ostale kratkoročne obaveze se odnosi na obaveze po osnovu Ugovora o donaciji za dovršetak izgradnje Hrama Sv. Save na Vračaru.

25. Priljeni avansi i obaveze iz poslovanja

Priljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Priljeni avansi	2019.	2018.
Priljeni avansi, depoziti i kaucije	2.977	3.072
Ukupno:	2.977	3.072

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2019.	2018.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	18.548	47.391
Dobavljači u zemlji	45.239	43.681
Dobavljači u inostranstvu	5.967	5.705
Ostale obaveze iz poslovanja	303	304
Ukupno:	70.057	97.081

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

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

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2019.	2018.
Nedospеле obaveze	54.274	83.711
Dospеле do 30 dana	13.090	9.255
Dospеле od 30 do 60 dana	389	413
Dospеле od 60 do 180 dana	995	458
Dospela od 180-360 dana	458	2.785
Dospеле preko 365 dana	3.828	3.531
Ukupno:	73.034	100.153

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2019.godine iznose 69.754 hiljada dinara (31.12.2018.godine iznosile su 96.777 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 31.12.2019.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o spravnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 84,85%.

26. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2019.	2018.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.765	4.217
Druge obaveze	5.098	4.662
Obaveze za kamate	10.587	9.676
Ukupno:	20.450	18.555

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2019.	2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.626	4.179
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	139	38
Ukupno:	4.765	4.217

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2019.	2018.
Obaveze prema zaposlenima	86	194
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima-otpremnina	304	-
Ostale obaveze	4.108	3.868
Ukupno:	5.098	4.662

Obaveza za kamatu se odnosi na obavezu po sudskom postupku a na ime namirenja obračunate kamate dobavljača u zemlji (Napomena 53.).

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

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

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

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2019.	2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.423	7.097
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	8.640	9.193
PVR-Unapred obračunati troškovi	8.202	-
Ukupno:	19.265	16.290

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2019.	2018.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi	-	-
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr.po opštoj stopi	911	595
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač.PDV I prethodnog poreza	1.512	6.502
Ukupno:	2.423	7.097

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2019.	2018.
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za manje plaćenu nakn.za vode	8.108	8.808
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	532	385
Ukupno:	8.640	9.193

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2019.	2018.
Unapred obračunati troškovi	8.202	-
Ukupno:	8.202	-

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2020.godini a nastalim u 2019.godini.

28. Odložene poreske obaveze

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

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2019.	2018.
Stanje na početku godine	28.105	26.623
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	806	1.482
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	-	-
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	-	-
Stanje na kraju godine	28.911	28.105

29. Vanbilansna aktiva i pasiva

Na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive stanje je 0 RSD na dan 31.12.2019. a na dan 31.12.2018.godine iskazan je iznos od 349 hiljada dinara a odnosio se na tuđu robu.

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

30. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	41	10
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	41	10
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	235	133
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.069.480	1.165.290
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	46.526	58.419
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.116.241	1.223.842

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

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

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

Prihode od povraćaja poreskih dažbina-povraćaj akcize	2019.	2018.
Prihodi od povraćaja poreskih dažbina-refakcija akcize	2.427	3.248
Ukupno:	2.427	3.248

U 2019.godini je Društvo ispostavilo zahteve za refakcijom akcize plaćene po osnovu nabavljenih i plaćenih količina derivata nafte za potrebe-prevoz proizvoda. Odobrena i uplaćena sredstva su evidentirana na ovom računu prihoda.

32. Drugi poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

Ostali poslovni prihodi	2019.	2018.
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno:	0	0

33. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2019. godini u iznosu od 41 hiljada RSD a u 2018. godini u iznosu od RSD 1 hiljada.

34. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

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

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2019.	2018.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	16.534	9.896
Ukupno:	16.534	9.896

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

35. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2019.	2018.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	8.256	11.150
Ukupno:	8.256	11.150

36. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2019.	2018.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	403.997	463.057
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	27.049	23.693
Ukupno:	431.042	486.750

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2019.	2018.
Troškovi električne energije	53.956	52.867
Troškovi goriva	41.676	41.537
Ukupno:	95.632	94.404

37. 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	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	158.655	157.385
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	27.004	27.925
Troškovi naknada po ugovoru o delu	198	502
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	166
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.386	11.392
Ostali lični rashodi i naknade	11.340	14.278
Ukupno:	208.583	211.648

38. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2019.	2018.
Troškovi zakupa	19.369	17.123
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	37.395	38.833
Troškovi PTT usluga	2.505	2.182
Troškovi održavanja i popravki	11.651	11.929
Troškovi komunalnih usluga	2.727	2.481
Troškovi reklame i propagande	72.425	63.101
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	9.519	11.797
Troškovi ostalih usluga	4.031	1.887
Ukupno:	159.610	149.333

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

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

39. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	41.435	41.670
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.318	-
Ukupno:	42.753	41.670

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

40. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Ostali poslovni rashodi	2019.	2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.717	2.282
Troškovi obezbedjenja	3.354	2.843
Troškovi osiguranja	3.387	2.958
Troškovi platnog prometa	1.033	1.111
Troškovi reprezentacije	4.512	4.764
Troškovi zdravstvenih usluga	2.348	1.756
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	13.439	12.096
Naknada za korišćenje vodnog dobra	97.307	105.751
Ostali nematerijalni troškovi	174	4.338
Troškovi članarina	38	39
Ukupno:	128.309	137.938

41. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2019.	2018.
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	36	158
Pozitivne kursne razlike	82	134
Ukupno:	118	292

42. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2019.	2018.
Rashodi kamata	924	1.275
Negativne kursne razlike	378	364
Ukupno:	1.302	1.639

43. Prihodi od usklađivanja vrednosti

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2019.	2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	20.759	12.972
Ukupno:	20.759	12.972

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

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

44. Rashodi od usklađivanja vrednosti

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2019.	2018.
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12.412	20.860
Ukupno:	12.412	20.860

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

45. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2019.	2018.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	3.043	221
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	4.827	2.786
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	2.296	2.318
Prihodi od smanjenja obaveza	579	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	1.658
Ostali prihodi-naplaćene štete	121	1.013
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina	8.575	15.853
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	4.234	8.536
Ukupno:	23.675	32.385

Na poziciji ostalih prihoda, odnosno prihoda iz ranijih godina deo od 8.444 hiljada dinara se odnosi na smanjenje obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede-naknada za korišćenje voda.

Prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine u iznosu od 4.234 hiljada dinara se odnosi na realizovane ispravke vrednosti datih avansa.

46. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.787	408
Gubici od prodaje materijala	161	794
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	769	592
Rashodi po osnovu direktno otpisa	174	337
Ostali rashodi, Prihodi iz ranijih godina	4.527	5.041
Rashodi ranijih godina	145	398
Obevređenje zaliha materijala	9.162	8.650
Obevređenje ostale imovine	108	4.191
Ukupno:	19.833	20.411

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

Ostali rashodi se najvećim delom odnose na troškove donatorstva, 2.737 hiljada dinara i sponzorstva, 1.082 hiljade dinara.

Obevređenje zaliha u iznosu od 9.162 hiljada dinara se odnosi na obevređenje rezervnih delova (Napomena 10.).

Obevređenje ostale imovine čini ispravka vrednosti datih avansa.

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

47. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2019.	2018.
Poreski rashod perioda	9.955	16.527
Odloženi poreski rashodi perioda	806	1.482
Odloženi poreski prihodi perioda	-	-

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2019.	2018.
1.	Dobitak pre oporezivanja	72.022	106.841
2.	Poreska osnovica	66.370	110.176
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	9.955	16.527
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)	9.955	16.527
5.	Odloženi poreski rashod	806	1.482
6.	Odloženi poreski prihod	-	-
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	10.761	18.009
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	14,94%	16,86%

48. 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	2019.	2018.
Dobitak koji pripada akcionarima	61.261	88.832
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji)	534	774

49. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2019.	2018.
Potraživanja od kupaca:		
Ekstra pet d.o.o. Beograd	282	7.328
Ukupna potraživanja:	282	7.328

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2019. i 31.12.2018.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2019.	2018.
Ekstra pet d.o.o. Beograd	18.602	47.391
FPM Agromehanika AD Boljevac	0	0
Ukupne obaveze	18.602	47.391

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2019. i 31.12.2018.godine dati su u narednoj tabeli:

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

Pravno lice	2019.	2018.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prod.pr. i usl.	235	133
Ostali prihodi	1.139	7.168
Ukupno prihodi:	1.374	7.301
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga-zakup, PTT usl. I sl.	10.884	10.996
Troškovi materijala	209.412	177.020
Ukupno rashodi:	220.296	188.016
Neto rashodi	218.922	180.715

Pravno lice	2019.	2018.
Ekonomski institut a.d. Beograd – Povezano društvo		
Rashodi:		
Ostali nemat.troškovi-istraživanje tržišta	0	3.000
Ukupno rashodi	0	3.000

Pravno lice	2019.	2018.
FPM Agromehanika AD Boljevac – Povezano društvo		
Rashodi:		
Troškovi usluga održavanja-transport	5	0
Ukupno rashodi	5	0

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

Naknade rukovodstvu	2019.	2018.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	11.661	11.153
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	163	78
Ukupno:	11.824	11.231

50. 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	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Druga potraživanja	4.312	83
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	250.402
Ukupno:	442.306	503.071

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

Finansijske obaveze

Dugoročni krediti	-	-
Ostale dugoročne obaveze-lizing	-	-
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	70.057	97.081
Ukupno:	73.473	100.497
Neto pozicija	(368.833)	(402.574)

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	16.584	3	16.587
Kupci u inostranstvu	14.286	-	14.286
Ukupno:	30.870	3	30.873
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		
Dobavljači u inostranstvu	5.967		
Finansijske obaveze	5.967		
Neto devizna pozicija	24.906	3	24.912

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
2019	2019
(2.491)	2.491

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.

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

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	250.402
Ostala potraživanja	4.312	83
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Ukupno:	442.306	503.071
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	442.306	503.071
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	73.034	100.153
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	2.000	2.000
Ukupno:	76.450	103.569
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Ukupno:		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti		0
Ostale dugoročne obaveze-lizing		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita		0
Obaveze po osnovu kamata	10.587	9.676
Ukupno:	10.587	9.676
Ukupne:	87.037	113.245

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 31.12.2019.godine u iznosu od 106 hiljada dinara (za prethodnu godinu 97 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 31.12.2019. 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.

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

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

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine od 1	do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Ukupno:	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	102.125	2.000	0	1.416	105.541
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	102.125	2.000	0	1.416	105.541
Ročna neusklađenost	358.643	2.897	56.496	0	418.036

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2018. 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>	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Ukupno:	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	127.901	2.000	0	1.416	131.317
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	127.901	2.000	0	1.416	131.317
Ročna neusklađenost	402.354	5.201	57.458	0	465.013

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	31.12.2019.	31.12.2018.
Mercator S Novi Sad	38.992	30.353
Dis Krnjevo	21.618	23.813
Delhaize Serbia Beograd	20.040	26.478
Univerexport Novi Sad	10.600	14.775
NT Bolero Čačak	9.039	5.039
Aman DOO Beograd	8.897	1.247
Ostali	124.748	132.839
Ukupno:	233.934	234.544

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

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

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

Struktura potraživanja na dan 31.12.2018.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	160.458	-	160.458
Dospela, ispravljena potraživanja	82.118	(82.118)	-
Dospela, neispravljena potraživanja	74.086		74.086
Ukupno:	316.662	(82.118)	234.544

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	2019.	2018.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(201.102)	(250.402)
Neto dugovanje	(199.686)	(248.986)
Sopstveni kapital	1.421.407	1.348.985
Koeficijent zaduženosti	(0,14)	(0,18)

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

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

51. Događaji posle datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima.

U 2020. godini na evropski kontinent se proširila pandemija COVID-19. Od strane Vlade Republike Srbije je 19. marta 2020. godine proglašena epidemija Covid-19 u Srbiji i uvedeno vanredno stanje.

Voda Vrnjci je preduzela sve potrebne mere da, sa jedne strane, zaštiti zaposlene, a sa druge, da se nastavi proizvodnja i sve poslovne aktivnosti, odnosi sa kupcima, dobavljačima i poslovnim partnerima, na način da uticaj ovih vanrednih okolnosti bude, koliko je moguće, ograničen.

Rukovodstvo očekuje značajno smanjenje u prodaji proizvoda segmentu ugostiteljskih objekata, dok traje vanredno stanje i zabrana rada ugostiteljskih objekata. Sa druge strane, prodaja u sektoru Tradicionalne trgovine, naročito kod ključnih kupaca i lokalnih ključnih kupaca nema toliko izražene oscilacije od početka krize, pa je procena da u ovom segmentu neće biti značajnog pada prodaje.

U postojećim okolnostima fokus rukovodstva je na stvaranje balansa između naplate potraživanja (priliva novca) i obima prodaje, kako bi Društvo održalo kontinuitet poslovanja i izašlo iz krize sa minimalnim posledicama po imovinu i kapital.

52. 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.

53. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na dan bilansa stanja u toku je sudski postupak protiv Društva u vezi novčanog davanja na ime obračunate kamate dobavljača.

Društvo je u finansijskim izveštajima, (napomena 26.) iskazalo obaveze po osnovu obračunate kamate.

54. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2019. godine nema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

55. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2019.godine nema imovine Društva pod teretom.

56. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

U Vrnjačkoj Banji, 18.02. 2020. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja



Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



Zakonski zastupnik



Dragana Mijatović
Generalni direktor

II IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

RSM Serbia d.o.o., Beograd

VODA VRNJCI A.D., VRNJAČKA BANJA

Finansijski izveštaji za 2019. godinu u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije

i

Izveštaj nezavisnog revizora

SADRŽAJ

Izveštaj nezavisnog revizora.....	1-5
Bilans stanja na dan 31.12.2019. godine	
Bilans uspeha u periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine	
Izveštaj o ostalom rezultatu u periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine	
Izveštaj o tokovima gotovine u periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine	
Izveštaj o promenama na kapitalu u periodu od 01.01.2019. godine do 31.12.2019. godine	
Napomene uz finansijske izveštaje za 2019. godinu	
Godišnji izveštaj o poslovanju	

R_P 4/20

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembar 2019. 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 2019. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA). Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Skretanje pažnje

Skrećemo pažnju na Napomenu 52 u finansijskim izveštajima u kojoj je navedeno da se u 2020. godini na evropski kontinent proširila pandemija COVID-19. Od strane Vlade Republike Srbije je 19. marta 2020. godine proglašena epidemija Covid-19 u Srbiji i uvedeno vanredno stanje.

Društvo je preduzelo sve potrebne mere da, sa jedne strane, zaštititi zaposlene, a sa druge, da se nastavi proizvodnja i sve poslovne aktivnosti, odnosi sa kupcima, dobavljačima i poslovnim partnerima, na način da uticaj ovih vanrednih okolnosti bude, koliko je moguće, ograničen. Rukovodstvo očekuje značajno smanjenje u prodaji proizvoda segmentu ugostiteljskih objekata, dok traje vanredno stanje i zabrana rada ugostiteljskih objekata. Sa druge strane, prodaja u sektoru tradicionalne trgovine, naročito kod ključnih kupaca i lokalnih ključnih kupaca nema toliko izražene oscilacije od početka krize, pa je procena da u ovom segmentu neće biti značajnog pada prodaje. U postojećim okolnostima fokus rukovodstva je na stvaranje balansa između naplate potraživanja (priliva novca) i obima prodaje, kako bi Društvo održalo kontinuitet poslovanja i izašlo iz krize sa minimalnim posledicama po imovinu i kapital.

Ne izražavamo modifikovano mišljenje u vezi sa navedenim pitanjem.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su pitanja koja su po našem profesionalnom prosuđivanju, bila od najvećeg značaja u našoj reviziji finansijskih izveštaja za tekući period. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Utvrdili smo da su dole opisana pitanja ključna revizijska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

1. Ključno revizijsko pitanje: Planiranje i izvršenje revizije društva po prvi put

Identifikovali smo rizike i oblasti koje zahtevaju posebnu pažnju, a koji se odnose na obavljanje revizije po prvi put, kao što su:

- sticanje dovoljnog stepena razumevanja Društva i njegovog poslovanja, uključujući kontrolno okruženje i informacione sisteme Društva, što nam je omogućilo izradu procene rizika na nivou Društva, izradu strategije revizije i planiranje revizije;
- pribavljanje dovoljnih i odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi sa početnim stanjima, uključujući odabir i primenu računovodstvenih politika;
- komunikaciju sa prethodnim revizorom u vezi sa obimom i pristupom prethodne revizije i zaključcima do kojih je prethodni revizor došao.

Zbog uticaja početnog stanja na finansijske izveštaje tekućeg perioda, utvrdili smo da je ovo jedno od ključnih revizijskih pitanja.

Naš pristup ovom pitanju

Naše revizorske procedure vezane za ovo pitanje, između ostalog uključivale su i:

- razumevanje i testiranje dizajna i operativne efikasnosti internih kontrola nad procesima vezanim za prodaju i potraživanja, nabavku i obaveze, proces proizvodnje, novčana sredstva i zarade;
- kontaktiranje, intervjuisanje i uvid u određenu dokumentaciju prethodnog revizora, na osnovu čega smo potvrdili početna stanja;
- upoznali smo se sa računovodstvenim politikama Društva i uverili se da se primenjuju dosledno.

Izvršene procedure obezbedile su nam osnov za dalje obavljanje detaljnih revizorskih procedura prema planiranoj prirodi, vremenskom rasporedu i obimu tih procedura.

2. Ključno revizijsko pitanje: Priznavanje prihoda od prodaje i odobrenje popusta, rabata i drugih prodajnih podsticaja kupcima

Prihodi od prodaje za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2019. godine iznose RSD 1.116.241 hiljadu i oni su iskazani umanjeno za popuste, rabate i druge prodajne podsticaje odobrene kupcima i definisane u ugovorima zaključenim sa kupcima.

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

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

Umanjenje prihoda od prodaje po osnovu popusta, rabata i drugih prodajnih podsticaja značajno utiče na Bilans uspeha. U slučaju kada se popusti, rabati i drugi podsticaji nisu potvrđeni od strane kupaca na datum Bilansa stanja, potrebno je proceniti iznose popusta, rabata i drugih podsticaja koji bi imali uticaja na Bilans uspeha tekućeg perioda.

Različnost ugovornih uslova zahteva praćenje većeg broja pojedinačnih ugovora sa kupcima, kako bi se obračunali popusti, rabati i drugi podsticaji, što se smatra kompleksnim jer može imati za posledicu njihovo nepotpuno ili materijalno pogrešno priznavanje.

Zbog učešća prihoda od prodaje u strukturi ukupnih prihoda i njihove korekcije usled odobrenih popusta, rabata i prodajnih podsticaja, njihovo priznavanje smatramo jednim od ključnih revizorskih pitanja.

Naš pristup ovom pitanju

Naše revizorske procedure vezane za ovo pitanje, između ostalog uključivale su i:

- ocenu i testiranje kontrola nad procesom priznavanja prihoda od prodaje i priznavanja popusta, rabata i drugih prodajnih podsticaja;
- razgovore sa rukovodstvom i ključnim prodajnim osobljem, kako bi se steklo razumevanje opštih uslova poslovanja iz ugovora sa kupcima;
- za najznačajnije kupce, pregled ugovornih uslova i ponovni preračun iznosa popusta, rabata i drugih podsticaja na osnovu ugovora;
- testirali smo salda i promet računa najznačajnijih kupaca putem nezavisnih konfirmacija, kao i testiranjem relevantne dokumentacije;
- pregled izlaznih računa po uzorku, kako bi poredili postojanje i tačnost iskazanih prihoda sa podacima na otpremnicama i knjiženjem u glavnoj knjizi;
- ocenili smo adekvatnost klasifikacije prihoda od prodaje.

Na osnovu sprovedenih postupaka, uverili smo se da su transakcije i salda potraživanja od kupaca adekvatno klasifikovane i obelodanjene, da je priznavanje prihoda od prodaje izvršeno u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima i ugovornim uslovima.

3. Ključno revizijsko pitanje: Transakcije sa povezanim licima

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

- nabavka PET predformi (osnovnog materijala);
- uzimanje u zakup poslovnog prostora;
- kupovina nepokretnosti.

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

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

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

Na osnovu izvršenih postupaka, uverili smo se da su transakcije i salda povezanih strana adekvatno obelodanjene u finansijskim izveštajima u skladu sa relevantnim računovodstvenim standardima, kao i da su transakcije sa povezanim licima izvršene po tržišnim uslovima.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 24. aprila 2019. godine izrazio mišljenje bez rezerve na ove finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola entiteta.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da entitet prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

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

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

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

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Izvršili smo pregled godišnjeg izveštaja o poslovanju Društva. Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i prezentiranje godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i Zakona o tržištu kapitala (Službeni glasnik RS broj 62/2013 i 30/2018; 108/2016). Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2019. godinu. U vezi sa tim, naši postupci ispitivanja su ograničeni na procenjivanje usaglašenosti računovodstvenih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije. Shodno tome naši postupci nisu uključivali pregled ostalih informacija sadržanih u godišnjem izveštaju o poslovanju koje proističu iz informacija i evidencija koje nisu bile predmet revizije. Po našem mišljenju, računovodstvene informacije prikazane u godišnjem izveštaju o poslovanju su, po svim materijalno značajnim pitanjima, usklađene sa finansijskim izveštajima Društva za godinu koja se završila na dan 31. decembar 2019. godine.

Partner u angažovanju na reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je Miroslav M. Milojević.

Beograd, 16. april 2020. godine

**RSM**
RSM Serbia d.o.o.
Beograd-Noví Beograd

Miroslav M. Milojević

Licencirani ovlašćeni revizor

BILANS STANJA
na dan 31.12.2019. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018.	Početno stanje 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
0	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.144.033	1.011.612	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		10.200	10.938	
010 i deo 019	1. Ulaganja u razvoj	0004				
011, 012 i deo 019	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava	0005	7.	503	536	
013 i deo 019	3. Gudvil	0006				
014 i deo 019	4. Ostala nematerijalna imovina	0007	7.	5.634	6.339	
015 i deo 019	5. Nematerijalna imovina u pripremi	0008	7.	4.063	4.063	
016 i deo 019	6. Avansi za nematerijalnu imovinu	0009				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		1.132.417	999.258	
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0011	8.	295.139	184.064	
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0012	8.	491.998	449.534	
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0013	8.	315.932	329.247	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0014				
025 i deo 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0015	8.	2.741	2.741	
026 i deo 029	6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	0016	8.	22.026	28.926	
027 i deo 029	7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	0017	8.	4.581	4.746	
028 i deo 029	8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0018				
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 i deo 039	1. Šume i višegodišnji zasadi	0020				
032 i deo 039	2. Osnovno stado	0021				
037 i deo 039	3. Biološka sredstva u pripremi	0022				
038 i deo 039	4. Avansi za biološka sredstva	0023				
04. osim 047	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		1.416	1.416	
040 i deo 049	1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	0025				
041 i deo 049	2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	0026				
042 i deo 049	3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	0027				
deo 043, deo 044 i deo 049	4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima	0028				
deo 043, deo 044 i deo 049	5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim pravnim licima	0029				
deo 045 i deo 049	6. Dugoročni plasmani u zemlji	0030				
deo 045 i deo 049	7. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0031				
046 i deo 049	8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	0032				
048 i deo 049	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani	0033	9.	1.416	1.416	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018.	Početno stanje 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034				
050 i deo 059	1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	0035				
051 i deo 059	2. Potraživanja od ostalih povezanih lica	0036				
052 i deo 059	3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit	0037				
053 i deo 059	4. Potraživanje za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	0038				
054 i deo 059	5. Potraživanja po osnovu jemstva	0039				
055 i deo 059	6. Sporna i sumnjiva potraživanja	0040				
056 i deo 059	7. Ostala dugoročna potraživanja	0041				
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	0042				
	G. OBRTNA IMOVINA (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		617.348	709.218	
1	I. ZALIHE (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		163.354	194.614	
10	1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	0045	10.	114.096	101.281	
11	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge	0046				
12	3. Gotovi proizvodi	0047	10.	39.995	48.251	
13	4. Roba	0048			41	
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	0049				
15	6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0050	10.	9.263	45.041	
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		233.934	234.544	
200 i deo 209	1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	0052	11.	282	7.328	
201 i deo 209	2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	0053				
202 i deo 209	3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	0054				
203 i deo 209	4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica	0055				
204 i deo 209	5. Kupci u zemlji	0056	11.	219.366	208.902	
205 i deo 209	6. Kupci u inostranstvu	0057	11.	14.286	18.314	
206 i deo 209	7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje	0058				
21	III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	0059	12.			
22	IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	0060	13.	13.526	8.973	
236	V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	0061				
23 osim 236 i 237	VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		1.542	16.626	
230 i deo 239	1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	0063				
231 i deo 239	2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica	0064				
232 i deo 239	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0065				
233 i deo 239	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0066				
234, 235, 238 i deo 239	5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0067	14.	1.542	16.626	
24	VII. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0068	15.	201.102	250.402	
27	VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST	0069	16.	2.342	2.251	
28 osim 288	IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0070	16.	1.548	1.808	
	D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		1.761.381	1.720.830	
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	0072	29.		349	

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018.	Početno stanje 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
	PASIVA					
	A. KAPITAL (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		1609772	1548330	
30	I. OSNOVNI KAPITAL (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		365.668	365.668	
300	1. Akcijski kapital	0403	17.	344.361	344.361	
301	2. Udeli društava s ograničenom odgovornošću	0404				
302	3. Ulozi	0405				
303	4. Državni kapital	0406				
304	5. Društveni kapital	0407				
305	6. Zadržni udeli	0408				
306	7. Emisiona premija	0409				
309	8. Ostali osnovni kapital	0410	17.	21.307	21.307	
31	II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0411				
047 i 237	III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	0412				
32	IV. REZERVE	0413	18.	70.332	65.890	
330	V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	0414	19.	187.576	198.736	
33 osim 330	VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHATNOG REZULTATA (potražna salda računa grupe 33 osim 330)	0415	20.	789	609	
33 osim 330	VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMONENTI OSTALOG SVEOBUHATNOG REZULTATA (dugovna salda računa grupe 33 osim 330)	0416				
34	VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0418 + 0419)	0417		985.407	917.427	
340	1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	0418	21.	924.146	828.595	
341	2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0419	21.	61.261	88.832	
	IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE	0420				
35	X. GUBITAK (0422 + 0423)	0421				
350	1. Gubitak ranijih godina	0422				
351	2. Gubitak tekuće godine	0423				
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0425 + 0432)	0424		7.949	7.397	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		6.533	5.981	
400	1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku	0426				
401	2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava	0427				
403	3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja	0428				
404	4. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	0429	22.	6.533	5.981	
405	5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova	0430				
402 i 409	6. Ostala dugoročna rezervisanja	0431				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		1.416	1.416	
410	1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0433				
411	2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	0434				
412	3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	0435				

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 31.12.2018.	Početno stanje 01.01.2018.
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana	0436				
414	5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	0437				
415	6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0438				
416	7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0439				
419	8. Ostale dugoročne obaveze	0440	23.	1.416	1.416	
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	0441	28.	28.911	28.105	
42 do 49 (osim 498)	G. KRATKOROČNE OBAVEZE (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		114.749	136.998	
42	I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		2.000	2.000	
420	1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	0444				
421	2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0445				
422	3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	0446				
423	4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu	0447				
427	5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	0448				
424, 425, 426 i 429	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0449	24.	2.000	2.000	
430	II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE	0450	25.	2.977	3.072	
43 osim 430	III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		70.057	97.081	
431	1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	0452		18.548	47.391	
432	2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu	0453				
433	3. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji	0454				
434	4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu	0455				
435	5. Dobavljači u zemlji	0456	25.	45.239	43.681	
436	6. Dobavljači u inostranstvu	0457	25.	5.967	5.705	
439	7. Ostale obaveze iz poslovanja	0458	25.	303	304	
44, 45 i 46	IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0459	26.	20.450	18.555	
47	V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST	0460	27.	2.423	7.097	
48	VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0461	27.	8.640	9.193	
49 osim 498	VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0462	27.	8.202		
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Đ. UKUPNA PASIVA (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		1.761.381	1.720.830	
89	E. VANBILANSNA PASIVA	0465	29.		349	

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 18.02.2020. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Voda Vrnjci - Vrnjačka Banja.



BILANS USPEHA

za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 62 i 63	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		1.118.709	1.227.100
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		41	10
600	1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1003			
601	2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1004			
602 -	3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1005			
603	4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1006			
604	5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	1007	30.	41	10
605	6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	1008			
61	II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		1.116.241	1.223.842
610	1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	1010	30.	235	133
611	2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	1011			
612	3. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	1012			
613	4. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	1013			
614	5. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1014	30.	1.069.480	1.165.290
615	6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu	1015	30.	46.526	58.419
64	III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.	1016	31.	2.427	3.248
65	IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	1017	32.		
	RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
50 do 55, 62 i 63	B. POSLOVNI RASHODI (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		1.057.692	1.122.998
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1019	33.	41	1
62	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE	1020	34.	16.534	9.896
630	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1021			
631	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1022	35.	8.256	11.150
51 osim 513	V. TROŠKOVI MATERIJALA	1023	36.	431.042	486.750
513	VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE	1024	36.	95.632	94.404
52	VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1025	37.	208.583	211.648
53	VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1026	38.	159.610	149.333
540	IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1027	39.	41.435	41.670
541 do 549	X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA	1028	39.	1.318	
55	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1029	40.	128.309	137.938
	V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1018) ≥ 0	1030		61.017	104.102
	G. POSLOVNI GUBITAK (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	D. FINANSIJSKI PRIHODI (1033 + 1038 + 1039)	1032		118	292
66, osim 662, 663 i 664	I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	1034			
661	2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	1035			

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
665	3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1036			
669	4. Ostali finansijski prihodi	1037			
662	II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)	1038			
663 i 664	III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1039	41.	118	292
56	Đ. FINANSIJSKI RASHODI (1041 + 1046 + 1047)	1040		1.302	1.639
56, osim 562, 563 i 564	I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	1042			
561	2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima	1043			
565	3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata	1044			
566 i 569	4. Ostali finansijski rashodi	1045			
562	II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)	1046	42.	924	1.275
563 i 564	III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)	1047	42.	378	364
	E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1040)	1048			
	Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1040 - 1032)	1049		1.184	1.347
683 i 685	Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1050	43.	20.759	12.972
583 i 585	I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA	1051	44.	12.412	20.860
67 i 68, osim 683 i 685	J. OSTALI PRIHODI	1052	45.	23.675	32.385
57 i 58, osim 583 i 585	K. OSTALI RASHODI	1053	46.	19.833	20.411
	L. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		72.022	106.841
	Lj. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1056			
59-69	N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA	1057			
	Nj. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		72.022	106.841
	O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	P. POREZ NA DOBITAK				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1060	47.	9.955	16.527
deo 722	II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA	1061	47.	806	1.482
deo 722	III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA	1062			
723	R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA	1063			
	S. NETO DOBITAK (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		61.261	88.832
	T. NETO GUBITAK (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1066			
	II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1067			
	III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	1068			
	IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	1069			
	V. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	1070	48.		
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	1071			

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



IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	1.248.193	1.327.073
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	1.242.283	1.311.919
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	5.910	15.154
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	1.130.219	1.287.570
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	708.606	832.763
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3007	208.403	211.908
3. Plaćene kamate	3008		96
4. Porez na dobitak	3009	11.760	31.199
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	201.450	211.604
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	117.974	39.503
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	3013	44.733	625
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	3014		
2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3015	29.733	625
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	3016	15.000	
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	3017		
5. Primljene dividende	3018		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	3019	210.937	34.564
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	3020		
2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	3021	210.937	19.564
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	3022		15.000
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	3023		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	3024	166.204	33.939
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)	3025		
1. Uvećanje osnovnog kapitala	3026		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)	3027		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)	3028		
4. Ostale dugoročne obaveze	3029		
5. Ostale kratkoročne obaveze	3030		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	3031	1.032	11.969
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	3032		
2. Dugoročni krediti (odlivi)	3033		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	3034		10.860
4. Ostale obaveze (odlivi)	3035	1.032	1.109
5. Finansijski lizing	3036		
6. Isplaćene dividende	3037		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I-II)	3038		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II-I)	3039	1.032	11.969

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3013 + 3025)	3040	1.292.926	1.327.698
D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3005 + 3019 + 3031)	3041	1.342.188	1.334.103
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3040 - 3041)	3042		
E. NETO ODLIV GOTOVINE (3041 - 3040)	3043	49.262	6.405
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	3044	250.402	256.892
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3045		1
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	3046	38	86
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	201.102	250.402



IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

(U hiljadama dinara)

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj*	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA				
	I. NETO DOBITAK (AOP 1064)	2001		61.261	88.832
	II. NETO GUBITAK (AOP 1065)	2002			
	B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK				
	a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
330	1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme				
	a) povećanje revalorizacionih rezervi	2003			
	b) smanjenje revalorizacionih rezervi	2004			
331	2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja				
	a) dobiti	2005			
	b) gubici	2006		180	809
332	3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala				
	a) dobiti	2007			
	b) gubici	2008			
333	4. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava				
	a) dobiti	2009			
	b) gubici	2010			
	b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima				
334	1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja				
	a) dobiti	2011			
	b) gubici	2012			
335	2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje				
	a) dobiti	2013			
	b) gubici	2014			
336	3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka				
	a) dobiti	2015			
	b) gubici	2016			
337	4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju				
	a) dobiti	2018			
	b) gubici	2019			
	I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) ≥ 0	2019			
	II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2019) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) ≥ 0	2020		180	809
	III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA	2021			
	IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		180	809
	V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA				
	I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		61.081	88.023

(U hiljadama dinara)

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

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



IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 za period od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

POZICIJA	Komponente kapitala										Komponente ostalog rezultata			
	30	31	32	35	047 i 237	AOP	34	AOP	330	331	AOP	AOP	AOP	
	Osnovni kapital	Upisani a neuplaćeni kapital	Rezerve	Gubitak	Okupljene sopstvene akcije	AOP	Neraspoređeni dobitak	AOP	Revalorizacione rezerve	Aktuarski dobitci ili gubici	AOP	AOP	AOP	
	2	3	4	5	6	7	8	9						
1														
Početno stanje na dan: 01.01.2018. godine														
Dugovni saldo računa	4001													
Potražni saldo računa	4002	4019	4037					4091	4109		4127		4145	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika								4092	4110		209.540	4128	1.418 4146	
Ispravke na dugovnoj strani računa	4003	4021	4039					4093	4111			4129	4147	
Ispravke na potražnoj strani računa	4004	4022	4040					4094	4112			4130	4148	
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2018. godine														
Korigovani dugovni saldo računa	4005	4023	4041					4095	4113				4149	
Korigovani potražni saldo računa	4006	4024	4042					4096	4114		209.540	4132	1.418 4150	
Promene u prethodnoj godini														
Promet na dugovnoj strani računa	4007	4025	4043					4097	4115		10.804	4133	809 4151	
Promet na potražnoj strani računa	4008	4026	4044					4098	4116			4134	4152	
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2018.														
Dugovni saldo računa	4009	4027	4045					4099	4117					
Potražni saldo računa	4010	4028	4046					4100	4118		198.736	4136	609 4154	
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika														
Ispravke na dugovnoj strani računa	4011	4029	4047					4101	4119			4137	4155	
Ispravke na potražnoj strani računa	4012	4030	4048					4102	4120			4138	4156	
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2019.														
Korigovani dugovni saldo računa	4013	4031	4049					4103	4121			4139	4157	
Korigovani potražni saldo računa	4014	4032	4050					4104	4122		198.736	4140	609 4158	
Promene u tekućoj godini														
Promet na dugovnoj strani računa	4015	4033	4051					4105	4123		11.160	4141	4159	
Promet na potražnoj strani računa	4016	4034	4052					4106	4124			4142	180 4160	
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2019.														
Dugovni saldo računa	4017	4035	4053					4107	4125			4143	4161	
Potražni saldo računa	4018	4036	4054					4108	4126		187.576	4144	789 4162	

(U hiljadama dinara)

POZICIJA	Komponente ostalog rezultata											Ukupan kapital Σ (red 1b kol 3 do kol 15) - Σ (red 1a kol 3 do kol 15) ≥ 0	Gubitak iznad kapitla Σ (red 1a kol 3 do kol 15) - Σ (red 1b kol 3 do kol 15) ≥ 0
	332		333		334 i 335		336		337		AOP		
	Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitla	AOP	Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom dobitku ili gubitku pridruženih društava	AOP	Dobici ili gubici po osnovu inostranog poslovanja i prerachuna finansijskih izvanzala	AOP	Dobici ili gubici po osnovu hedzinga novčanog toka	AOP	Dobici ili gubici po osnovu HOV raspoloživih za prodaju	AOP			
10	11	12	13	14	15	16							
Početno stanje na dan: 01.01.2018. godine													
Dugovni saldo računa	4163			4181	4199		4217			4235	1.460.307	4244	
Potražni saldo računa	4164		4182	4200			4218						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa	4165		4183	4201			4219			4236		4245	
Ispravke na potražnoj strani računa	4166		4184	4202			4220						
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2018. godine													
Korigovani dugovni saldo računa	4167		4185	4203			4221			4237	1.460.307	4246	
Korigovani potražni saldo računa	4168		4186	4204			4222						
Promene u prethodnoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa	4169		4187	4205			4223			4238		4247	
Promet na potražnoj strani računa	4170		4188	4206			4224						
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2018.													
Dugovni saldo računa	4171		4189	4207			4225			4239	1.548.330	4248	
Potražni saldo računa	4172		4190	4208			4226						
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika													
Ispravke na dugovnoj strani računa	4173		4191	4209			4227			4240		4249	
Ispravke na potražnoj strani računa	4174		4192	4210			4228						
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2019.													
Korigovani dugovni saldo računa	4175		4193	4211			4229			4241	1.548.330	4250	
Korigovani potražni saldo računa	4176		4194	4212			4230						
Promene u tekućoj godini													
Promet na dugovnoj strani računa	4177		4195	4213			4231			4242		4251	
Promet na potražnoj strani računa	4178		4196	4214			4232						
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2019.													
Dugovni saldo računa	4179		4197	4215			4233			4243	1.609.772	4252	
Potražni saldo računa	4180		4198	4216			4234						



„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2019. GODINE

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

1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Vrnjačka Banja

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

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragica Petrović

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

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

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

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl.glasnik RS 31/2011, 112/2015 i 108/2016), 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 31.12.2019. godine, a prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti pregled najvećih akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

Ekstra Pet doo Beograd	60.147	52,40%
ZAAB Group Inc Tortola, Br.Dev.Ostrva	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB Investement DOO, Beograd	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD - ZBIRNI	2.684	2,34%
Vojvođanska banka AD – kastodi klijenti	1.424	1,24%
Miljuš Božica	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD – kastodi račun	1.028	0,90%
Bojčić Miroslav	977	0,85%
Vojvođanska banka AD – klijenti	760	0,66%
Ostali	8.711	7,59%

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

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

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

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 62/2013 i 30/2018) Društvo je razvrstano u srednje pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih u 2019. godini iznosio je 190.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2019. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 18. februara 2020. godine.

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

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Službeni glasnik Republike Srbije", br. 62/2013 i 30/2018) koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde, odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja kao osnovu za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

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

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 35/2014), 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. Navedeni prevod IFRS primenjuje se od finansijskih izveštaja sastavljenih na dan 31. decembar 2014. godine. Izmenjeni ili izdati IFRS i tumačenja standarda, nakon ovog datuma, nisu prevedeni i objavljeni, pa stoga nisu ni primenjeni prilikom sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

U 2019. godini Društvo nije primenilo sledeće nove standarde kao i izmene postojećih standarda koji su stupili na snagu za izveštajne periode na dan ili nakon 1. januara 2019. godine:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti",
- MSFI 15 „Prihodi od ugovora sa kupcima” i tumačenja,
- Izmene MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Obelodanjivanja
- Izmene MRS 40 „Investicione nekretnine” – Prenos investicionih nekretnina,
- Izmene MSFI 2 „Plaćanja akcijama” – Klasifikacija i merenje transakcija plaćanja akcijama

Na dan odobravanja ovih finansijskih izveštaja, bili su izdati sledeći standardi, izmene postojećih standarda i nova tumačenja ali nisu još uvek stupili na snagu i nisu ranije primenjeni od strane Društva:

- MSFI 16 „Lizing” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine),
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju” (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine),
- Izmene MSFI 9 „Finansijski instrumenti” – Karakteristike plaćanja unapred sa negativnim kompenzacijama (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine),

Rukovodstvo Društva je izabralo da ne usvoji ove nove standarde, izmene postojećih standarda i nova tumačenja pre nego što stupe na snagu, odnosno zvanično se ne objave u Službenom glasniku Republike Srbije.

Finansijski izveštaji za 2019. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

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

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

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

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

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

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

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2019.	31.12.2018.
EUR	1		117,5928	118,1946
USD	1		104,9186	103,3893
CHF	1		108,4004	104,9779

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

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

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

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

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2018. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Opšta računovodstvena načela

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

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

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

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.

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

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Tipični primeri tekućih popravki i održavanja osnovnih sredstava koji se priznaju kao rashod perioda su:

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

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

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

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

Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

1. Građevinski objekti,	1-3,5%
2. Ostali građevinski objekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstva veze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstva transporta	6-28%
8. Laboratorijska oprema	3-12,5%
9. Standardni i specijalni alati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostala oprema za obradu podataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	12,5-50%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

- Osnovni i pomoćni materijal koji se koristi u procesu proizvodnje
- Alat i inventar koji se jednokratno otpisuje prilikom izdavanja u upotrebu
- Gotove proizvode koje proizvodi Društvo i
- 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 raspoređi u osnovna sredstva, raspoređuje se u zalihe.

Zalihe alata i inventara vode se po prosečnim cenama.

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

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

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

Zbog specifičnosti proizvodnog procesa, Društvo nema zalihe nedovršene proizvodnje.

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

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

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

(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.

Finansijska sredstva

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

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

Naknadno odmeravanje finansijskih sredstava zavisi on njihove klasifikacije.

Finansijska sredstva se klasifikuju u sledeće kategorije:

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

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

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

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

b) Zajmovi i potraživanja

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

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

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

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

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

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

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

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

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

društva. Sve odluke o otpisu kratkoročnih potraživanja i plasmana bilo metodom indirektnog ili direktnog otpisa čuvaju se u skladu sa pozitivnim propisima.

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

c) Finansijska sredstva koja se drže do dospeća

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

d) Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

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

Finansijske obaveze

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

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

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

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

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

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

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

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

Međusobno prebijanje finansijskih instrumenata

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

Umanjenje vrednosti finansijskih instrumenata odmerenih po nabavnoj ili amortizovanoj vrednosti

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

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

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

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

Lizing

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

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

Finansijski lizing

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

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

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

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

Poslovni lizing

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

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

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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

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

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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato. Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

(b) Otpremnine za odlazak u penziju

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

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

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

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

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

Tekući porez

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

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

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

Odloženi porezi

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

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

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

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

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

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

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

Prihod od prodaje robe i gotovih proizvoda

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

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

Finansijski prihodi

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

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

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

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

(b) Prihod od zakupnina

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

(c) Prihod od dividendi

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

Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

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

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

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

Finansijski rashodi

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

Troškovi pozajmljivanja

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

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

Odmeravanja fer vrednosti

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

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

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

Naknadno ustanovljene greške

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

6. Ključne računovodstvene procene

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

Obevređenje nefinansijske imovine

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

Ispravka vrednosti potraživanja

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

Rezervisanja po osnovu otpremnina

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

Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2019. godine ne rezerviše sredstva za isplatu neiskorišćenih godišnjih odmora. Broj dana neiskorišćenih godišnjih odmora, na dan bilansiranja, nije značajan tako da je realna mogućnost njihovog korišćenja u narednom periodu u skladu sa Zakonom o radu.

Odložena poreska sredstva

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

Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme

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

Ispravka vrednosti zaliha

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

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

7. Nematerijalna ulaganja

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)				
Smanjenje:	0	0	0	0
Stanje 31.12.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2018. godine	3.385	4.325	10.674	18.384
Povećanja:	35	703	0	738
Preknjižavanje Amortizacija	35	703	0	738
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2018. godine	3.420	5.028	10.674	19.122
Sadašnja vrednost:				
31.12.2018. godine	536	6.339	4.063	10.938
Nabavna vrednost:				
Stanje 01.01.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Procena 01.01.2018. godine				
Povećanja:				
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2018. godine	3.956	11.367	14.737	30.060
Ispravka vrednosti:				
Stanje 01.01.2019. godine	3.420	5.028	10.674	19.122
Procena 01.01.2019. godine	0	0	0	0
Povećanja:	34	704		738
Preknjižavanje Amortizacija	34	704	0	738
Smanjenje:				
Stanje 31.12.2019. godine	3.453	5.733	10.674	19.860
Sadašnja vrednost:				
31.12.2019. godine	503	5.634	4.063	10.200

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

8. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva

U 2019. godini kupljen je suvlasnički udeo od 1/2 na nepokretnosti koje se nalaze u Beogradu u ul.Užička br.9, upisanim u list nepokretnosti br.3011 KO Savski Venac od Ekstra pet doo Beograd. Ovom kupovinom je Društvo postalo vlasnik celovitog zemljišta i objekta na njemu. Ukupna nabavna vrednost zemljišta i objekta iznosi 182.242 hiljade dinara. U periodu januar-decembar 2019. godine kupljena su vozila (kamion, poluprikolica, prikolica, viljuškari) ukupne nabavne vrednosti od 8.986 hiljada dinara. Kupljena je kompjuterska i druga oprema ukupne vrednosti 514 hiljada dinara, čiler vrednosti 5.198 hiljada dinara i setovi alata za staklene boce od 0,25l i 1l , vrednosti 5.496 hiljada dinara. Okončane su i aktivirane dve investicije započete u ranijem periodu, depaletizator i klipni bezuljni kompresor, ukupne vrednosti 8.989 hiljada dinara.

Tokom 2019. godine prodato je više dotrajalih teretnih vozila i putničko vozilo ukupne knjigovostvene vrednosti 7.906 hiljada dinara, neto. Prodane su parcele i objekti koji su činili celinu Vitojevac, jer bi dovođenje navedenih objekata u funkcionalno stanje zahtevalo velika ulaganja. Vrednost zemljišta i objekata iznosila je 22.180 hiljada dinara, neto.

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

U poslovnim knjigama Društva ima evidentirane nematerijalne imovine kao i sredstava nekretnina, postrojenja i opreme čija je sadašnja vrednost nula. Najveći broj sredstava sadašnje vrednosti nula su nameštaj, alati i deo opreme. Nabavna vrednost ove nematerijalne imovine je 2.597 hiljada dinara a postrojenja i opreme 44.892 hiljade dinara.

Poslednja procena vrednosti imovine Društva vršena je 31.12.2016. godine.

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevin. zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2018. godine	184.064	626.558	1.004.942	2.741	42.853	4.952	0	1.866.110
Povećanja:	0	0	10.411	0	9.256	0	3.784	23.451
Preknjižavanje			1.695					1.695
Nove nabavke (naknadna ulaganja)			8.716		9.256		3.784	21.756
Smanjenje:	0	0	7.556	0	0	0	3.784	11.340
Rashodovanje (otpis)			258					258
Prodaja (otuđenje)			5.764					5.764
Isknjiženje			349					349
Aktiviranje			1.185				3.784	4.969
Stanje 31.12.2018. godine	184.064	626.558	1.007.797	2.741	52.109	4.952	0	1.878.221
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2018. godine	0	170.578	650.553	0	23.183	41	0	844.355
Povećanja:	0	6.446	34.320	0	0	165	0	40.931
Preknjižavanje			148					148
Amortizacija		6.446	34.172			165		40.783
Smanjenje:	0	0	6.323	0	0	0	0	6.323
Rashodovanje (otpis)			252					252
Prodaja (otuđenje)			4.653					4.653
Isknjiženje			1.418					1.418
Stanje 31.12.2018. godine	0	177.024	678.550	0	23.183	206	0	878.963
Sadašnja vrednost:								
31.12.2018. godine	184.064	449.534	329.247	2.741	28.926	4.746	0	999.258
Nabavna vrednost:								
Stanje 01.01.2019. godine	184.064	626.558	1.007.797	2.741	52.109	4.952	0	1.878.221
Povećanja:	121.501	60.741	29.503	0	2.089	0	10.130	223.964
Preknjižavanje								
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	121.501	60.741	29.503		2.089		10.130	223.964
Smanjenje:	10.426	12.481	25.021	0	8.989	0	10.130	67.047
Rashodovanje (otpis)			3.100					3.100
Prodaja (otuđenje)	10.426	12.481	20.912					43.819
Isknjiženje								0
Aktiviranje			1.009		8.989		10.130	20.128
Stanje 31.12.2018. godine	295.139	674.818	1.012.279	2.741	45.209	4.952	0	2.035.138

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevin. zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale NPO	NPO u pripremi	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Ispravka vrednosti:								
Stanje 01.01.2019. godine	0	177.024	678.550	0	23.183	206	0	878.963
Povećanja:	0	6.523	34.008	0	0	165	0	40.696
Preknjižavanje								
Amortizacija-ISPRAVKA VREDNOSTI		6.523	34.008			165		40.696
Smanjenje:	0	727	16.211	0	0	0	0	16.938
Rashodovanje (otpis)			2.342					2.342
Prodaja (otuđenje)		727	13.006					13.733
Isknjiženje			863					863
Stanje 31.12.2019. godine	0	182.820	696.347	0	23.183	371	0	902.721
Sadašnja vrednost: 31.12.2019. godine	295.139	491.998	315.932	2.741	22.026	4.581	0	1.132.417

9. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2019.	2018.
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

10. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2019.	2018.
Materijal	114.096	101.281
Gotovi proizvodi	39.995	48.251
Roba	0	41
Dati avansi za zalihe	9.263	45.041
Ukupno:	163.354	194.614

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2019.	2018.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	55.288	44.382
Rezervni delovi	57.012	56.173
Alat i inventar na zalihi	1.201	403
Auto gume na zalihi	595	323
Ukupno:	114.096	101.281

Zalihe robe imaju sledeću strukturu:

Roba	2019.	2018.
Roba u magacinu	0	41
Ukupno:	0	41

Dati avansi se odnose, najvećim delom, na uplate dobavljačima za repromaterijal (folije, kartonaža).

Društvo vrši procenu neto ostvarive vrednosti zaliha kako bi se njihova knjigovodstvena vrednost testirala na obezvređenje u skladu sa zahtevima MRS 2 Zalihe. Utvrđeno obezvređenje materijala i rezervnih delova na dan 31.12.2019.godine iskazano je u Napomeni 46.

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

11. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2019.	2018.
Kupci matična i zavisna pravna lica	282	7.328
Kupci u zemlji	262.372	267.901
Kupci u inostranstvu	41.146	41.433
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(43.006)	(58.999)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(26.860)	(23.119)
Ukupno:	233.934	234.544

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2019.	2018.
Nedospela potraživanja	144.362	160.458
Dospela do 30 dana	69.617	36.153
Dospela od 30 do 60 dana	19.955	37.933
Dospela od 60 do 180 dana	-	-
Dospela od 180-365 dana	-	-
Dospela preko 365 dana	-	-
Ukupno:	233.934	234.544

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2019.godine iznose 144.362 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

U poslovnoj 2019. 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 88,29%.

12. Potraživanja iz specifičnih poslova

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Potraživanja iz specifičnih poslova	2019.	2018.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	1.000	1.000
Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja	(1.000)	(1.000)
Ukupno:	0	0

13. Druga potraživanja

Struktura drugih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Druga potraživanja	2019.	2018.
Potraživanja od zaposlenih	1.161	1.175
Potraživanja od državnih organa i organizacija	8.868	8.533
Dati depoziti	4.312	83
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(815)	(818)
Ukupno:	13.526	8.973

Potraživanja od zaposlenih sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2019.	2018.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	815	818
Potraživanja od zaposlenih-ostala	2	4
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	344	353
Ukupno:	1.161	1.175
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(815)	(818)
Ukupno	346	357

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

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2019.	2018.
Potraživanja za naknade-bolovanje,invalidi i porodilje	3.716	5.184
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	5.152	3.349
Ukupno:	8.868	8.533

14. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2019.	2018.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	0	15.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.392	1.476
Ukupno:	1.542	16.626

15. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2019.	2018.
Tekući (poslovni) računi	184.515	229.685
Devizni računi	16.587	20.717
Ukupno:	201.102	250.402

16. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

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

Porez na dodatu vrednost i AVR	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost	2.342	2.251
Aktivna vremenska razgraničenja	1.548	1.808
Ukupno:	3.890	4.059

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2019.	2018.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	2.342	2.240
Porez na dodatu vrednost u prim.fakturama po posebn.stopi	-	11
Ukupno:	2.342	2.251

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2019.	2018.
Unapred plaćeni troškovi	1.548	1.808
Ostala aktivna vremenska razgraničenja		
Ukupno:	1.548	1.808

17. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2019.	2018.
Akcijski kapital	344.361	344.361
Ostali kapital	21.307	21.307
Ukupno osnovni i ostali kapital:	365.668	365.668

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

Kapital

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

Akcijski kapital

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

Ostali kapital

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

18. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2019.	2018.
Zakonske rezerve	43.472	39.030
Statutarne i druge rezerve	26.860	26.860
Ukupno rezerve:	70.332	65.890

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

Revalorizacione rezerve Društva čine:

Revalorizacione rezerve	2019.	2018.
Revalorizacione rezerve	187.576	198.736
Ukupno:	187.576	198.736

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

Nerealizovane gubitke i gubitke Društva čine:

Nerealizovani dobiti i gubici	2019.	2018.
Aktuarski dobiti/gubici	789	609

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2019.	2018.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	924.146	828.595
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	61.261	88.832
Ukupno:	985.407	917.427
Neraspoređeni dobitak		

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

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2019. godine	917.427
Raspodela dobiti – prenos na rezerve	(4.441)
Prenos rev.rezervi na dobit	9.069
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	2.091
Neraspoređena dobit tekuće godine	61.261
Stanje 31.12.2019. godine	985.407

22. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2019.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 6.533 hiljada dinara i potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima	2019.	2018.
Stanje na početku godine	5.981	6.940
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	(586)	(434)
Aktuarski gubitak/dobitak	(180)	809
Rezervisanje za otpremnine	1.318	(1.334)
Stanje rezervisanja na kraju godine	6.533	5.981

Pretpostavke korišćene prilikom izrade obračuna rezervisanja za otpremnine prilikom odlaska u penziju i jubilarne nagrade -MRS19		
Ključne pretpostavke	2019. godina	2018. godina
1. Diskontna stopa	3.00%	4.42%
2. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Republici	4.50%	4.50%
3. Procenjena stopa rasta prosečne zarade u Preduzeću	-	-
4. Procenat fluktuacije radne snage	6.00%	5.00%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	155,758	139,898
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	155,758	139,898
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	163	185
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	29	12
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	5	4
11. Ukupan broj novozaposlenih	7	8
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republička prosečna bruto zarada	77,879	69,949
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2012	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

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

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

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promene pretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2019.	Otpremnine	Jubilarne nagrade	Ukupno
Kamatna stopa			
Uporedni pomak diskontne krive za +0.50%	-350.769	0	-350.769
Uporedni pomak diskontne krive za -0.50%	378.957	0	378.957
Rast zarada			
Promene u godišnjem rastu zarada +0,25 %	183.993	0	183.993
Promene u godišnjem rastu zarada -0,25 %	-177.962	0	-177.962
Mortalitet			
Konstantno povećanje smrtnosti (za +20%)	-187.280	0	-187.280
Konstantno umanjeње smrtnosti (za -20%)	192.739	0	192.739
Fluktuacija			
Paralelno pomeranje za +20%	-814.185	0	-814.185
Paralelno pomeranje za -20%	963.835	0	963.835

23. Ostale dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale dugoročne obaveze	2019.	2018.
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2019.	2018.
Od 1 do 2 godine	-	-
Od 2 do 3 godine	-	-
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

24. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2019.	2018.
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Ukupno:	2.000	2.000

Polozija ostale kratkoročne obaveze se odnosi na obaveze po osnovu Ugovora o donaciji za dovršetak izgradnje Hrama Sv. Save na Vračaru.

25. Priljeni avansi i obaveze iz poslovanja

Priljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Priljeni avansi	2019.	2018.
Priljeni avansi, depoziti i kaucije	2.977	3.072
Ukupno:	2.977	3.072

Obaveze iz poslovanja se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2019.	2018.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	18.548	47.391
Dobavljači u zemlji	45.239	43.681
Dobavljači u inostranstvu	5.967	5.705
Ostale obaveze iz poslovanja	303	304
Ukupno:	70.057	97.081

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

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

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2019.	2018.
Nedospеле obaveze	54.274	83.711
Dospеле do 30 dana	13.090	9.255
Dospеле od 30 do 60 dana	389	413
Dospеле od 60 do 180 dana	995	458
Dospela od 180-360 dana	458	2.785
Dospеле preko 365 dana	3.828	3.531
Ukupno:	73.034	100.153

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2019.godine iznose 69.754 hiljada dinara (31.12.2018.godine iznosile su 96.777 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 31.12.2019.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o spravnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 84,85%.

26. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2019.	2018.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	4.765	4.217
Druge obaveze	5.098	4.662
Obaveze za kamate	10.587	9.676
Ukupno:	20.450	18.555

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2019.	2018.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.626	4.179
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	139	38
Ukupno:	4.765	4.217

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2019.	2018.
Obaveze prema zaposlenima	86	194
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	600	600
Obaveze prema fizičkim licima-otpremnina	304	-
Ostale obaveze	4.108	3.868
Ukupno:	5.098	4.662

Obaveza za kamatu se odnosi na obavezu po sudskom postupku a na ime namirenja obračunate kamate dobavljača u zemlji (Napomena 53.).

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

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

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

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2019.	2018.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	2.423	7.097
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	8.640	9.193
PVR-Unapred obračunati troškovi	8.202	-
Ukupno:	19.265	16.290

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2019.	2018.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi	-	-
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr.po opštoj stopi	911	595
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač.PDV I prethodnog poreza	1.512	6.502
Ukupno:	2.423	7.097

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2019.	2018.
Obaveze za porez iz rezultata	-	-
Obaveze za manje plaćenu nakn.za vode	8.108	8.808
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	532	385
Ukupno:	8.640	9.193

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2019.	2018.
Unapred obračunati troškovi	8.202	-
Ukupno:	8.202	-

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2020.godini a nastalim u 2019.godini.

28. Odložene poreske obaveze

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

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2019.	2018.
Stanje na početku godine	28.105	26.623
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	806	1.482
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	-	-
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda	-	-
Stanje na kraju godine	28.911	28.105

29. Vanbilansna aktiva i pasiva

Na pozicijama vanbilansne aktive i vanbilansne pasive stanje je 0 RSD na dan 31.12.2019. a na dan 31.12.2018.godine iskazan je iznos od 349 hiljada dinara a odnosio se na tuđu robu.

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

30. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2019.	2018.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	41	10
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	-	-
Prihodi od prodaje robe:	41	10
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	235	133
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.069.480	1.165.290
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	46.526	58.419
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.116.241	1.223.842

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

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

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

Prihode od povraćaja poreskih dažbina-povraćaj akcize	2019.	2018.
Prihodi od povraćaja poreskih dažbina-refakcija akcize	2.427	3.248
Ukupno:	2.427	3.248

U 2019.godini je Društvo ispostavilo zahteve za refakcijom akcize plaćene po osnovu nabavljenih i plaćenih količina derivata nafte za potrebe-prevoz proizvoda. Odobrena i uplaćena sredstva su evidentirana na ovom računu prihoda.

32. Drugi poslovni prihodi

Ostali poslovni prihodi odnose se na:

Ostali poslovni prihodi	2019.	2018.
Ostali poslovni prihodi	0	0
Ukupno:	0	0

33. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2019. godini u iznosu od 41 hiljada RSD a u 2018. godini u iznosu od RSD 1 hiljada.

34. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

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

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2019.	2018.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	16.534	9.896
Ukupno:	16.534	9.896

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

35. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2019.	2018.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	-
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	8.256	11.150
Ukupno:	8.256	11.150

36. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2019.	2018.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	403.997	463.057
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	27.049	23.693
Ukupno:	431.042	486.750

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2019.	2018.
Troškovi električne energije	53.956	52.867
Troškovi goriva	41.676	41.537
Ukupno:	95.632	94.404

37. 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	2019.	2018.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	158.655	157.385
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	27.004	27.925
Troškovi naknada po ugovoru o delu	198	502
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	166
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.386	11.392
Ostali lični rashodi i naknade	11.340	14.278
Ukupno:	208.583	211.648

38. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2019.	2018.
Troškovi zakupa	19.369	17.123
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	37.395	38.833
Troškovi PTT usluga	2.505	2.182
Troškovi održavanja i popravki	11.651	11.929
Troškovi komunalnih usluga	2.727	2.481
Troškovi reklame i propagande	72.425	63.101
Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	9.519	11.797
Troškovi ostalih usluga	4.031	1.887
Ukupno:	159.610	149.333

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

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

39. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije i rezervisanja	2019.	2018.
Troškovi amortizacije	41.435	41.670
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.318	-
Ukupno:	42.753	41.670

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

40. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Ostali poslovni rashodi	2019.	2018.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.717	2.282
Troškovi obezbedjenja	3.354	2.843
Troškovi osiguranja	3.387	2.958
Troškovi platnog prometa	1.033	1.111
Troškovi reprezentacije	4.512	4.764
Troškovi zdravstvenih usluga	2.348	1.756
Troškovi ostalih poreza , doprinosa i taksi	13.439	12.096
Naknada za korišćenje vodnog dobra	97.307	105.751
Ostali nematerijalni troškovi	174	4.338
Troškovi članarina	38	39
Ukupno:	128.309	137.938

41. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2019.	2018.
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	36	158
Pozitivne kursne razlike	82	134
Ukupno:	118	292

42. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2019.	2018.
Rashodi kamata	924	1.275
Negativne kursne razlike	378	364
Ukupno:	1.302	1.639

43. Prihodi od usklađivanja vrednosti

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2019.	2018.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	20.759	12.972
Ukupno:	20.759	12.972

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

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

44. Rashodi od usklađivanja vrednosti

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2019.	2018.
Obevređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	12.412	20.860
Ukupno:	12.412	20.860

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

45. Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2019.	2018.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	3.043	221
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	4.827	2.786
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	2.296	2.318
Prihodi od smanjenja obaveza	579	
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	1.658
Ostali prihodi-naplaćene štete	121	1.013
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina	8.575	15.853
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	4.234	8.536
Ukupno:	23.675	32.385

Na poziciji ostalih prihoda, odnosno prihoda iz ranijih godina deo od 8.444 hiljada dinara se odnosi na smanjenje obaveze prema Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede-naknada za korišćenje voda.

Prihod od usklađivanja vrednosti ostale imovine u iznosu od 4.234 hiljada dinara se odnosi na realizovane ispravke vrednosti datih avansa.

46. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2019.	2018.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	4.787	408
Gubici od prodaje materijala	161	794
Manjkak i rashod zaliha materijala, robe	769	592
Rashodi po osnovu direktno otpisa	174	337
Ostali rashodi, Prihodi iz ranijih godina	4.527	5.041
Rashodi ranijih godina	145	398
Obevređenje zaliha materijala	9.162	8.650
Obevređenje ostale imovine	108	4.191
Ukupno:	19.833	20.411

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

Ostali rashodi se najvećim delom odnose na troškove donatorstva, 2.737 hiljada dinara i sponzorstva, 1.082 hiljade dinara.

Obevređenje zaliha u iznosu od 9.162 hiljada dinara se odnosi na obevređenje rezervnih delova (Napomena 10.).

Obevređenje ostale imovine čini ispravka vrednosti datih avansa.

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

47. Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2019.	2018.
Poreski rashod perioda	9.955	16.527
Odloženi poreski rashodi perioda	806	1.482
Odloženi poreski prihodi perioda	-	-

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2019.	2018.
1.	Dobitak pre oporezivanja	72.022	106.841
2.	Poreska osnovica	66.370	110.176
3.	Porez na dobit (2 x 15%)	9.955	16.527
4.	Obračunati porez (tačka 5.7. iz PDP)	9.955	16.527
5.	Odloženi poreski rashod	806	1.482
6.	Odloženi poreski prihod	-	-
7.	Poreski rashod ukupno (4+5-6)	10.761	18.009
8.	Efektivna poreska stopa (7/1*100)	14,94%	16,86%

48. 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	2019.	2018.
Dobitak koji pripada akcionarima	61.261	88.832
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada po akciji (RSD po akciji)	534	774

49. Transakcije sa povezanim pravnim licima

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

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2019.	2018.
Potraživanja od kupaca:		
Ekstra pet d.o.o. Beograd	282	7.328
Ukupna potraživanja:	282	7.328

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2019.	2018.
Ekstra pet d.o.o. Beograd	18.602	47.391
FPM Agromehanika AD Boljevac	0	0
Ukupne obaveze	18.602	47.391

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine dati su u narednoj tabeli:

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

Pravno lice	2019.	2018.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prod.pr. i usl.	235	133
Ostali prihodi	1.139	7.168
Ukupno prihodi:	1.374	7.301
Rashodi		
Troškovi proizvodnih usluga-zakup, PTT usl. I sl.	10.884	10.996
Troškovi materijala	209.412	177.020
Ukupno rashodi:	220.296	188.016
Neto rashodi	218.922	180.715

Pravno lice	2019.	2018.
Ekonomski institut a.d. Beograd – Povezano društvo		
Rashodi:		
Ostali nemat.troškovi-istraživanje tržišta	0	3.000
Ukupno rashodi	0	3.000

Pravno lice	2019.	2018.
FPM Agromehanika AD Boljevac – Povezano društvo		
Rashodi:		
Troškovi usluga održavanja-transport	5	0
Ukupno rashodi	5	0

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

Naknade rukovodstvu	2019.	2018.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	11.661	11.153
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	163	78
Ukupno:	11.824	11.231

50. 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	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Druga potraživanja	4.312	83
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	250.402
Ukupno:	442.306	503.071

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

Finansijske obaveze

Dugoročni krediti	-	-
Ostale dugoročne obaveze-lizing	-	-
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	-	-
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	70.057	97.081
Ukupno:	73.473	100.497
Neto pozicija	(368.833)	(402.574)

Tržišni rizik**Rizik od promene kursa stranih valuta**

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

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

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

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	16.584	3	16.587
Kupci u inostranstvu	14.286	-	14.286
Ukupno:	30.870	3	30.873
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		
Dobavljači u inostranstvu	5.967		
Finansijske obaveze	5.967		
Neto devizna pozicija	24.906	3	24.912

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
2019	2019
(2.491)	2.491

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.

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

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	250.402
Ostala potraživanja	4.312	83
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Ukupno:	442.306	503.071
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	442.306	503.071
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	73.034	100.153
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	2.000	2.000
Ukupno:	76.450	103.569
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Ukupno:		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti		0
Ostale dugoročne obaveze-lizing		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita		0
Obaveze po osnovu kamata	10.587	9.676
Ukupno:	10.587	9.676
Ukupne:	87.037	113.245

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 31.12.2019.godine u iznosu od 106 hiljada dinara (za prethodnu godinu 97 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 31.12.2019. 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.

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

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

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Ukupno:	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	102.125	2.000	0	1.416	105.541
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	102.125	2.000	0	1.416	105.541
Ročna neusklađenost	358.643	2.897	56.496	0	418.036

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2018. 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>	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Ukupno:	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	127.901	2.000	0	1.416	131.317
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	0	0	0	0	0
Ukupno	127.901	2.000	0	1.416	131.317
Ročna neusklađenost	402.354	5.201	57.458	0	465.013

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	31.12.2019.	31.12.2018.
Mercator S Novi Sad	38.992	30.353
Dis Krnjevo	21.618	23.813
Delhaize Serbia Beograd	20.040	26.478
Univerexport Novi Sad	10.600	14.775
NT Bolero Čačak	9.039	5.039
Aman DOO Beograd	8.897	1.247
Ostali	124.748	132.839
Ukupno:	233.934	234.544

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

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

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

Struktura potraživanja na dan 31.12.2018.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	160.458	-	160.458
Dospela, ispravljena potraživanja	82.118	(82.118)	-
Dospela, neispravljena potraživanja	74.086		74.086
Ukupno:	316.662	(82.118)	234.544

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	2019.	2018.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(201.102)	(250.402)
Neto dugovanje	(199.686)	(248.986)
Sopstveni kapital	1.421.407	1.348.985
Koeficijent zaduženosti	(0,14)	(0,18)

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

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

51. Događaji posle datuma bilansa stanja

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima.

U 2020. godini na evropski kontinent se proširila pandemija COVID-19. Od strane Vlade Republike Srbije je 19. marta 2020. godine proglašena epidemija Covid-19 u Srbiji i uvedeno vanredno stanje.

Voda Vrnjci je preduzela sve potrebne mere da, sa jedne strane, zaštiti zaposlene, a sa druge, da se nastavi proizvodnja i sve poslovne aktivnosti, odnosi sa kupcima, dobavljačima i poslovnim partnerima, na način da uticaj ovih vanrednih okolnosti bude, koliko je moguće, ograničen.

Rukovodstvo očekuje značajno smanjenje u prodaji proizvoda segmentu ugostiteljskih objekata, dok traje vanredno stanje i zabrana rada ugostiteljskih objekata. Sa druge strane, prodaja u sektoru Tradicionalne trgovine, naročito kod ključnih kupaca i lokalnih ključnih kupaca nema toliko izražene oscilacije od početka krize, pa je procena da u ovom segmentu neće biti značajnog pada prodaje.

U postojećim okolnostima fokus rukovodstva je na stvaranje balansa između naplate potraživanja (priliva novca) i obima prodaje, kako bi Društvo održalo kontinuitet poslovanja i izašlo iz krize sa minimalnim posledicama po imovinu i kapital.

52. 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.

53. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na dan bilansa stanja u toku je sudski postupak protiv Društva u vezi novčanog davanja na ime obračunate kamate dobavljača.

Društvo je u finansijskim izveštajima, (napomena 26.) iskazalo obaveze po osnovu obračunate kamate.

54. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2019. godine nema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

55. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2019.godine nema imovine Društva pod teretom.

56. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

U Vrnjačkoj Banji, 18.02. 2020. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja



Dragica Ljutovac
Samostalni računovođa



Zakonski zastupnik



Dragana Mijatović
Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2019. 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 2019.GODINI	6
2.1	Rezultati poslovanja u 2019.godini	6
2.2	Finansijski položaj.....	7
2.3	Stanje imovine društva	8
2.4	Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti	9
2.5	Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.	9
3	ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	9
4	OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO	10
4.1	Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo	10
4.2	Promene u poslovnim politikama Društva	10
5	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA	11
6	VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ	Greška! Obeleživač nije definisan.
7	ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	Greška! Obeleživač nije definisan.
8	INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA	Greška! Obeleživač nije definisan.
9	AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.	Greška! Obeleživač nije definisan.
10	STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA	Greška! Obeleživač nije definisan.

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 registracionih prijava u Agenciji za privredne registre: BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 22227/2018

Matični broj: 07177445

PIB – poreski identifikacioni broj: 101077432

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

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

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

Tekući računi i banke kod kojih se vode:

170-30004716000-90 Unicredit Bank

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

285-1001000000103-98 Sberbank

150-485-41 Direktna Banka

105-70063-93 AIK banka

200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica

Ime i prezime Generalnog direktora: Dragana Mijatović

1.2 Istorijat Društva

Voda Vrnjci ad Vrnjačka Banja se nalazi u srcu Vrnjačke Banje koja je najposećenije banjsko mesto u Republici Srbiji. Vrnjačke mineralne vode su koristili i stari Rimljani o čemu svedoče arheološki nalazi kao što su uređen izvor mineralne vode, bazen za kupanje i mnoštvo kovanog novca se likovima rimskih imperatora.

Krajem 1969. godine Uprava Lečilišta Vrnjačka Banja, danas Specijalna bolnica Merkur, donosi odluku da se izgradi pogon za flaširanje mineralne vode.

Današnje društvo Voda Vrnjci je osnovano 1970. godine. Do sredine 1996. godine punjenje mineralne vode i bezalkoholnih pića se vršilo samo u staklenoj ambalaži, a dalje se puni i u PET-ambalaži u pakovanjima od 0,25 do 6 litara.

Danas Voda Vrnjci u svom proizvodnom asortimanu ima gaziranu, blago gaziranu i negaziranu vodu, kao i premium negaziranu vodu pod brendom Element.

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP, 1-1969.rev. 4-2003. U avgustu mesecu 2019. god. sproveden je Nadzorni audit NA1, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda

Voda Vrnjci ima potpuno zaokružen i kontrolisan proces proizvodnje od izvora do prodajnog objekta koji distribuira bocu vode ili pića krajnjem potrošaču. Upravljanjem sistemom HACCP-a (bezbednosti proizvoda) prati se i kontroliše proces od svih izvora koji se eksploatišu, preko najsavremenije opreme za punjenje, do krajnjeg potrošača.

Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja raspolaže sa četiri linije za punjenje vode i bezalkoholnih pića.

Eksploatacija vode sa banjskih izvora doprinela je stvaranju poznatog brenda VODA VRNJCI koji se pre svega zasniva na izuzetno kvalitetnoj vodi sa uravnoteženim odnosom najvažnijih minerala. Ovim objašnjavamo naše stalno prisustvo u prodaji na domaćem tržištu.

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

1.3 Kapital

Osnovni kapital Društva iznosi 365.668.000 dinara i podeljen je na 114.787 običnih akcija nominalne vrednosti 3.000 dinara. Akcije nose oznaku CFI kod: ESVUFR i ISIN broj: RSVODAE88544 i uključene su na tržišni segment Open Market - Beogradske berze.

Prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, prvih deset akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

Ime/poslovno ime imaoca	Broj akcija sa pravom glasa	Procenat
EKSTRA PET DOO	60.147	52,40%
ZAAB GROUP INC.	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB INVESTMENTS DOO	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD	2.684	2,34%
MILJUŠ BOŽICA	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD -kastodi račun	1.028	0,90%
BOJČIĆ MIROSLAV	977	0,85%
VOJVODJANSKA BANKA AD /klijenti	760	0,66%
Ostali	10.135	8,83%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2019.godine

1.4 Podaci o organima Društva

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Nadzorni odbor Društva čine:

1. Radovan Gobeljić, Predsednik Nadzornog odbora
2. Milica Bjelić, član
3. Miona Delić, član

Izvršni odbor Društva čine:

1. Dragana Mijatović, Generalni direktor, predsednik
2. Dušan Gavrilović, Direktor prodaje, član
3. Milan Bakić, Direktor proizvodnje, član

1.5 Broj i struktura zaposlenih

Ukupan broj zaposlenih lica i njihova stručna sprema na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2018.	15	8	61	55	28	27	194
2019.	15	7	55	55	27	29	188

1.6 Sistem kvaliteta

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarada SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP, 1-1969.rev. 4-2003.

U avgustu mesecu 2019. godine sproveden je Nadzorni audit NA1, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2019.GODINI

2.1 Rezultati poslovanja u 2019.godini

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2019.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara)

BILANS USPEHA	2019.	2018.
Poslovni prihodi	1.118.709	1.227.100
Poslovni rashodi	1.057.692	1.122.998
Poslovni dobitak/gubitak	61.017	104.102
Finansijski prihodi	118	292
Finansijski rashodi	1.302	1.639
Dobitak/Gubitak iz finansiranja	-1.184	-1.347
Ostali prihodi	23.675	32.385
Ostali rashodi	19.833	20.411
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	3.842	11.974
Efekti usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
Prihodi	20.759	12.972
Rashodi	12.412	20.860
Rezultat poslovanja		
Ukupni prihodi	1.171.539	1.271.495
Ukupni rashodi	1.099.517	1.164.654
Dobitak pre oporezivanja	72.022	106.841
Poreski rashod perioda	9.955	16.527
Odloženi poreski prihodi/rashodi perioda	-806	-1.482
Neto dobitak/gubitak perioda	61.261	88.832

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2019. godini niži su za 8,83%, dok su poslovni rashodi niži za 5,82% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je rezultat poslovnih prihoda i rashoda u 2019. godini manji za 43.085 hiljada dinara u odnosu na poslovni rezultat ostvaren u 2018. godini.

U periodu januar-decembar 2019.godine Društvo je ostvarilo pad prodaje proizvoda u komadima od 10,63%, dok je u litrima obim prodaje pao za 10,99%. Pad prodaje je rezultirao i padom poslovnog dobitka u navedenom iznosu.

U strukturi poslovnih rashoda za 2019.godinu iskazan je pad troškova materijala, zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda kao i nematerijalnih troškova. Došlo je i do smanjenja vrednosti zaliha gotovih proizvoda za 8.256 hiljada dinara u odnosu na 2018. godinu. Do rasta u odnosu na prethodnu godinu je došlo kod troškova goriva i energije, troškova proizvodnih usluga a Društvo je iskazalo i troškove dugoročnih rezervisanja u iznosu od 1.318 hiljada dinara.

Finansijski prihodi i rashodi Društva u 2019.godini su na nižem nivou nego u 2018.godini, zbog manjih kursnih razlika i troškova kamata.

Rezultat ostalih prihoda i rashoda je pozitivan i iznosi 3.842 hiljada dinara, dok je prethodne godine iznosio 11.974 hiljada dinara (struktura ostalih prihoda data je u Napomeni br.46 a rashoda u Napomeni br.47 uz finansijske izveštaje).

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2019. godini manji u odnosu na 2018.godinu za 8.710 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu smanjenja naknade za korišćenje voda za

2018. godinu a po Rešenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koje je Društvu dostavljeno u 2019. godini, kao i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koji se odnose na realizovane ispravke vrednosti avansa i potraživanja od kupaca.

Ostali rashodi su u 2019. godini smanjeni u odnosu na ostale rashode u 2018. godini za 578 hiljada dinara. U strukturi najveće učešće ima obezvređenje zaliha, potraživanja i ostale imovine.

U 2019. godini ostvaren je bruto dobitak od 72.022 hiljade dinara u odnosu na 106.841 hiljada dinara u 2018. godini. Neto dobitak 2019. godine je 61.261 hiljada dinara a u prethodnoj godini je bio 88.833 hiljada dinara.

2.2 Finansijski položaj

U 2019. godini kupljen je suvlasnički udeo od 1/2 na nepokretnosti koje se nalaze u Beogradu u ul.Užička br.9, upisanim u list nepokretnosti br.3011 KO Savski Venac, od Ekstra pet doo Beograd. Ovom kupovinom je Društvo postalo vlasnik celovitog zemljišta i objekta na njemu. Ukupna nabavna vrednost idealne polovine zemljišta i objekta iznosi 182.242 hiljade dinara. U periodu januar - decembar 2019. godine kupljena su vozila (kamion, poluprikolica, prikolica, viljuškari) ukupne nabavne vrednosti od 8.986 hiljada dinara. Kupljena je kompjuterska i druga oprema ukupne vrednosti 514 hiljada dinara, čiler vrednosti 5.198 hiljada dinara i setovi alata za staklene boce od 0,25l i 1l, vrednosti 5.496 hiljada dinara. Okončane su i aktivirane dve investicije započete u ranijem periodu, depaletizator i klipni bezuljni kompresor, ukupne vrednosti 8.989 hiljada dinara.

Tokom 2019. godine prodato je više dotrajalih teretnih vozila i putničko vozilo ukupne neto vrednosti 7.906 hiljada dinara. Prodane su parcele i objekti koji su činili celinu Vitojevac, jer bi dovođenje navedenih objekata u funkcionalno stanje zahtevalo velika ulaganja. Neto vrednost zemljišta i objekata iznosila je 22.180 hiljada dinara.

Ukupna potraživanja po osnovu prodaje su na dan 31.12.2019. godine manja za 0,26% u odnosu na prethodnu godinu, dok su potraživanja od kupaca u zemlji, koja čine najveći iznos u ukupnim potraživanjima, veća za 5% i iznose 219.366 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja od 6.533 hiljada dinara u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Kratkoročne finansijske obaveze 31.12.2019. godine iznose 2.000 hiljada dinara.

Obaveze iz poslovanja su smanjene za 27,84% u odnosu na prošlu godinu a obaveze prema dobavljačima za 27,92% i na dan 31.12.2019. godine iznose 69.754 hiljada dinara.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2019. godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m ²)	Vrednost u (000 din.)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.790	2.919
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.778	2.819
KP 443/1	Ruđinci	3.540	1.964
KP 444/1	Ruđinci	2.644	2.699
KP 3707	Vrnjačka Banja	1.354	921
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	32.362
KP20171/1	Beograd	2.292	249.693
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	1.763

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta(m ²)	Vrednost u (000 din.)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	32.746
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	26.289
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	95.364
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice,ograda zidana	Vrnjačka Banja	848	27.209
Garaža, radionica za pranje;prod. sa port;zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	901	7.791
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.021
Kuća	Beograd	378	117.294
Stan	Novi Sad	106	5.198
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		41.686
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.479
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		116.692
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd - Makiš		1.228

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

Likvidnost I stepena	=	<u>Gotovina i got.ekvivalenti</u> Kratkoročne obaveze	=	<u>AOP 0068</u> AOP 0442	=	1,75
Likvidnost II stepena	=	<u>Obrtna imovina-zalihe</u> Kratkoročne obaveze	=	<u>AOP 0043-AOP</u> 0044 AOP 0442	=	3,96
Racio neto obrtnog fonda	=	<u>Obrtna imovina-kratk. obaveze</u> Obrtna sredstva	=	<u>AOP 0043-AOP</u> 0442 AOP 0043	=	0,81
Finansijska stabilnost	=	<u>Sopstveni kapital</u> Poslovna pasiva	=	<u>AOP 0401</u> AOP 0464	=	0,91
Rentabilitet ukupnog kapitala nakon oporezivanja	=	<u>Neto dobitak</u> kapital	=	<u>AOP 1064</u> AOP 0401	=	0,04

Neto dobitak/gubitak po akciji:

Pokazatelji	2019.	2018.
Neto dobitak (gubitak)	61.260.825	88.832.526
Prosečan broj akcija tokom godine	114.787	114.787
Neto dobitak po akciji u dinarima	533,69	773,89

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2019. godine imalo punu finansijsku stabilnost, redovno su izmirivane obaveze prema državi, zaposlenima i poveriocima.

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

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. spada među prve tri punionice mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih i negaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Arandelovac, Minakva A.D. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkurent i Kompanija Coca Cola HBC sa svojim brendom Rosa.

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

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2019.godine nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

4 OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

4.1 Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo

Društvo u narednom periodu ostaje fokusirano na održavanje visokog kvaliteta proizvoda i dalji razvoj proizvoda, kako bi se prilagodilo zahtevima tržišta.

U uslovima pojačane konkurencije, Društvo nastavlja da sprovodi kontrolu svih troškova, kao i praćenje efikasnosti i efektivnosti poslovnih procesa, kako bi očuvalo profitabilnost.

Društvo, osim segmenta domaćeg tržišta, ulaže napore da poveća prodaju na ino tržištu, naročito u regionu bivših republika, gde je brend Voda Vrnjci i dalje prepoznatljiv.

Društvo će u narednom periodu povećati aktivnosti na samom tržištu marketinškim aktivnostima prevashodno kroz Trade Marketing aktivnosti i pokušati da se fokusira na približavanju potrošačima.

Društvo vrši identifikaciju i praćenje kako pretnji iz okruženja tako i rizika iz svih oblasti poslovanja sa ciljem minimiziranja njihovog uticaja na ostvarenje poslovnih ciljeva Društva. Svi poslovni procesi su bazirani na analizi rizika.

U narednom periodu se očekuje dalje poboljšanje uslova poslovanja rasta životnog standarda, što bi se odrazilo i na tražnju za proizvodima Društva.

Očekivanja su da će Društvo u narednom periodu nastaviti da ostvaruje blagi rast proizvodnje i prodaje.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

Društvo će imati aktivnosti na tržištu kroz cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz održavanje visokog kvaliteta proizvoda, kako bi se zadržala ili poboljšala pozicija Društva na tržištu.

Cena proizvoda na tržištu Srbije, a naročito u TT kanalu, su prilagođene standardu domaćeg stanovništva. Društvo takođe ulaže u dalji razvoj i prodaju premijum brenda Element.

U narednom periodu se planira blagi rast prihoda od prodaje proizvoda, uz marketinške aktivnosti prevashodno kroz Trade Marketing aktivnosti gde će pokušati da se fokusira na približavanju potrošačima.

Društvo ostaje fokusirano na RtM (Route to Market) strategiju, s tim da će u narednom periodu biti fokusirano na najveće kupce na tržištu Srbije kako bi omogućili dostupnost proizvoda Društva svim potrošačima.

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.

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli (svi podaci u ovom poglavlju dati u 000 RSD, osim kada je drugačije navedeno):

Finansijski instrumenti	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Druga potraživanja	4.312	83
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	250.402
Ukupno:	442.306	503.071
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze-lizing	0	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	70.057	97.081
Ukupno:	73.473	100.497
Neto pozicija	368.833	402.574

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	16.584	3	16.587
Kupci u inostranstvu	14.286		14.286
Ukupno:	30.870	3	30.873
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		
Dobavljači u inostranstvu	5.967		
Finansijske obaveze	5.967		

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Neto devizna pozicija	24.906	3	24.909

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
2019	2019
(2.491)	2.491

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	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti I gotovina	201.102	250.402
Ostala potraživanja	4.312	83
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Ukupno:	442.306	503.071
Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa		
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	442.306	503.071
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	73.034	100.153
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	2.000	2.000
Ukupno:	76.450	103.569
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Ukupno:		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze-lizing	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	0
Obaveze po osnovu kamata	10.587	9.676
Ukupno:	10.587	9.676
Ukupno:	87.037	113.245

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 31.12.2019.godine u iznosu od 106 hiljada dinara (za prethodnu godinu 97 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 31.12.2019.godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promene 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 2019. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	Do 3 meseca	Od 3 м. до 1 год.	Od 1 до 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva					
Nekamatonosna	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Ukupno:	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	102.125	2.000	0	1.416	105.541
Vrijabilna kamatna stopa	0	0	0		0
Ukupno	102.125	2.000	0	1.416	105.541
Ročna neuskладjenost	358.643	2.897	56.496	0	418.036

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2018. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	Do 3 meseca	Od 3 m. do 1 god.	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva					
Nekamatonsna	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Ukupno:	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Finansijske obaveze					
Nekamatonsna	127.901	2.000	0	1.416	131.317
Vrijabilna kamatna stopa	0	0	0		0
Ukupno	127.901	2.000	0	1.416	131.317
Ročna neuskladjenost	402.354	5.201	57.458	0	465.013

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	31.12.2019.	31.12.2018.
Mercator S Novi Sad	28.992	30.353
Dis Krnjevo	21.618	23.813
Delhaize Serbia Beograd	20.040	26.478
Univerexport Novi Sad	10.600	14.775
NT Bolero Čačak	9.039	5.039
Aman DOO Beograd	8.897	1.247
Ostali	124.748	132.839
Ukupno:	233.934	234.544

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

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	144.362		144.362
Dospela, ispravljena potraživanja	69.866	(69.866)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	89.522		89.572
Ukupno:	303.800	(69.866)	233.934

Struktura potraživanja na dan 31.12.2018. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	160.458		160.458
Dospela, ispravljena potraživanja	82.118	(82.118)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	74.086		74.086
Ukupno:	316.662	(82.118)	234.544

Upravljanje rizikom kapitala

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	2019.	2018.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
	(201.102)	(250.402)
Neto dugovanje	(199.686)	(248.986)
Sopstveni kapital	1.421.407	1.348.985
Koeficijent zaduženosti	(0,14)	(0,18)

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

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima.

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 31.12.2019. i 31.12.2018. godine obelodanjeni su u Napomeni 50. 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 2019. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.



Dragana Mijatović

Generalni direktor

RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252

PIB: 100120147

Račun: 160-13177-24

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

Br. KR_P 4/20

16. april 2020. godine

Potvrda o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o vrsti i vrednosti konsultantskih usluga koje nisu zabranjene kojom potvrđujemo da u godini u kojoj je vršena revizija:

- (1) Društvo za reviziju nije pružalo Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (2) Društvo za reviziju nije pružalo licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (3) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala Klijentu konsultantske usluge koje nisu zabranjene;
- (4) Lica povezana sa društvom za reviziju nisu pružala licima povezanim sa Klijentom konsultantske usluge koje nisu zabranjene.

Iz navedenog, učešće konsultantskih usluga koje nisu zabranjene u vrednosti izvršenih revizorskih usluga iznosi 0%.

Direktor



Stanimirka Svičević



RSM Serbia d.o.o. Beograd

Bul. Mihajla Pupina 10 b/1
11070 Novi Beograd, Srbija

Matični broj: 17303252

PIB: 100120147

Račun: 160-13177-24

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

Br. NR_P 4/20

16. april 2020. godine

Potvrda o nezavisnosti

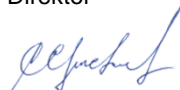
društva za reviziju RSM Serbia d.o.o., Beograd

Voda Vrnjci a.d.
Kneza Miloša 162
Vrnjačka Banja

U vezi sa angažovanjem RSM Serbia d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo za reviziju) na reviziji finansijskih izveštaja Voda Vrnjci a.d., Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Klijent) koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2019. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje, izdajemo Potvrdu o nezavisnosti u skladu sa odredbama Zakona o reviziji i Zakona o tržištu kapitala kojom potvrđujemo da:

- (1) Društvo za reviziju nije akcionar, ulagač sredstava niti osnivač Klijenta;
- (2) Klijent nije akcionar, udeličar niti osnivač Društva za reviziju;
- (3) Društvo za reviziju nije povezano sa Klijentom na bilo koji drugi način;
- (4) Društvo za reviziju nije pružalo usluge Klijentu iz člana 35. stav 1. tačka 3) Zakona o reviziji za 2019. godinu;
- (5) Licencirani ovlašćeni revizor nije vlasnik kapitala Klijenta;
- (6) Licencirani ovlašćeni revizor nije direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora, prokurist i punomoćnik Klijenta;
- (7) direktor, odnosno član organa upravljanja ili nadzora ili prokurist Klijenta nije krvni srodnik u pravoj liniji, krvni srodnik u pobočnoj liniji zaključno sa trećim stepenom srodstva niti supružnik Licenciranog ovlašćenog revizora;
- (8) nisu nastupile bilo koje druge okolnosti koje mogu da utiču na nezavisnost Licenciranog ovlašćenog revizora i Društva za reviziju.

Direktor



Stanimirka Svičević



THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2019. GODINU

Sadržaj

1	<u>OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA</u>	3
1.1	<u>Poslovni podaci</u>	3
1.2	<u>Istorijat Društva</u>	3
1.3	<u>Kapital</u>	4
1.4	<u>Podaci o organima Društva</u>	4
1.5	<u>Broj i struktura zaposlenih</u>	5
1.6	<u>Sistem kvaliteta</u>	5
2	<u>PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2019.GODINI</u>	6
2.1	<u>Rezultati poslovanja u 2019.godini</u>	6
2.2	<u>Finansijski položaj</u>	7
2.3	<u>Stanje imovine društva</u>	8
2.4	<u>Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti</u>	9
2.5	<u>Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu</u>	9
3	<u>ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE</u>	9
4	<u>OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO</u>	10
4.1	<u>Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo</u>	10
4.2	<u>Promene u poslovnim politikama Društva</u>	10
5	<u>FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA</u> ..	11
6	<u>VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ</u>	Error! Bookmark not defined.
7	<u>ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA</u>	Error! Bookmark not defined.
8	<u>INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA</u>	Error! Bookmark not defined.
9	<u>AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA</u> ...	Error! Bookmark not defined.
10	<u>STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA</u>	Error! Bookmark not defined.

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 registracionih prijava u Agenciji za privredne registre: BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 22227/2018

Matični broj: 07177445

PIB – poreski identifikacioni broj: 101077432

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

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

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

Tekući računi i banke kod kojih se vode:

170-30004716000-90 Unicredit Bank

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

285-1001000000103-98 Sberbank

150-485-41 Direktna Banka

105-70063-93 AIK banka

200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica

Ime i prezime Generalnog direktora: Dragana Mijatović

1.2 Istorijat Društva

Voda Vrnjci ad Vrnjačka Banja se nalazi u srcu Vrnjačke Banje koja je najposećenije banjsko mesto u Republici Srbiji. Vrnjačke mineralne vode su koristili i stari Rimljani o čemu svedoče arheološki nalazi kao što su uređen izvor mineralne vode, bazen za kupanje i mnoštvo kovanog novca se likovima rimskih imperatora.

Krajem 1969. godine Uprava Lečilišta Vrnjačka Banja, danas Specijalna bolnica Merkur, donosi odluku da se izgradi pogon za flaširanje mineralne vode.

Današnje društvo Voda Vrnjci je osnovano 1970. godine. Do sredine 1996. godine punjenje mineralne vode i bezalkoholnih pića se vršilo samo u staklenoj ambalaži, a dalje se puni i u PET-ambalaži u pakovanjima od 0,25 do 6 litara.

Danas Voda Vrnjci u svom proizvodnom asortimanu ima gaziranu, blago gaziranu i negaziranu vodu, kao i premium negaziranu vodu pod brendom Element.

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP, 1-1969.rev. 4-2003. U avgustu mesecu 2019. god. sproveden je Nadzorni audit NA1, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda

Voda Vrnjci ima potpuno zaokružen i kontrolisan proces proizvodnje od izvora do prodajnog objekta koji distribuira bocu vode ili pića krajnjem potrošaču. Upravljanjem sistemom HACCP-a (bezbednosti proizvoda) prati se i kontroliše proces od svih izvora koji se eksploatišu, preko najsavremenije opreme za punjenje, do krajnjeg potrošača.

Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja raspolaže sa četiri linije za punjenje vode i bezalkoholnih pića.

Eksploatacija vode sa banjskih izvora doprinela je stvaranju poznatog brenda VODA VRNJCI koji se pre svega zasniva na izuzetno kvalitetnoj vodi sa uravnoteženim odnosom najvažnijih minerala. Ovim objašnjavamo naše stalno prisustvo u prodaji na domaćem tržištu.

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

1.3 Kapital

Osnovni kapital Društva iznosi 365.668.000 dinara i podeljen je na 114.787 običnih akcija nominalne vrednosti 3.000 dinara. Akcije nose oznaku CFI kod: ESVUFR i ISIN broj: RSVODAE88544 i uključene su na tržišni segment Open Market - Beogradske berze.

Prema podacima Centralnog registra depoa i kliringa hartija od vrednosti, prvih deset akcionara i njihov procenat učešća u kapitalu Društva je sledeći:

Ime/poslovno ime imaoca	Broj akcija sa pravom glasa	Procenat
EKSTRA PET DOO	60.147	52,40%
ZAAB GROUP INC.	22.592	19,68%
STEELSOFT	11.400	9,93%
MGB INVESTMENTS DOO	3.666	3,19%
BDD M&V INVESTMENTS AD	2.684	2,34%
MILJUŠ BOŽICA	1.398	1,22%
Raiffeisenbank AD -kastodi račun	1.028	0,90%
BOJČIĆ MIROSLAV	977	0,85%
VOJVODJANSKA BANKA AD /klijenti	760	0,66%
Ostali	10.135	8,83%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2019.godine

1.4 Podaci o organima Društva

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

Organi Društva su: Skupština akcionara, Nadzorni odbor i Izvršni odbor.

Nadzorni odbor Društva čine:

1. Radovan Gobeljić, Predsednik Nadzornog odbora
2. Milica Bjelić, član
3. Miona Delić, član

Izvršni odbor Društva čine:

1. Dragana Mijatović, Generalni direktor, predsednik
2. Dušan Gavrilović, Direktor prodaje, član
3. Milan Bakić, Direktor proizvodnje, član

1.5 Broj i struktura zaposlenih

Ukupan broj zaposlenih lica i njihova stručna sprema na dan 31.12.2019. i 31.12.2018. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2018.	15	8	61	55	28	27	194
2019.	15	7	55	55	27	29	188

1.6 Sistem kvaliteta

Društvo poseduje Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem menadžmenta kvalitetom organizacije usaglašen sa zahtevima standarada SRPS ISO 9001:2015, kao i Sertifikat kojim se potvrđuje da je sistem upravljanja bezbednošću proizvoda uključujući HACCP analiza opasnosti i kritične kontrolne tačke organizacije usaglašen sa preporukama dokumenata CAC/RCP, 1-1969.rev. 4-2003.

U avgustu mesecu 2019. godine sproveden je Nadzorni audit NA1, od strane Evrocerta, čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2019.GODINI

2.1 Rezultati poslovanja u 2019.godini

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2019.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara)

BILANS USPEHA	2019.	2018.
Poslovni prihodi	1.118.709	1.227.100
Poslovni rashodi	1.057.692	1.122.998
Poslovni dobitak/gubitak	61.017	104.102
Finansijski prihodi	118	292
Finansijski rashodi	1.302	1.639
Dobitak/Gubitak iz finansiranja	-1.184	-1.347
Ostali prihodi	23.675	32.385
Ostali rashodi	19.833	20.411
Rezultat ostalih prihoda i rashoda	3.842	11.974
Efekti usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz Bilans uspeha		
Prihodi	20.759	12.972
Rashodi	12.412	20.860
Rezultat poslovanja		
Ukupni prihodi	1.171.539	1.271.495
Ukupni rashodi	1.099.517	1.164.654
Dobitak pre oporezivanja	72.022	106.841
Poreski rashod perioda	9.955	16.527
Odloženi poreski prihodi/rashodi perioda	-806	-1.482
Neto dobitak/gubitak perioda	61.261	88.832

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2019. godini niži su za 8,83%, dok su poslovni rashodi niži za 5,82% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je rezultat poslovnih prihoda i rashoda u 2019. godini manji za 43.085 hiljada dinara u odnosu na poslovni rezultat ostvaren u 2018. godini.

U periodu januar-decembar 2019.godine Društvo je ostvarilo pad prodaje proizvoda u komadima od 10,63%, dok je u litrima obim prodaje pao za 10,99%. Pad prodaje je rezultirao i padom poslovnog dobitka u navedenom iznosu.

U strukturi poslovnih rashoda za 2019.godinu iskazan je pad troškova materijala, zarada, naknada i ostalih ličnih rashoda kao i nematerijalnih troškova. Došlo je i do smanjenja vrednosti zaliha gotovih proizvoda za 8.256 hiljada dinara u odnosu na 2018. godinu. Do rasta u odnosu na prethodnu godinu je došlo kod troškova goriva i energije, troškova proizvodnih usluga a Društvo je iskazalo i troškove dugoročnih rezervisanja u iznosu od 1.318 hiljada dinara.

Finansijski prihodi i rashodi Društva u 2019.godini su na nižem nivou nego u 2018.godini, zbog manjih kursnih razlika i troškova kamata.

Rezultat ostalih prihoda i rashoda je pozitivan i iznosi 3.842 hiljada dinara, dok je prethodne godine iznosio 11.974 hiljada dinara (struktura ostalih prihoda data je u Napomeni br.46 a rashoda u Napomeni br.47 uz finansijske izveštaje).

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2019. godini manji u odnosu na 2018.godinu za 8.710 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi nastali po osnovu smanjenja naknade za korišćenje voda za 2018. godinu a po Rešenju Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede koje je Društvu dostavljeno u 2019. godini, kao i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koji se odnose na realizovane ispravke vrednosti avansa i potraživanja od kupaca.

Ostali rashodi su u 2019. godini smanjeni u odnosu na ostale rashode u 2018. godini za 578 hiljada dinara. U strukturi najveće učešće ima obezvređenje zaliha, potraživanja i ostale imovine.

U 2019. godini ostvaren je bruto dobitak od 72.022 hiljade dinara u odnosu na 106.841 hiljada dinara u 2018. godini. Neto dobitak 2019. godine je 61.261 hiljada dinara a u prethodnoj godini je bio 88.833 hiljada dinara.

2.2 Finansijski položaj

U 2019. godini kupljen je suvlasnički udeo od 1/2 na nepokretnosti koje se nalaze u Beogradu u ul.Užička br.9, upisanim u list nepokretnosti br.3011 KO Savski Venac, od Ekstra pet doo Beograd. Ovom kupovinom je Društvo postalo vlasnik celovitog zemljišta i objekta na njemu. Ukupna nabavna vrednost idealne polovine zemljišta i objekta iznosi 182.242 hiljade dinara. U periodu januar - decembar 2019. godine kupljena su vozila (kamion, poluprikolica, prikolica, viljuškari) ukupne nabavne vrednosti od 8.986 hiljada dinara. Kupljena je kompjuterska i druga oprema ukupne vrednosti 514 hiljada dinara, čiler vrednosti 5.198 hiljada dinara i setovi alata za staklene boce od 0,25l i 1l, vrednosti 5.496 hiljada dinara. Okončane su i aktivirane dve investicije započete u ranijem periodu, depaletizator i klipni bezuljni kompresor, ukupne vrednosti 8.989 hiljada dinara.

Tokom 2019. godine prodato je više dotrajalih teretnih vozila i putničko vozilo ukupne neto vrednosti 7.906 hiljada dinara. Prodane su parcele i objekti koji su činili celinu Vitojevac, jer bi dovođenje navedenih objekata u funkcionalno stanje zahtevalo velika ulaganja. Neto vrednost zemljišta i objekata iznosila je 22.180 hiljada dinara.

Ukupna potraživanja po osnovu prodaje su na dan 31.12.2019. godine manja za 0,26% u odnosu na prethodnu godinu, dok su potraživanja od kupaca u zemlji, koja čine najveći iznos u ukupnim potraživanjima, veća za 5% i iznose 219.366 hiljada dinara.

Dugoročna rezervisanja od 6.533 hiljada dinara u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Kratkoročne finansijske obaveze 31.12.2019. godine iznose 2.000 hiljada dinara.

Obaveze iz poslovanja su smanjene za 27,84% u odnosu na prošlu godinu a obaveze prema dobavljačima za 27,92% i na dan 31.12.2019. godine iznose 69.754 hiljada dinara.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2019. godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m ²)	Vrednost u (000 din.)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.790	2.919
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.778	2.819
KP 443/1	Ruđinci	3.540	1.964
KP 444/1	Ruđinci	2.644	2.699
KP 3707	Vrnjačka Banja	1.354	921
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	32.362
KP20171/1	Beograd	2.292	249.693
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	1.763

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m ²)	Vrednost u (000 din.)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	32.746
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	26.289
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	95.364
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	848	27.209
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz. st.	Vrnjačka Banja	901	7.791
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.021
Kuća	Beograd	378	117.294
Stan	Novi Sad	106	5.198
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		41.686
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.479
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		116.692
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd - Makiš		1.228

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

Likvidnost I stepena	=	<u>Gotovina i got.ekvivalenti</u> Kratkoročne obaveze	=	<u>AOP 0068</u> AOP 0442	=	1,75
Likvidnost II stepena	=	<u>Obrtna imovina-zalihe</u> Kratkoročne obaveze	=	<u>AOP 0043-AOP</u> 0044 AOP 0442	=	3,96
Racio neto obrtnog fonda	=	<u>Obrtna imovina-kratk. obaveze</u> Obrtna sredstva	=	<u>AOP 0043-AOP</u> 0442 AOP 0043	=	0,81
Finansijska stabilnost	=	<u>Sopstveni kapital</u> Poslovna pasiva	=	<u>AOP 0401</u> AOP 0464	=	0,91
Rentabilitet ukupnog kapitala nakon oporezivanja	=	<u>Neto dobitak</u> kapital	=	<u>AOP 1064</u> AOP 0401	=	0,04

Neto dobitak/gubitak po akciji:

Pokazatelji	2019.	2018.
Neto dobitak (gubitak)	61.260.825	88.832.526
Prosečan broj akcija tokom godine	114.787	114.787
Neto dobitak po akciji u dinarima	533,69	773,89

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2019. godine imalo punu finansijsku stabilnost, redovno su izmirivane obaveze prema državi, zaposlenima i poveriocima.

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

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. spada među prve tri punionice mineralne vode u Republici Srbiji.

Glavni konkurenti, u plasmanu gaziranih i negaziranih voda su nam Knjaz Miloš A.D. Arandelovac, Minakva A.D. Novi Sad., dok je u segmentu negazirane vode značajan konkurent i Kompanija Coca Cola HBC sa svojim brendom Rosa.

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

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2019.godine nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

4 OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO

4.1 Očekivani razvoj Društva u narednom periodu, kao i glavni rizici i pretnje kojima je Društvo izloženo

Društvo u narednom periodu ostaje fokusirano na održavanje visokog kvaliteta proizvoda i dalji razvoj proizvoda, kako bi se prilagodilo zahtevima tržišta.

U uslovima pojačane konkurencije, Društvo nastavlja da sprovodi kontrolu svih troškova, kao i praćenje efikasnosti i efektivnosti poslovnih procesa, kako bi očuvalo profitabilnost.

Društvo, osim segmenta domaćeg tržišta, ulaže napore da poveća prodaju na ino tržištu, naročito u regionu bivših republika, gde je brend Voda Vrnjci i dalje prepoznatljiv.

Društvo će u narednom periodu povećati aktivnosti na samom tržištu marketinškim aktivnostima prevashodno kroz Trade Marketing aktivnosti i pokušati da se fokusira na približavanju potrošačima.

Društvo vrši identifikaciju i praćenje kako pretnji iz okruženja tako i rizika iz svih oblasti poslovanja sa ciljem minimiziranja njihovog uticaja na ostvarenje poslovnih ciljeva Društva. Svi poslovni procesi su bazirani na analizi rizika.

U narednom periodu se očekuje dalje poboljšanje uslova poslovanja rasta životnog standarda, što bi se odrazilo i na tražnju za proizvodima Društva.

Očekivanja su da će Društvo u narednom periodu nastaviti da ostvaruje blagi rast proizvodnje i prodaje.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

Društvo će imati aktivnosti na tržištu kroz cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz održavanje visokog kvaliteta proizvoda, kako bi se zadržala ili poboljšala pozicija Društva na tržištu.

Cena proizvoda na tržištu Srbije, a naročito u TT kanalu, su prilagođene standardu domaćeg stanovništva. Društvo takođe ulaže u dalji razvoj i prodaju premijum brenda Element.

U narednom periodu se planira blagi rast prihoda od prodaje proizvoda, uz marketinške aktivnosti prevashodno kroz Trade Marketing aktivnosti gde će pokušati da se fokusira na približavanju potrošačima.

Društvo ostaje fokusirano na RtM (Route to Market) strategiju, s tim da će u narednom periodu biti fokusirano na najveće kupce na tržištu Srbije kako bi omogućili dostupnost proizvoda Društva svim potrošačima.

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.

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli (svi podaci u ovom poglavlju dati u 000 RSD, osim kada je drugačije navedeno):

Finansijski instrumenti	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Druga potraživanja	4.312	83
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	201.102	250.402
Ukupno:	442.306	503.071
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze-lizing	0	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	0
Ostale kratkoročne obaveze	2.000	2.000
Obaveze iz poslovanja	70.057	97.081
Ukupno:	73.473	100.497
Neto pozicija	368.833	402.574

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	16.584	3	16.587
Kupci u inostranstvu	14.286		14.286
Ukupno:	30.870	3	30.873
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		
Dobavljači u inostranstvu	5.967		

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijske obaveze	5.967		
Neto devizna pozicija	24.906	3	24.909

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
2019	2019
(2.491)	2.491

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	2019.	2018.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	1.542	16.626
Gotovinski ekvivalenti I gotovina	201.102	250.402
Ostala potraživanja	4.312	83
Potraživanja od kupaca	233.934	234.544
Ukupno:	442.306	503.071
Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa		
<i>Kamatnosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	442.306	503.071
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	73.034	100.153
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća kratkoročnih obaveza	2.000	2.000
Ukupno:	76.450	103.569
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
Ukupno:		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti		
Ostale dugoročne obaveze-lizing	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	0
Obaveze po osnovu kamata	10.587	9.676
Ukupno:	10.587	9.676

Rizik i izloženosti promeni kamatnih stopa	2019.	2018.
Ukupno:	87.037	113.245

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 31.12.2019.godine u iznosu od 106 hiljada dinara (za prethodnu godinu 97 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 31.12.2019.godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promene 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 2019. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	Do 3 meseca	Od 3 м. до 1 год.	Od 1 до 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva					
Nekamatonosna	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Ukupno:	460.768	4.897	56.496	1.416	523.577
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	102.125	2.000	0	1.416	105.541
Vrijabilna kamatna stopa	0	0	0		0
Ukupno	102.125	2.000	0	1.416	105.541
Ročna neusklađenost	358.643	2.897	56.496	0	418.036

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2018. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	Do 3 meseca	Od 3 m. do 1 год.	Od 1 do 5 godina	Preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva					
Nekamatonosna	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Ukupno:	530.255	7.201	57.458	1.416	596.330
Finansijske obaveze					
Nekamatonosna	127.901	2.000	0	1.416	131.317
Vrijabilna kamatna stopa	0	0	0		0
Ukupno	127.901	2.000	0	1.416	131.317
Ročna neusklađenost	402.354	5.201	57.458	0	465.013

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	31.12.2019.	31.12.2018.
Mercator S Novi Sad	28.992	30.353
Dis Krnjevo	21.618	23.813
Delhaize Serbia Beograd	20.040	26.478
Univerexport Novi Sad	10.600	14.775
NT Bolero Čačak	9.039	5.039
Aman DOO Beograd	8.897	1.247
Ostali	124.748	132.839
Ukupno:	233.934	234.544

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

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	144.362		144.362
Dospela, ispravljena potraživanja	69.866	(69.866)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	89.522		89.572
Ukupno:	303.800	(69.866)	233.934

Struktura potraživanja na dan 31.12.2018. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	160.458		160.458
Dospela, ispravljena potraživanja	82.118	(82.118)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	74.086		74.086
Ukupno:	316.662	(82.118)	234.544

Upravljanje rizikom kapitala

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	2019.	2018.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	0	0
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti		
	(201.102)	(250.402)
Neto dugovanje	(199.686)	(248.986)
Sopstveni kapital	1.421.407	1.348.985
Koeficijent zaduženosti	(0,14)	(0,18)

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

Nije bilo značajnijih događaja nakon datuma bilansa stanja koji bi zahtevali korekcije u finansijskim izveštajima.

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 31.12.2019. i 31.12.2018. godine obelodanjeni su u Napomeni 50. 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 2019. godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.



Dragana Mijatović

Generalni direktor

IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2019. do 31.12.2019.godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) kao i sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito podatke o stanju imovine i obaveza, finansijsko stanje, rezultate poslovanja i finansijski položaj Društva i realno iskazuju dobitke i gubitke kao i tokove gotovine i promena na kapitalu. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu sa relevantnim propisima.

Na osnovu člana 50. st.2. tačka 3. Zakona o Tržištu kapitala (Sl.glasnik RS br.31/2011, 112/2015, 108/2016 i 9/2020.) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.glasnik RS br.14/2012 , 5/2015, 24/2017 i 14/2020.) ovu izjavu sačinjavaju i daju kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja, odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja:

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



Official blue circular stamp of "VODA VRNJCI" a.d. Vrnjačka Banja. The stamp contains the text: "OPŠTINA VRNJAČKA BANJA", "POSREDOVANJE ZA EKSPLOATACIJU I PROMETU NEKRETNIM PRAVIMA", "POSREDOVANJE ZA EKSPLOATACIJU I PROMETU NEKRETNIM PRAVIMA", "POSREDOVANJE ZA EKSPLOATACIJU I PROMETU NEKRETNIM PRAVIMA". The stamp is stamped over two horizontal lines, each with a handwritten signature in blue ink. The first signature is "Dragana Mijatović" and the second is "Dragica Ljutovac".

U Vrnjačkoj Banji, 07.05.2020.

V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Napomena:

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

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generalni direktor
Dragana Mijatović



The stamp is circular and contains the following text: "POSREDOVANJE ZA EKSPLOATACIJU NEKRETNOSTI I PROMETOM NEKRETNOSTI", "BOVA VRH", "D.O.O.", and "BEOGRAD". A handwritten signature is written over the stamp.

VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

Napomena:

Odluka o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka do dana podnošenja izveštaja nije doneta. Navedena odluka biće usvojena na predstojećoj sednici Skupštine akcinara za koju je predviđeno da se održi najkasnije do 04.08.2020. godine u skladu sa Uredbom o pomeranju rokova za održavanje redovne sednice Skupštine privrednog društva i dostavljanje godišnjih i konsolidovnih finansijskih izveštaja privrednih društava, zadruga, drugih pravnih lica i preduzetnika kao i rokove za podnošenje prijava za porez na dobit i poreza na prihod od samostalne delatnosti, važenja licenci ovlašćenih revizora i licenci za vršenje procene vrednosti nepokretnosti koje ističu za vreme vanrednog stanja nastalog usled bolesti covid-19 izazvane virusom sars-cov-2 .

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generelni 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 2019. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generalni direktor
Dragana Mijatović

