

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

**GODIŠNJI IZVEŠTAJ**  
**ZA 2023. GODINU**

Vrnjačka Banja, april 2024. godine

Na osnovu člana 71. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br. i 129/2021) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. Glasnik RS br.14/2012, 5/2015 , 24/2017 i 14/2020) „Voda Vrnjci“ a.d., objavljuje Godišnji izveštaj za 2023. godinu, koji ima sledeći

## **SADRŽAJ**

### **I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2023. GODINU**

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

### **II IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

### **III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTAVA ZA 2023. GODINU**

### **IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

### **VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA**

### **VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA**

**I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2023. GODINU**

## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

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

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                             |                              |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година            |                              |
|                     |  |      |               |               | Крајње стање _____<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                           | 7                            |
|                     | <b>АКТИВА</b>  |      |               |               |                             |                              |
| 00                  | <b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>   | 0001 |               |               |                             |                              |
|                     | <b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>  | 0002 |               | 1.185.445     | 1.205.858                   |                              |
| 01                  | <b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>   | 0003 | 8             | 11.561        | 11.850                      |                              |
| 010                 | 1. Улагања у развој  | 0004 |               |               |                             |                              |
| 011, 012 и 014      | 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина                                    | 0005 | 8             | 3.971         | 4.260                       |                              |
| 013                 | 3. Гудвил  | 0006 |               |               |                             |                              |
| 015 и 016           | 4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми   | 0007 | 8             | 7.590         | 7.590                       |                              |
| 017                 | 5. Аванси за нематеријалну имовину   | 0008 |               |               |                             |                              |
| 02                  | <b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>                                      | 0009 | 9             | 1.172.468     | 1.192.592                   |                              |
| 020, 021 и 022      | 1. Земљиште и грађевински објекти  | 0010 | 9             | 753.510       | 772.623                     |                              |
| 023                 | 2. Постројења и опрема   | 0011 | 9             | 324.949       | 339.101                     |                              |
| 024                 | 3. Инвестиционе некретнине   | 0012 | 9             |               |                             |                              |
| 025 и 027           | 4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми                                   | 0013 | 9             | 87.522        | 67.031                      |                              |
| 026 и 028           | 5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми                                 | 0014 | 9             | 6.487         | 6.764                       |                              |
| 029 (део)           | 6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи   | 0015 |               | 0             | 7.073                       |                              |
| 029 (део)           | 7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству  | 0016 |               |               |                             |                              |
| 03                  | <b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>  | 0017 |               |               |                             |                              |
| 04 и 05             | <b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b> | 0018 | 10            | 1.416         | 1.416                       |                              |



| Група рачуна, рачун              | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                                  |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                                  |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                                | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 040 (део), 041 (део) и 042 (део) | 1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)                             | 0019 |               |               |                       |                              |
| 040 (део), 041 (део), 042 (део)  | 2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа   | 0020 |               |               |                       |                              |
| 043, 050 (део) и 051 (део)       | 3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи        | 0021 |               |               |                       |                              |
| 044, 050 (део), 051 (део)        | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 |               |               |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи   | 0023 |               |               |                       |                              |
| 045 (део) и 053 (део)            | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству  | 0024 |               |               |                       |                              |
| 046                              | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)                    | 0025 |               |               |                       |                              |
| 047                              | 8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели  | 0026 |               |               |                       |                              |
| 048, 052, 054, 055 и 056         | 9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања  | 0027 | 10            | 1.416         | 1.416                 |                              |
| 28 (део), осим 288               | V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0028 |               |               |                       |                              |
| 288                              | <b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>  | 0029 |               |               |                       |                              |
|                                  | <b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>  | 0030 |               | 528.058       | 575.589               |                              |
| Класа 1, осим групе рачуна 14    | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)   | 0031 | 11            | 176.793       | 257.823               |                              |
| 10                               | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар   | 0032 | 11            | 120.765       | 133.210               |                              |
| 11 и 12                          | 2. Недовршена производња и готови производи  | 0033 | 11            | 47.490        | 41.629                |                              |
| 13                               | 3. Роба  | 0034 | 11            | 1.006         | 3.097                 |                              |
| 150, 152 и 154                   | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи   | 0035 | 11            | 1.069         | 72.230                |                              |
| 151, 153 и 155                   | 5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству  | 0036 | 11            | 6.463         | 7.657                 |                              |
| 14                               | II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА   | 0037 |               |               |                       |                              |
| 20                               | III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)  | 0038 | 12            | 261.640       | 248.654               |                              |
| 204                              | 1. Потраживања од купаца у земљи   | 0039 | 12            | 247.340       | 224.368               |                              |
| 205                              | 2. Потраживања од купаца у иностранству  | 0040 | 12            | 14.300        | 24.286                |                              |



| Група рачуна, рачун         | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|-----------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                             |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                             |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                           | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 200 и 202                   | 3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи                       | 0041 |               |               |                       |                              |
| 201 и 203                   | 4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству                | 0042 |               |               |                       |                              |
| 206                         | 5. Остала потраживања по основу продаје   | 0043 |               |               |                       |                              |
| 21, 22 и 27                 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)                                     | 0044 |               | 9.516         | 14.399                |                              |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања   | 0045 | 13            | 9.224         | 3.573                 |                              |
| 223                         | 2. Потраживања за више плаћен порез на добитак  | 0046 | 14            | 169           | 10.703                |                              |
| 224                         | 3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса                             | 0047 | 14            | 123           | 123                   |                              |
| 23                          | V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056) | 0048 | 15            | 48.171        | 1.172                 |                              |
| 230                         | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица                           | 0049 |               |               |                       |                              |
| 231                         | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица                                    | 0050 |               |               |                       |                              |
| 232, 234 (део)              | 3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи  | 0051 |               |               |                       |                              |
| 233, 234 (део)              | 4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству                                   | 0052 |               |               |                       |                              |
| 235                         | 5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности                         | 0053 |               |               |                       |                              |
| 236 (део)                   | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха                | 0054 |               |               |                       |                              |
| 237                         | 7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели                                   | 0055 |               |               |                       |                              |
| 236 (део), 238 и 239        | 8. Остали краткорочни финансијски пласмани  | 0056 | 15            | 48.171        | 1.172                 |                              |
| 24                          | VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ   | 0057 | 16            | 29.662        | 51.543                |                              |
| 28 (део), осим 288          | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0058 | 17            | 2.276         | 1.998                 |                              |
|                             | <b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>                      | 0059 |               | 1.713.503     | 1.781.447             |                              |
| 88                          | <b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>  | 0060 |               |               |                       |                              |
|                             | <b>ПАСИВА</b>   |      |               |               |                       |                              |
|                             | <b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>        | 0401 |               | 1.477.073     | 1.466.180             |                              |
| 30, осим 306                | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ  | 0402 | 18            | 365.668       | 365.668               |                              |
| 31                          | II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ  | 0403 |               |               |                       |                              |



| Група рачуна, рачун   | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|---|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|   |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|   |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 306   | III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА  | 0404 |               |               |                       |                              |
| 32  | IV. РЕЗЕРВЕ  | 0405 | 19            | 55.928        | 62.125                |                              |
| 330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337 | V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | 0406 | 20            | 334.100       | 355.492               |                              |
| дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337       | VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА                                    | 0407 |               |               |                       |                              |
| 34  | VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)   | 0408 |               | 721.377       | 806.827               |                              |
| 340   | 1. Нераспоређени добитак ранијих година  | 0409 | 21            | 710.600       | 806.827               |                              |
| 341   | 2. Нераспоређени добитак текуће године   | 0410 | 21            | 10.777        |                       |                              |
|   | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ  | 0411 |               |               |                       |                              |
| 35  | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)  | 0412 | 22            |               | 123.932               |                              |
| 350   | 1. Губитак ранијих година  | 0413 |               |               |                       |                              |
| 351   | 2. Губитак текуће године   | 0414 |               |               | 123.932               |                              |
|   | <b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>   | 0415 |               | 35.363        | 16.493                |                              |
| 40  | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)  | 0416 | 23            | 10.678        | 9.789                 |                              |
| 404   | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених  | 0417 | 23            | 10.678        | 9.789                 |                              |
| 400   | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року  | 0418 |               |               |                       |                              |
| 40, осим 400 и 404  | 3. Остала дугорочна резервисања  | 0419 |               |               |                       |                              |
| 41  | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)   | 0420 | 24            | 24.685        | 6.704                 |                              |
| 410   | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал   | 0421 |               |               |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)   | 2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи                                      | 0422 |               |               |                       |                              |
| 411 (део) и 412 (део)   | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству                               | 0423 |               |               |                       |                              |
| 414 и 416 (део)   | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи  | 0424 | 24            | 23.269        | 5.288                 |                              |
| 415 и 416 (део)   | 5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству   | 0425 |               |               |                       |                              |
| 413   | 6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности  | 0426 |               |               |                       |                              |



| Група рачуна, рачун                          | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|--|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|  |   |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|  |   |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1  | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 419  | 7. Остале дугорочне обавезе   | 0427 | 24            | 1.416         | 1.416                 |                              |
| 49 (део), осим 498 и 495 (део)               | III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА   | 0428 |               |               |                       |                              |
| 498  | V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ   | 0429 | 31            | 62.830        | 66.315                |                              |
| 495 (део)                                    | G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ   | 0430 |               |               |                       |                              |
|  | D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 |               | 138.237       | 232.459               |                              |
| 467  | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА  | 0432 |               |               |                       |                              |
| 42, осим 427                                 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)              | 0433 | 25            | 12.153        | 62.554                |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи          | 0434 |               |               |                       |                              |
| 420 (део) и 421 (део)                        | 2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству   | 0435 |               |               |                       |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део) | 3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке                             | 0436 | 25            | 12.153        | 13.670                |                              |
| 422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)  | 4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака  | 0437 |               |               | 48.884                |                              |
| 423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)        | 5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства   | 0438 |               |               |                       |                              |
| 426  | 6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности   | 0439 |               |               |                       |                              |
| 428  | 7. Обавезе по основу финансијских деривата  | 0440 |               |               |                       |                              |
| 430  | III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ  | 0441 | 26            | 734           | 582                   |                              |
| 43, осим 430                                 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)                                | 0442 | 27            | 98.717        | 137.790               |                              |
| 431 и 433                                    | 1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи        | 0443 | 27            | 37.550        | 69.397                |                              |
| 432 и 434                                    | 2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству | 0444 |               |               |                       |                              |
| 435  | 3. Обавезе према добављачима у земљи  | 0445 | 27            | 52.232        | 54.463                |                              |
| 436  | 4. Обавезе према добављачима у иностранству   | 0446 | 27            | 8.927         | 13.925                |                              |
| 439 (део)                                    | 5. Обавезе по меницама  | 0447 |               |               |                       |                              |
| 439 (део)                                    | 6. Остале обавезе из пословања  | 0448 | 27            | 8             | 5                     |                              |
| 44,45,46, осим 467, 47 и 48                  | V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)  | 0449 |               | 16.780        | 19.676                |                              |

| Група рачуна, рачун  | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                       |                              |
|----------------------|--|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
|                      |  |      |               | Текућа година | Претходна година      |                              |
|                      |  |      |               |               | Крајње стање<br>20__. | Почетно стање<br>01.01.20__. |
| 1                    | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                     | 7                            |
| 44, 45 и 46 осим 467 | 1. Остале краткорочне обавезе  | 0450 | 28            | 9.746         | 10.046                |                              |
| 47,48 осим 481       | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода  | 0451 | 29            | 7.034         | 9.630                 |                              |
| 481                  | 3. Обавезе по основу пореза на добитак   | 0452 |               |               |                       |                              |
| 427                  | VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО  | 0453 |               |               |                       |                              |
| 49 (део) осим 498    | VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА  | 0454 | 30            | 9.853         | 11.857                |                              |
|                      | Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 |               |               |                       |                              |
|                      | Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)   | 0456 |               | 1.713.503     | 1.781.447             |                              |
| 89                   | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА  | 0457 |               |               |                       |                              |

у ВАНЧАСКОЈ БАНЦИ

дана 09.02. 20 24. године

Законски заступник



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



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

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

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун     | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|-------------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                         |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                       | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                         | <b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 |               | 1.099.618     | 1.100.000        |
| 60                      | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)   | 1002 | 32            | 1.678         | 119              |
| 600, 602 и 604          | 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту                                      | 1003 | 32            | 1.678         | 119              |
| 601, 603 и 605          | 2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту                                   | 1004 |               |               |                  |
| 61                      | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)                            | 1005 | 32            | 1.081.838     | 1.060.486        |
| 610, 612 и 614          | 1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту                        | 1006 | 32            | 1.041.387     | 1.017.735        |
| 611, 613 и 615          | 2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту                     | 1007 | 32            | 40.451        | 42.751           |
| 62                      | III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ  | 1008 | 33            | 10.241        | 25.391           |
| 630                     | IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА                      | 1009 | 34            | 5.861         | 13.966           |
| 631                     | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА                        | 1010 |               | 0             | 0                |
| 64 и 65                 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ  | 1011 | 35            | 0             | 23               |
| 68, осим 683, 685 и 686 | VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                   | 1012 | 36            | 0             | 15               |
|                         | <b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b> | 1013 |               | 1.086.522     | 1.212.667        |
| 50                      | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ   | 1014 | 37            | 2.091         | 86               |
| 51                      | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ   | 1015 | 38            | 563.571       | 645.804          |
| 52                      | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)   | 1016 | 39            | 224.639       | 218.879          |
| 520                     | 1. Трошкови зарада и накнада зарада  | 1017 | 39            | 171.410       | 165.265          |
| 521                     | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада                          | 1018 | 39            | 25.562        | 26.087           |
| 52 осим 520 и 521       | 3. Остали лични расходи и накнаде  | 1019 | 39            | 27.667        | 27.527           |
| 540                     | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ  | 1020 | 40            | 43.078        | 61.529           |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)                     | 1021 | 41            | 5.883         | 6.870            |
| 53                      | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА  | 1022 | 42            | 121.364       | 154.245          |
| 54, осим 540            | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА  | 1023 | 40            | 1.737         | 1.727            |
| 55                      | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ   | 1024 | 43            | 124.159       | 123.527          |



| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>   | 1025 |               | 13.096        |                  |
|                     | <b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>   | 1026 |               | 0             | 112.667          |
|                     | <b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>  | 1027 | 44            | 6.290         | 2.014            |
| 660 и 661           | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1028 | 44            | 3             | 1.717            |
| 662                 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА  | 1029 | 44            | 6.235         |                  |
| 663 и 664           | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1030 | 44            | 52            | 297              |
| 665 и 669           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ   | 1031 |               | 0             |                  |
|                     | <b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>  | 1032 | 45            | 1.703         | 3.200            |
| 560 и 561           | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА  | 1033 |               | 0             |                  |
| 562                 | II. РАСХОДИ КАМАТА   | 1034 | 45            | 1.203         | 2.169            |
| 563 и 564           | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ  | 1035 | 45            | 142           | 245              |
| 565 и 569           | IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ   | 1036 | 45            | 358           | 786              |
|                     | <b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>   | 1037 |               | 4.587         |                  |
|                     | <b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>   | 1038 |               |               | 1.186            |
| 683, 685 и 686      | <b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>  | 1039 | 46            | 690           | 40               |
| 583, 585 и 586      | <b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>  | 1040 | 47            | 746           | 3.460            |
| 67                  | J. ОСТАЛИ ПРИХОДИ  | 1041 | 48            | 8.083         | 10.940           |
| 57                  | K. ОСТАЛИ РАСХОДИ  | 1042 | 49            | 16.470        | 18.241           |
|                     | <b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>   | 1043 |               | 1.114.681     | 1.112.994        |
|                     | <b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>   | 1044 |               | 1.105.441     | 1.237.568        |
|                     | <b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>  | 1045 |               | 9.240         |                  |
|                     | <b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>  | 1046 |               |               | 124.574          |
| 69-59               | <b>Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1047 | 50            |               |                  |
| 59- 69              | <b>О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b> | 1048 |               |               |                  |
|                     | <b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>  | 1049 |               | 9.240         |                  |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА   | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |  |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2  | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>    | 1050 |               |               | 124.574          |
|                     | <b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
| 721                 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА  | 1051 | 51            | 1.948         |                  |
| 722 дуг. салдо      | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА                                 | 1052 |               |               |                  |
| 722 пот. салдо      | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА                                | 1053 | 51            | 3.485         | 642              |
| 723                 | <b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>                         | 1054 |               |               |                  |
|                     | <b>Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b> | 1055 |               | 10.777        |                  |
|                     | <b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b> | 1056 |               |               | 123.932          |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ             | 1057 |               |               |                  |
|                     | II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1058 |               |               |                  |
|                     | III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ           | 1059 |               |               |                  |
|                     | IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ                  | 1060 |               |               |                  |
|                     | V. ЗАРАДА ПО АКЦИЗИ  |      |               |               |                  |
|                     | 1. Основна зарада по акцији  | 1061 | 52            |               |                  |
|                     | 2. Умањена (разводњена) зарада по акцији                             | 1062 |               |               |                  |

у ВЕЊАКОВО БАЊИ

дана 09. 08. 20 24. године



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



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

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

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
|                     | <b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>  |      |               |               |                  |
|                     | I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)  | 2001 |               | 10.777        |                  |
|                     | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)   | 2002 |               |               | 123.932          |
|                     | <b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>   |      |               |               |                  |
|                     | <b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>                   |      |               |               |                  |
| 330                 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме                      |      |               |               |                  |
|                     | а) повећање ревалоризационих резерви  | 2003 |               |               |                  |
|                     | б) смањење ревалоризационих резерви   | 2004 |               |               |                  |
| 331                 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања                                  |      |               |               |                  |
|                     | а) добици   | 2005 |               | 116           |                  |
|                     | б) губици   | 2006 |               |               | 14               |
| 333                 | 3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава |      |               |               |                  |
|                     | а) добици   | 2007 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2008 |               |               |                  |
|                     | <b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима</b>          |      |               |               |                  |
| 332                 | 1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала                               |      |               |               |                  |
|                     | а) добици   | 2009 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2010 |               |               |                  |
| 334                 | 2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања                  |      |               |               |                  |
|                     | а) добици   | 2011 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2012 |               |               |                  |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА  | АОП  | Напомена број | Износ         |                  |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
|                     |   |      |               | Текућа година | Претходна година |
| 1                   | 2   | 3    | 4             | 5             | 6                |
| 335                 | 3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање   |      |               |               |                  |
|                     | а) добиици  | 2013 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2014 |               |               |                  |
| 336                 | 4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока  |      |               |               |                  |
|                     | а) добиици  | 2015 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2016 |               |               |                  |
| 337                 | 5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат   |      |               |               |                  |
|                     | а) добиици  | 2017 |               |               |                  |
|                     | б) губици   | 2018 |               |               |                  |
|                     | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0  | 2019 |               | 116           |                  |
|                     | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 |               |               | 14               |
|                     | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА   | 2021 |               |               |                  |
|                     | IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА  | 2022 |               |               |                  |
|                     | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0   | 2023 |               | 116           |                  |
|                     | VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0  | 2024 |               |               | 14               |
|                     | <b>V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>   |      |               |               |                  |
|                     | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0   | 2025 |               | 10.893        |                  |
|                     | II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0  | 2026 |               |               | 123.946          |
|                     | <b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 &gt; 0</b>   | 2027 |               |               |                  |
|                     | 1. Приписан матичном правном лицу   | 2028 |               |               |                  |
|                     | 2. Приписан учешћима без права контроле   | 2029 |               |               |                  |

у УВМАСБО ВАНУ

дана 09.02.2024. године



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



# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | АОП  | Износ         |                  |
|---|------|---------------|------------------|
|   |      | Текућа година | Претходна година |
| 1   | 2    | 3             | 4                |
| <b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                                       |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)                                    | 3001 | 1.205.670     | 1.159.746        |
| 1. Продаја и примљени аванси у земљи  | 3002 | 1.157.272     | 1.110.675        |
| 2. Продаја и примљени аванси у иностранству   | 3003 | 41.800        | 38.763           |
| 3. Примљене камате из пословних активности  | 3004 |               |                  |
| 4. Остали приливи из редовног пословања   | 3005 | 6.598         | 10.308           |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)                                    | 3006 | 1.125.278     | 1.248.447        |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи  | 3007 | 651.799       | 785.487          |
| 2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству                                     | 3008 | 66.891        | 63.203           |
| 3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи  | 3009 | 219.898       | 218.703          |
| 4. Плаћене камате у земљи   | 3010 | 1.522         | 15.095           |
| 5. Плаћене камате у иностранству  | 3011 |               |                  |
| 6. Порез на добитак   | 3012 |               |                  |
| 7. Одливи по основу осталих јавних прихода  | 3013 | 185.168       | 165.959          |
| 8. Остали одливи из пословних активности  | 3014 |               |                  |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)                              | 3015 | 80.392        |                  |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)                                | 3016 |               | 88.701           |
| <b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                                     |      |               |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)                                  | 3017 | 25.249        | 172.594          |
| 1. Продаја акција и удела   | 3018 |               |                  |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава  | 3019 | 3.249         | 594              |
| 3. Остали финансијски пласмани  | 3020 | 22.000        | 172.000          |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања  | 3021 |               |                  |
| 5. Примљене дивиденде   | 3022 |               |                  |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)                                  | 3023 | 78.556        | 177.353          |
| 1. Куповина акција и удела  | 3024 |               |                  |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 3025 | 9.556         | 5.353            |







Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07177445

Шифра делатности 1107

ПИБ 101077432

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

Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | ОПИС   | АОП  | Основни капитал (група 30 без 306 и 309) |      | Остали основни капитал (рп 309) |      | Уписани а неуплаћени капитал (група 31) |      | Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32) |
|----------|--|------|--|------|---------------------------------|------|---|------|--|
|          |  |      | 2  | АОП  | 3                               | АОП  | 4                                       | АОП  |  |
| 1.       | Стање на дан 01.01. ____ године  | 4001 | 344.361                                  | 4010 | 21.307                          | 4019 |   | 4028 | 69.948   |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4002 |  | 4011 |                                 | 4020 |   | 4029 |  |
| 3.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)                                 | 4003 | 344.361                                  | 4012 | 21.307                          | 4021 |   | 4030 | 69.948   |
| 4.       | Нето промене у ____ години   | 4004 |  | 4013 |                                 | 4022 |   | 4031 | -7.823   |
| 5.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)  | 4005 | 344.361                                  | 4014 | 21.307                          | 4023 |   | 4032 | 62.125   |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4006 |  | 4015 |                                 | 4024 |   | 4033 |  |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)                                 | 4007 | 344.361                                  | 4016 | 21.307                          | 4025 |   | 4034 | 62.125   |
| 8.       | Нето промене у ____ години   | 4008 |  | 4017 |                                 | 4026 |   | 4035 | -6.197   |
| 9.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)  | 4009 | 344.361                                  | 4018 | 21.307                          | 4027 |   | 4036 | 55.928   |

| Позиција | ОПИС   | АОП  | Рев. рез. и нер. доб. и губ.<br>(група 33) | АОП  | Нераспоређени добитак<br>(група 34) | АОП  | Губитак (група 35) | АОП  | Учешће без права контроле |
|----------|--|------|--|------|-------------------------------------|------|--------------------|------|---------------------------|
|          | 1  |      | 6  |      | 7                                   |      | 8                  |      | 9                         |
| 1.       | Стање на дан 01.01.____ године   | 4037 | 377.781                                    | 4046 | 933.186                             | 4055 | 156.456            | 4064 |                           |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4038 |  | 4047 |                                     | 4056 |                    | 4065 |                           |
| 3.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)                                  | 4039 | 377.781                                    | 4048 | 933.186                             | 4057 | 156.456            | 4066 |                           |
| 4.       | Нето промене у ____ години   | 4040 | -22.289                                    | 4049 | -126.359                            | 4058 | -32.524            | 4067 |                           |
| 5.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)  | 4041 | 355.492                                    | 4050 | 806.827                             | 4059 | 123.932            | 4068 |                           |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4042 |  | 4051 |                                     | 4060 |                    | 4069 |                           |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)                                  | 4043 | 355.492                                    | 4052 | 806.827                             | 4061 | 123.932            | 4070 |                           |
| 8.       | Нето промене у ____ години   | 4044 | -21.392                                    | 4053 | -85.450                             | 4062 | -123.932           | 4071 |                           |
| 9.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)  | 4045 | 334.100                                    | 4054 | 721.377                             | 4063 | 0                  | 4072 |                           |

| Позиција | ОПИС   | АОП  | Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0 | АОП  | Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0 |
|----------|--|------|--|------|---|
|          |  |      | 10   |      | 11  |
| 1.       | Стање на дан 01.01. ____ године  | 4073 | 1.590.127  | 4082 |   |
| 2.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4074 |  | 4083 |   |
| 3.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)                                 | 4075 | 1.590.127  | 4084 |   |
| 4.       | Нето промене у ____ години   | 4076 |  | 4085 |   |
| 5.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)  | 4077 | 1.466.180  | 4086 |   |
| 6.       | Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | 4078 |  | 4087 |   |
| 7.       | Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)                                 | 4079 | 1.466.180  | 4088 |   |
| 8.       | Нето промене у ____ години   | 4080 |  | 4089 |   |
| 9.       | Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)  | 4081 | 1.477.073  | 4090 |   |

у ВЕРИТАС БАНЈА  
 дана 09. 02. 20 24 године



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

„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

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

## 1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Vrnjačka Banja

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

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragana Mijatović

„Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je odlukom uprave „Lečilišta Vrnjačka Banja“ o izgradnji pogona za flaširanje mineralne vode. Na osnovu ove odluke Okružni privredni sud u Kragujevcu donosi rešenje 18. aprila 1970. godine posle čega započinje sa radom pogon za flaširanje mineralne vode „Vrnjci“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas Društvo, Odlukom o usklađivanju osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, nastoji da proširuje proizvodne kapacitete i prati savremene trendove u oblasti kojom se bavi nastojeći da zauzme što bolje mesto u proizvodnji i prodaji mineralne vode i bezalkoholnih pića u Srbiji. Društvo poseduje Sertifikate kojima se potvrđuje da je organizacija uspostavila i primenila sistem menadžmenta kvalitetom prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, sistem menadžmenta životnom sredinom prema zahtevima standard SRPS ISO 14001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu prema zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018 i sistem menadžmenta bezbednošću hrane prema zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018.“

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

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

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik 129/2021), Društvo je organizovano kao javno društvo, čije su hartije uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u Republici Srbiji (Beogradska berza). Oznaka hartije na Beogradskoj berzi je VDAV.

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

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

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

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

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

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

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

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



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

## 2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

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

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

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu

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

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

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

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

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

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

| Oznaka valute | Važi za | Srednji kurs: | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---------------|---------|---------------|-------------|-------------|
| EUR           | 1       |               | 117,1737    | 117,3224    |
| USD           | 1       |               | 105,8671    | 110,1515    |
| CHF           | 1       |               | 125,5343    | 119,2543    |

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

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

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



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

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

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

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

### 3. Upporedni podaci

Upporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2022.godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

### 4. Promene računovodstvenih politika

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

### 5. Opšta računovodstvena načela

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

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

### 6. Pregled značajnih računovodstvenih politika

#### Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

Fer vrednost nematerijalne imovine se može odmeriti ako nematerijalna imovina ima aktivno tržište. Revalorizacija se vrši toliko redovno da se knjigovodstvena vrednost imovine na kraju izveštajnog perioda bitno ne razlikuje od fer vrednosti te imovine.

Procenu fer vrednosti nematerijalne imovine vrši komisija za procenu poštene vrednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje Generalni direktor Društva ili je vrše eksterni nezavisni procenitelji.

### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja:

- a) se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

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

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

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

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

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

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

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

- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

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

Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

|  |          |
|--|----------|
| 1. Građevinskiobjekti,                                   | 1-3,5%   |
| 2. Ostaligrađevinskiobjekti                              | 1,5-5%   |
| 3. Postrojenja i oprema - postrojenja                    | 4-24%    |
| 4. Postrojenja i oprema - mašine                         | 4-20%    |
| 5. Sredstvaveze  | 5-10%    |
| 6. Uređaji i aparati                                     | 4-20%    |
| 7. Sredstvtransporta                                     | 6-28%    |
| 8. Laboratorijskaoprema                                  | 3-12,5%  |
| 9. Standardni i specijalnialati                          | 5-20%    |
| 10. Oprema kuhinje i restorana                           | 3-13,5%  |
| 11. Nameštaj   | 4-30%    |
| 12. Kompjuterska oprema i ostalaoprema za obradupodataka | 5,19%    |
| 13. Rezervni delovi                                      | 6-12%    |
| 14. Alat i inventarsakalkulativnimotpisom                | 12,5-50% |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

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

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

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

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvodi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

**Alat i inventar** koji ima vek upotrebe do jedne godine, bez obzira na vrednost, odnosno koji se otpisuje jednokratno (stavljanjem u upotrebu) smatra se zalihama.

Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Alat i inventar koji se ne rasporedi u osnovna sredstva, raspoređuje se u zalihe.

Zalihe alata i inventara vode se po prosečnim cenama.

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

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

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

Zbog specifičnosti proizvodnog procesa, Društvo nema zalihe nedovršene proizvodnje.

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

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

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

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

Otpis zaliha gotovih proizvoda do neto prodajne vrednosti moguće je vršiti ako su zalihe oštećene, ako im je istekao rok trajanja ili usled sličnih razloga.

### **Finansijski instrumenti**

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

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

### **Finansijska sredstva**

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

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

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

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

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

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

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

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

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

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

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

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

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

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

### **Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

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

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

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

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

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

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

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

### ***Obezvređenje (umanjenje vrednosti)***

#### *Pojednostavljeni pristup*

MSFI 9 propisuje uprošćeni ili pojednostavljeni pristup za računanje obezvređenja kod potraživanja iz poslovanja, ugovorne imovine i potraživanja po osnovu lizinga. Za potraživanja iz poslovanja i ugovornu imovinu koja ne sadrži značajnu komponentu finansiranja u skladu sa MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima (znači potraživanja i ugovorna imovina koja dospeva u roku od 12 meseci ili manje), priznaje se očekivani kreditni gubitak za celokupno trajanje. U suštini, s obzirom da potraživanja iz poslovanja dospevaju u roku od 12 meseci, kreditni gubitak za 12 meseci i celokupno trajanje bi bio isti (Nivo 1 i Nivo 2). Za računanje očekivanog kreditnog gubitka kod potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja iz poslovanja, Društvo koristi tzv. matricu za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka (po geografskim regionima, po vrstama proizvoda, vrstama kupaca, itd.). U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova. Uprošćeni pristup se ne primenjuje na interkompanijske pozajmice.

### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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

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

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

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

### **Lizing**

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

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

#### ***Finansijski lizing***

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



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

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

- Prilikom početnog priznavanja imovina sa pravom korišćenja koja se nabavlja putem finansijskog lizinga se odmerava po nabavnoj vrednosti imovine koja uključuje:
  - iznos početno odmerene obaveze po osnovu lizinga, odnosno plaćenu cenu za lizing
  - sva plaćanja po osnovu lizinga izvršena na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjeno za sve eventualne primljene podsticaje u vezi sa lizingom;
  - sve početne direktne troškove koje je uzrokovao korisnik lizinga; i
  - ukoliko je primenjivo u zavisnosti od vrste imovine procenu troškova koje će korisnik lizinga imati prilikom demontaže i uklanjanja imovine koja je predmet lizinga, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanja imovine u stanje određeno uslovima ugovora o lizingu, osim ako ti troškovi nisu nastali za potrebe proizvodnje zaliha. Obaveza za navedene troškove po korisnika lizinga nastaje s prvim danom trajanja lizinga ili kao posledica korišćenja imovine koja je predmet lizinga tokom određenog perioda.
- Prilikom početnog priznavanja, obaveza po osnovu finansijskog lizinga se odmerava po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan.

*Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga*

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

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

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

### **Kratkoročni zakup**

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

1. kratkoročnog zakupa i
2. zakupa male vrednosti.

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

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

### **Rezervisanja**

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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

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

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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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

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

### **Primanja zaposlenih**

#### *(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

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

#### *(b) Otpremnine za odlazak u penziju*

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

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

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

#### *(c) Kratkoročna, plaćena odsustva*

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

### **Tekući porez**

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

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

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

### **Odloženi porezi**

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

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

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

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

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

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

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

- više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, to se iskazuje kao razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih gubitaka;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih olakšica;
- dugoročnih rezervisanja za otpremnine zbog odlaska u penziju;
- za sudske sporove, jubilarne nagrade
- obračunata a neisplaćena primanja zaposlenog
- obezvređenja zaliha robe i materijala;
- obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;
- obezvređenja HOV kojima se trguje;
- obračunatih poreza, doprinosa i javnih dažbina kod kojih se u knjigovodstvu priznaje rashod u momentu obračunavanja (ukalkulisavanja) u jednom poreskom periodu, a za poreske svrhe se rashod priznaje u narednom poreskom periodu kada se izvrši plaćanje.

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

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

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

### Prihodi

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

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

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

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

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

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



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

### ***Finansijski prihodi***

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

#### ***(a) Prihod od kamata***

Prihodi od kamata se priznaju ako:

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

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

#### ***(b) Prihod od zakupnina***

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

#### ***(c) Prihod od dividendi***

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

### **Rashodi**

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

#### ***Poslovni rashodi***

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

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

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

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

#### ***Finansijski rashodi***

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

### **Troškovi pozajmljivanja**

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

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

### **Odmeravanja fer vrednosti**

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

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

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

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

### **Naknadno ustanovljene greške**

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

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

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

### **Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja**

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

## **7. Ključne računovodstvene procene**

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

### **Obezvredjenje nefinansijske imovine**

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknadivi iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknadivi iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknadive vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

### **Obezvređenje zaliha**

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

### **Ispravka vrednosti potraživanja**

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

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

### **Rezervisanja po osnovu otpremnina**

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

### **Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora**

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2023.godine ne rezerviše sredstva za isplatu neiskorišćenih godišnjih odmora. Broj dana neiskorišćenih godišnjih odmora, na dan bilansiranja, nije značajan tako da je realna mogućnost njihovog korišćenja u narednom periodu u skladu sa Zakonom o radu.

### **Odložena poreska sredstva**

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

### **Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme**

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

### **Aktuelna geopolitička dešavanja i poslovanje u uslovima inflacije**

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

### **Prihodi od ugovora sa kupcima**

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

### **Termin zakupa**

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



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

**8. Nematerijalna imovina**

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

| PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE    | Koncesije, licence,<br>softver i ostalaprava | Ostala<br>nematerijalnaimovina | Nematerijalna<br>imovina u pripremi | Ukupno        |
|----------------------------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| <b>Nabavna vrednost:</b>         |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2022. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| Povećanja:                       | 0  | 0                              | 0                                   | 0             |
| Preknjižavanje                   |  |                                |                                     |               |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja) |  |                                | 0                                   | 0             |
| Smanjenje:                       | 0  | 0                              | 0                                   | 0             |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procenjena vrednost imovine      |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2022. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>       |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2022. godine        | 2.999  | 7.141                          | 10.674                              | 20.814        |
| Povećanja:                       | 85   | 423                            | 0                                   | 508           |
| Preknjižavanje                   |  |                                |                                     |               |
| Amortizacija                     | 85   | 423                            | 0                                   | 508           |
| Smanjenje:                       | 0  | 0                              | 0                                   | 0             |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procena vrednosti imovine        |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2021. godine        | 3.084  | 7.564                          | 10.674                              | 21.322        |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>        |  |                                |                                     |               |
| <b>31.12.2022. godine</b>        | <b>457</b>                                   | <b>3.803</b>                   | <b>7.590</b>                        | <b>11.850</b> |
| <b>Nabavna vrednost:</b>         |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2023. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| Povećanja:                       |  | 0                              |                                     |               |
| Nabavka                          |  |                                |                                     |               |
| Smanjenje:                       |  | 0                              |                                     |               |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procena vrednosti imovine        |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.20202. godine       | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>       |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2023. godine        | 3.084  | 7.564                          | 10.674                              | 21.322        |
| Povećanje                        | 51   | 238                            |                                     | 289           |
| Preknjižavanje                   |  |                                |                                     |               |
| Amortizacija                     | 51   | 238                            |                                     | 289           |
| Smanjenje:                       |  |                                |                                     |               |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procena vrednosti imovine        |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2023. godine        | 3.135  | 7.802                          | 10.674                              | 21.611        |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>        |  |                                |                                     |               |
| <b>31.12.2023. godine</b>        | <b>406</b>                                   | <b>3.565</b>                   | <b>7.590</b>                        | <b>11.561</b> |

Na poziciji nematerijalne imovine u pripremi Društvo iskazuje idejno rešenje boce zaštićeno i upisano u Registar dizajna sa rokom važenja do 02.04.2034.godine kao i licence za korišćenje tehnološkog postupka.

**9. Nekretnine, postrojenja i oprema**

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

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

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

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

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

Na poziciji NPO u pripremi se nalazi više investicija za koje Društvo procenjuje da nema osnova za obezvređivanje. Bušotine, Belimarkovac 3 i 4 su u postupku kontrole veze između površinskih i podzemnih voda. Po okončanju ovih procedura moći će da se proceni status investicija. Na objektu u Užičkoj se očekuje nastavak radova kao i na rezervoaru za gorivo. Na sredstvima u pripremi, investicijama u toku, je bilo ulaganja u iznosu od 7.351 hiljada dinara.

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

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

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

u RSD 000

| PROMENE NEKRETNINA,<br>POSTROJENJA I OPREME | Građevinsko<br>zemljište | Građevinski<br>objekti | Postrojenja i<br>oprema | NPO uzeti u lizing<br>sa pravom<br>korišćenja preko<br>godinu dana | NPO u<br>pripremi | Ostale NPO | Ulaganja na<br>tuđim NPO | Avansi za<br>NPO | Ukupno    |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------------|--|-------------------|------------|--------------------------|------------------|-----------|
| <b>Nabavna vrednost:</b>                    |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2022. godine                   | 324,332                  | 750,065                | 1,003,847               | 51,094   | 67,087            | 2,741      | 5,100                    | 11,188           | 2,215,454 |
| Procena 01.01.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| <b>Povećanja:</b>                           |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 0                      | 5,638                   | 0  | 9,857             | 0          | 0                        | 0                | 15,495    |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja)            | 0                        | 0                      | 285                     | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 285       |
| Revalorizacija                              | 0                        | 0                      | 5,353                   | 0  | 9,857             | 0          | 0                        | 0                | 15,210    |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 0                      | 7,906                   | 5,428  | 5,353             | 0          | 0                        | 4,115            | 22,802    |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 0                      | 18                      | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 18        |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 0                      | 6,930                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 6,930     |
| Aktiviranje                                 | 0                        | 0                      | 0                       | 5,428  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,428     |
| Procena 31.12.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 958                     | 0  | 5,353             | 0          | 0                        | 4,115            | 10,426    |
| Stanje 31.12.2022. godine                   | 324,332                  | 750,065                | 1,001,579               | 45,666   | 71,591            | 2,741      | 5,100                    | 7,073            | 2,208,147 |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>                  |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2022. godine                   | 0                        | 291,086                | 634,596                 | 16,133   | 23,183            | 0          | 800                      | 0                | 965,798   |
| Procena 01.01.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| <b>Povećanja:</b>                           |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 10,688                 | 34,373                  | 15,685   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 61,023    |
| Amortizacija                                | 0                        | 0                      | 10                      | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 10        |
| Revalorizacija                              | 0                        | 10,688                 | 34,363                  | 15,685   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 61,013    |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 0                      | 6,491                   | 4,775  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 11,266    |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 0                      | 16                      | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 16        |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 0                      | 5,802                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,802     |
| Procena 31.12.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 673                     | 4,775  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,448     |
| Stanje 31.12.2022. godine                   | 0                        | 301,774                | 662,478                 | 27,043   | 23,183            | 0          | 1,077                    | 0                | 1,015,555 |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>                   |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| 31.12.2022. godine                          | 324,332                  | 448,291                | 339,101                 | 18,623   | 48,408            | 2,741      | 4,023                    | 7,073            | 1,192,592 |
| <b>Nabavna vrednost:</b>                    |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2023. godine                   | 324,332                  | 750,065                | 1,001,579               | 45,666   | 71,591            | 2,741      | 5,100                    | 7,073            | 2,208,147 |
| Procena 01.01.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| <b>Povećanja:</b>                           |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 4,342                  | 9,680                   | 30,141   | 17,750            | 0          | 0                        | 0                | 61,913    |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja)            | 0                        | 0                      | 460                     | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 460       |
| Revalorizacija                              | 0                        | 4,342                  | 9,220                   | 30,141   | 17,750            | 0          | 0                        | 0                | 61,453    |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 14,724                 | 12,720                  | 10,097   | 13,898            | 0          | 0                        | 7,073            | 58,512    |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 0                      | 6,500                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 6,500     |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 14,724                 | 5,690                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 20,414    |
| Aktiviranje                                 | 0                        | 0                      | 530                     | 10,097   | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 10,627    |
| Procena 31.12.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 13,898            | 0          | 0                        | 7,073            | 20,971    |
| Stanje 31.12.2023. godine                   | 324,332                  | 739,683                | 998,539                 | 65,710   | 75,443            | 2,741      | 5,100                    | 0                | 2,211,548 |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>                  |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2023. godine                   | 0                        | 301,774                | 662,478                 | 27,043   | 23,183            | 0          | 1,077                    | 0                | 1,015,555 |
| Procena 01.01.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| <b>Povećanja:</b>                           |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 9,484                  | 19,537                  | 13,502   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 42,800    |
| Amortizacija                                | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Revalorizacija                              | 0                        | 9,484                  | 19,537                  | 13,502   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 42,800    |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 753                    | 8,425                   | 10,097   | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 19,275    |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 0                      | 3,661                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 3,661     |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 753                    | 4,358                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,111     |
| Procena 31.12.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 406                     | 10,097   | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 10,503    |
| Stanje 31.12.2023. godine                   | 0                        | 310,505                | 673,590                 | 30,448   | 23,183            | 0          | 1,354                    | 0                | 1,039,080 |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>                   |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| 31.12.2023. godine                          | 324,332                  | 429,178                | 324,949                 | 35,262   | 52,260            | 2,741      | 3,746                    | 0                | 1,172,468 |

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

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



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

| U hiljadama RSD           | Nekretnine    | Ukupno        |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Na dan 01.01.2023.        | 18.623        | 18.623        |
| Naknadna ulaganja         | 30.141        | 30.141        |
| Amortizacija              | 13.502        | 13.502        |
| <b>Na dan 31.12.2023.</b> | <b>35.262</b> | <b>35.262</b> |

## 10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

| <b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>   | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--|--------------|--------------|
| Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina | 1.416        | 1.416        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>1.416</b> | <b>1.416</b> |

## 11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

| <b>Zalihe</b>                           | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|---|----------------|----------------|
| Materijal                               | 120.765        | 133.210        |
| Gotovi proizvodi                        | 47.490         | 41.629         |
| Roba                                    | 1.006          | 3.097          |
| Plaćeni avansi za zalihe u zemlji       | 1.069          | 72.230         |
| Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu | 6.463          | 7.657          |
| <b>Ukupno:</b>                          | <b>176.793</b> | <b>257.823</b> |

U okviru zaliha materijala iskazani su:

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

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

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

## 12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

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

U poslovnoj 2023. godini svim kupcima sa kojima Društvo posluje dostavljeni su obrasci za usaglašavanje potraživanja. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa kupcima usaglašenih stanja, iznosi 87,19%.

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

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

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

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

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

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

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

U hiljadama RSD

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

**Stanje na dan 31.12.2023.**

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

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

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2023.godine iznose 206.416 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

### 13.Ostala potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

| <b>Potraživanja iz specifičnih poslova</b>                          | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Ostala potraživanja iz specifičnih poslova                          | 1.000        | 1.000        |
| Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja                         | (1.000)      | (1.000)      |
| Potraživanja od zaposlenih  |              |              |
| Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih                       |              |              |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.) | 1.311        | 1.428        |
| Potraživanja za kamatu  | 6.235        | 0            |
| Porez na dodatu vrednost  | 1.678        | 2.145        |

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

|                |              |              |
|----------------|--------------|--------------|
| <b>Ukupno:</b> | <b>9.224</b> | <b>3.573</b> |
|----------------|--------------|--------------|

Ostala potraživanja sastoje se od:

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

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

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

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

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

| <b>Porez na dodatu vrednost</b>                               | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi | 1.667        | 2.145        |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu                     | 11           | 0            |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>1.678</b> | <b>2.145</b> |

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

Struktura ovih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

| <b>Potr.za više plaćen porez na dobit i po osnovu ostalih por.i dop.</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|--|--------------|---------------|
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak                             | 169          | 10.703        |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa            | 123          | 123           |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>292</b>   | <b>10.826</b> |

#### 15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

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

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

#### 16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

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

| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina</b> | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Tekući (poslovni) računi                 | 24.984        | 45.710        |
| Devizni računi                           | 4.678         | 5.833         |
| <b>Ukupno:</b>                           | <b>29.662</b> | <b>51.543</b> |

## 17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

| <b>AVR</b>                      | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Aktivna vremenska razgraničenja | 2.276        | 1.998        |
| <b>Ukupno:</b>                  | <b>2.276</b> | <b>1.998</b> |

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

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

## 18. Kapital

Kapital Društva čini:

| <b>Kapital</b>                          | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|---|----------------|----------------|
| Akcijski kapital                        | 344.361        | 344.361        |
| Ostali kapital                          | 21.307         | 21.307         |
| <b>Ukupno osnovni i ostali kapital:</b> | <b>365.668</b> | <b>365.668</b> |

Kapital

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

*Akcijski kapital*

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

*Ostali kapital*

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

## 19. Rezerve

Rezerve Društva čine:

| <b>Rezerve</b>         | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|------------------------|---------------|---------------|
| Zakonske rezerve       | 55.928        | 62.125        |
| <b>Ukupno rezerve:</b> | <b>55.928</b> | <b>62.125</b> |

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

Revalorizacione rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

| <b>Revalorizacione rezerve i nereal.dobici</b> | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Revalorizacione rezerve                        | 332.737        | 354.245        |
| Aktuarski dobiti                               | 1.363          | 1.247          |
| <b>Ukupno:</b>                                 | <b>334.100</b> | <b>355.492</b> |

## 21. Neraspoređeni dobitak



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

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

| <b>Neraspoređeni dobitak</b>         | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 710.600        | 806.827        |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 10.777         | -              |
| <b>Ukupno:</b>                       | <b>721.377</b> | <b>806.827</b> |

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

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

## 22. Gubitak

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

## 23. Dugoročna rezervisanja

Društvena dan Bilansa stanja, 31.12.2023.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 10.678 hiljadedinara i u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

| <b>Kretanje promena na rezervisanjima</b>  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b> |
|--|---------------|--------------|
| Stanje na početku godine                   | 9.789         | 8.231        |
| Ukidanje rezervisanja zbog isplate         | 732           | 0            |
| Aktuarski gubitak/dobitak                  |               | 14           |
| Rezervisanje za otpremnine                 | 1.621         | 1.544        |
| <b>Stanje rezervisanja na kraju godine</b> | <b>10.678</b> | <b>9.789</b> |

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

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

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

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

| <b>Ključne pretpostavke</b>   | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| 16. Broj zarada za otpremninu | 2            | 2            |

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

**ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promenepretpostavljenih parametara na visinu rezervacije**

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

**24. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

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

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

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

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

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

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

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

**25. Kratkoročne finansijske obaveze**

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

| <b>Kratkoročne obaveze</b>                                   | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana           | 0             | 48.884        |
| Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana | 12.153        | 13.670        |
| Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana     | 0             | 0             |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>12.153</b> | <b>62.554</b> |

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

**26. Primljeni avansi**

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

| <b>Primljeni avansi</b>              | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 734          | 582          |
| <b>Ukupno:</b>                       | <b>734</b>   | <b>582</b>   |

**27. Obaveze iz poslovanja:**

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

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

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

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

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

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

**28. Ostale kratkoročne obaveze**

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

| <b>Ostale kratkoročne obaveze</b>         | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|---|--------------|---------------|
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 5.124        | 5.209         |
| Druge obaveze                             | 4.622        | 4.837         |
| <b>Ukupno:</b>                            | <b>9.746</b> | <b>10.046</b> |

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

| <b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--|--------------|--------------|
|--|--------------|--------------|

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

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 5.008        | 5.153        |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju                               | 116          | 56           |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>5.124</b> | <b>5.209</b> |

Druge obaveze odnose se na:

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

### 29. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

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

| <b>Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost                        | (68)         | 2.500        |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine              | 7.102        | 7.130        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>7.034</b> | <b>9.630</b> |

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

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

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

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

### 30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

| <b>Obaveze po osnovu PVR</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Unapred obračunati troškovi  | 9.853        | 11.857        |
| <b>Ukupno:</b>               | <b>9.853</b> | <b>11.857</b> |

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2024. godini a nastalim u 2023. godini.

### 31. Odložene poreske obaveze

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

| <b>Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama</b> | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|---|---------------|---------------|
| Stanje na početku godine                                | 66.315        | 66.957        |
| Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda           |               | -             |
| Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava         | (1.611)       | -             |
| Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda           | (1.874)       | (642)         |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                           | <b>62.830</b> | <b>66.315</b> |

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



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

**32. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga**

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

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

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

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

**33. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe**

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

| <b>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>                                 | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe               | -             | -             |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | 10.241        | 25.391        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>10.241</b> | <b>25.391</b> |

**34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda**

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

| <b>Promena vrednosti zaliha učinaka</b>      | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|--|--------------|---------------|
| Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | 5.861        | 13.966        |
| Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | -            | -             |
| <b>Ukupno:</b>                               | <b>5.861</b> | <b>13.966</b> |

**35. Ostali poslovni prihodi**

Ostali poslovni prihodi:

| <b>Prihodi po osnovu donacija</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Prihodi po osnovu donacija        | -            | 23           |
| <b>Ukupno:</b>                    | <b>0</b>     | <b>23</b>    |

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

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

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

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

**37. Nabavna vrednost prodate robe**

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

**38. Troškovi materijala, goriva i energije**

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

| <b>Troškovi materijala</b>               | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi materijala za izradu i ambalaža | 424.265        | 504.248        |
| Troškovi ostalog materijala, delova      | 26.421         | 23.433         |
| <b>Ukupno:</b>                           | <b>450.686</b> | <b>527.681</b> |

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

| <b>Troškovi goriva i energije</b> | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi električne energije      | 76.523         | 69.888         |
| Troškovi goriva                   | 36.362         | 48.235         |
| <b>Ukupno:</b>                    | <b>112.885</b> | <b>118.123</b> |

**39. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda prikazana je narednom tabelom:

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

**40. Troškovi amortizacije i rezervisanja**

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

| <b>Troškovi amortizacije</b>                  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|---|---------------|---------------|
| Troškovi amortizacije                         | 29.588        | 45.844        |
| Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu | 13.490        | 15.685        |
| <b>Ukupno:</b>                                | <b>43.078</b> | <b>61.529</b> |

**Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:**

| U hiljadama RSD | Nekretnine | Vozila | Ukupno |
|-----------------|------------|--------|--------|
| Amortizacija    | 13.490     | 0      | 13.490 |

**Troškovi rezervisanja**

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine | 1.737        | 1.727        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>1.737</b> | <b>1.727</b> |

**41. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)**

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

| <b>Rashodi od usklađivanja vrednosti</b>  | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Obevređenje vredn.zaliha i ostale imovine | 5.883        | 6.870        |
| <b>Ukupno:</b>                            | <b>5.883</b> | <b>6.870</b> |

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

Obezvređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

#### 42. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

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

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

#### 43. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

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

#### 44. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

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

#### 45. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

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

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

| U hiljadama RSD | Nekretnine | Vozila | Ukupno |
|-----------------|------------|--------|--------|
| Rashod kamate   | 358        | 0      | 358    |

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

**46. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine**

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

| <b>Prihodi od usklađivanja vrednosti</b>                                | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana | 690          | 40           |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>690</b>   | <b>40</b>    |

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

**47. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine**

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

| <b>Rashodi od usklađivanja vrednosti</b>                                | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Rashodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana | 746          | 3.460        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>746</b>   | <b>3.460</b> |

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

**48. Ostali prihodi**

Ostali prihodi se odnose na:

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

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

**49. Ostali rashodi**

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

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

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

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

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



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

**51. Porez na dobitak**

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

| <b>Porez na dobitak</b>          | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Poreski rashod perioda           | 1.948        | -            |
| Odloženi poreski rashodi perioda | -            | -            |
| Odloženi poreski prihodi perioda | 3.485        | 642          |

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

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

**52. Zarada po akciji***Osnovna zarada po akciji*

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit koja pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

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

**53. Transakcije sa povezanim pravnim licima**

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

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

**Stanja nekretnina uzetih u lizing** sa pravom korišćenja preko godinu dana na dan 31.12.2022. i 31.12.2021. godine data su u narednoj tabeli:

| <b>Lizing-MSFI 16</b>  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Posl. prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana | 28.689        | 15.254        |
| Ukupno:  | <b>28.689</b> | <b>15.254</b> |

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Povezano pravno lice

##### FPM Agromehanika A.D. Boljevac-Povezano društvo

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

| <b>Obaveze:</b>                 | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Dobavljači-ostala povezana lica | 8            | 0            |
| <b>Ukupne obaveze</b>           | <b>8</b>     | <b>0</b>     |

#### Prihodi:

|                        | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|------------------------|--------------|--------------|
| Finansijski prihodi    | 3            | 65           |
| <b>Ukupno prihodi:</b> | <b>3</b>     | <b>65</b>    |

#### Rashodi:

|                               | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Ostali nematerijalni troškovi | 7            | 0            |
| <b>Ukupno rashodi:</b>        | <b>7</b>     | <b>0</b>     |
| <b>Neto rashodi/prihodi</b>   | <b>4</b>     | <b>65</b>    |

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

|  | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--|--------------|--------------|
|--|--------------|--------------|

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

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

## 54.Upravljanje finansijskim rizicima

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

### Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u napomeni 5 ovih finansijskih izveštaja.

### Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

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

### Tržišni rizik

#### Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira, kao i promena cena na svetskom i domaćem tržištu zbog krize u snabdevanju energentima.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

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

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

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

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 |
|-------------------|----------------|
| <b>2023</b>       | <b>2023</b>    |
| (2.544)           | 2.544          |

### Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

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



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

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

### Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2023. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.

### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2023. godine predstavljeni su narednom tabelom:

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

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

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

### Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

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

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

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

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

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

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

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

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:

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

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

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

## 55. Događaji posle datuma bilansa stanja

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

## 56. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

## 57. Rizici po osnovu sudskih sporova

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

## 58. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2023. godinenema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

## 59. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2023. godine nema imovine Društva pod teretom.

## 60. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U 2023. godini je ostvaren dobitak što podstiče na procenu da će Društvo poslovati profitabilno i u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2022. godini je pokriven u 2023. godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Tekuće obaveze Društva u 2023. godini (AOP 0030- AOP 0431 ) su manje od obrtne imovine i Društvo ima pozitivan neto obrtni fond. Saglasno tome redovni finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u budućnosti.

## 61. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

## 62. Uticaj akuelnih geopolitičkih dešavanja na poslovanje Društva

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Nastavak sukoba kao i otvaranje

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

novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta.

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom tržištu i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 09.02.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac  
Samostalni računovođa



Dragana Mijatović  
Generalni direktor



## **II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**



## VODA VRNJCI A.D. VRNJAČKA BANJA

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

Izveštaj nezavisnog revizora



## SADRŽAJ

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

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

### Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja društva Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembar 2023. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima finansijske pozicije Društva na dan 31. decembar 2023. godine i njegove finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

### Osnova za mišljenje

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

### Ključna revizijska pitanja

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

### Vrednovanje investicija započelih u ranijem periodu

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

Na datum Bilansa stanja iskazana su ulaganja u više projekata iskazanih na računu Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od RSD 75.443 hiljada, za koja je izvršeno obezvređenje u prethodnim godinama u ukupnom iznosu od RSD 23.183 hiljade. Informacije o ovim ulaganjima obelodanjene su u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje.

Zbog značajnosti navedene pozicije na finansijske izveštaje za 2023. godinu i okolnosti da je realizacija svih projekata započeta u ranijem periodu i da je u tekućoj godini ulaganje iznosilo RSD 7.351 hiljadu, vrednovanje navedenih investicija u skladu sa IAS 36 Umanjenje vrednosti imovine smatra se ključnim pitanjem revizije.

#### *Naš pristup ovom pitanju*

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

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

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

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

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 7. uz finansijske izveštaje, Nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši Rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba.

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

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

#### *Naš pristup ovom pitanju*

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

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

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

#### **Ostale informacije**

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

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

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

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u izveštaju.

#### **Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje**

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



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

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

## Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

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

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

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

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

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

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

Beograd, 29. mart 2024. godine



Sanja Mitrović

Licencirani ovlašćeni revizor





**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2023. godine

(U hiljadama dinara)

| Grupa računa, račun              | POZICIJA   | AOP  | Napomena broj* | Iznos         |                               |                               |
|----------------------------------|--|------|----------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                  |  |      |                | Tekuća godina | Prethodna godina              |                               |
|                                  |  |      |                |               | Krajnje stanje<br>31.12.2022. | Početno stanje<br>01.01.2022. |
| 1                                | 2  | 3    | 4              | 5             | 6                             | 7                             |
|                                  | <b>AKTIVA</b>  |      |                |               |                               |                               |
| 0                                | <b>A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL</b>   | 0001 |                |               |                               |                               |
|                                  | <b>B. STALNA IMOVINA</b><br>(0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)   | 0002 |                | 1.185.445     | 1.205.858                     |                               |
| 01                               | <b>I. NEMATERIJALNA IMOVINA</b><br>(0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)  | 0003 | 8              | 11.581        | 11.850                        |                               |
| 010                              | 1. Ulaganja u razvoj   | 0004 |                |               |                               |                               |
| 011, 012 i 014                   | 2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna imovina  | 0005 | 8              | 3.971         | 4.260                         |                               |
| 013                              | 3. Gudvil  | 0006 |                |               |                               |                               |
| 015 i 016                        | 4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i nematerijalna imovina u pripremi   | 0007 | 8              | 7.590         | 7.590                         |                               |
| 017                              | 5. Avansi za nematerijalnu imovinu   | 0008 |                |               |                               |                               |
| 02                               | <b>II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA</b><br>(0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)                                      | 0009 | 9              | 1.172.488     | 1.192.592                     |                               |
| 020, 021 i 022                   | 1. Zemljište i građevinski objekti   | 0010 | 9              | 753.510       | 772.623                       |                               |
| 023                              | 2. Postrojenja i oprema  | 0011 | 9              | 324.949       | 339.101                       |                               |
| 024                              | 3. Investicione nekretnine   | 0012 | 9              |               |                               |                               |
| 025 i 027                        | 4. Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi                                     | 0013 | 9              | 87.522        | 67.031                        |                               |
| 026 i 028                        | 5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi                                  | 0014 | 9              | 6.487         | 6.764                         |                               |
| 029 (deo)                        | 6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u zemlji   | 0015 |                |               | 7.073                         |                               |
| 029 (deo)                        | 7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu   | 0016 |                |               |                               |                               |
| 03                               | <b>III. BIOLOŠKA SREDSTVA</b>  | 0017 |                |               |                               |                               |
| 04 i 05                          | <b>IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI I DUGOROČNA POTRAŽIVANJA</b><br>(0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027) | 0018 | 10             | 1.416         | 1.416                         |                               |
| 040 (deo), 041 (deo) i 042 (deo) | 1. Učešća u kapitalu pravnih lica (osim učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća)   | 0019 |                |               |                               |                               |
| 040 (deo), 041 (deo), 042 (deo)  | 2. Učešća u kapitalu koja se vrednuju metodom učešća   | 0020 |                |               |                               |                               |
| 043, 050 (deo) i 051 (deo)       | 3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u zemlji                    | 0021 |                |               |                               |                               |
| 044, 050 (deo), 051 (deo)        | 4. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu              | 0022 |                |               |                               |                               |
| 045 (deo) i 053 (deo)            | 5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji  | 0023 |                |               |                               |                               |
| 045 (deo) i 053 (deo)            | 6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu  | 0024 |                |               |                               |                               |
| 046                              | 7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)                                 | 0025 |                |               |                               |                               |
| 047                              | 8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli  | 0026 |                |               |                               |                               |
| 048, 052, 054, 055 i 056         | 9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja   | 0027 | 10             | 1.416         | 1.416                         |                               |
| 28 (deo), osim 288               | <b>V. DUGOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>  | 0028 |                |               |                               |                               |
| 288                              | <b>VI. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>   | 0029 |                |               |                               |                               |

(U hiljadama dinara)

| Grupa računa, račun          | POZICIJA  | AOP  | Napomena broj* | Iznos         |                            |                            |
|------------------------------|---|------|----------------|---------------|----------------------------|----------------------------|
|                              |   |      |                | Tekuća godina | Prethodna godina           |                            |
|                              |   |      |                |               | Krajnje stanje 31.12.2022. | Početno stanje 01.01.2022. |
| 1                            | 2   | 3    | 4              | 5             | 6                          | 7                          |
|                              | <b>G. OBRATNA IMOVINA<br/>(0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>                          | 0030 |                | 528.058       | 575.589                    |                            |
| Klasa 1 (osim 14)            | <b>I. ZALIHE<br/>(0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)</b>   | 0031 | 11             | 176.793       | 257.823                    |                            |
| 10                           | 1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar  | 0032 | 11             | 120.765       | 133.210                    |                            |
| 11 i 12                      | 2. Nedovršena proizvodnja i gotovi proizvodi  | 0033 | 11             | 47.490        | 41.629                     |                            |
| 13                           | 3. Roba   | 0034 | 11             | 1.006         | 3.097                      |                            |
| 150, 152 i 154               | 4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u zemlji   | 0035 | 11             | 1.069         | 72.230                     |                            |
| 151, 153 i 155               | 5. Plaćeni avansi za zalihe i usluge u inostranstvu   | 0036 | 11             | 6.463         | 7.657                      |                            |
| 14                           | <b>II. STALNA IMOVINA KOJA SE DRŽI ZA PRODAJU I PRESTANAK POSLOVANJA</b>                                | 0037 |                |               |                            |                            |
| 20                           | <b>III. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE<br/>(0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)</b>                       | 0038 | 12             | 261.640       | 248.654                    |                            |
| 204                          | 1. Potraživanja od kupaca u zemlji  | 0039 | 12             | 247.340       | 224.368                    |                            |
| 205                          | 2. Potraživanja od kupaca u inostranstvu  | 0040 | 12             | 14.300        | 24.286                     |                            |
| 200 i 202                    | 3. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatih povezanih lica u zemlji                                  | 0041 |                |               |                            |                            |
| 201 i 203                    | 4. Potraživanja od matičnog, zavisnih i osatih povezanih lica u inostranstvu                            | 0042 |                |               |                            |                            |
| 206                          | 5. Ostala potraživanja po osnovu prodaje  | 0043 |                |               |                            |                            |
| 21, 22 i 27                  | <b>IV. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA<br/>(0045+0046+0047)</b>   | 0044 |                | 9.516         | 14.399                     |                            |
| 21, 22 osim (223 i 224) i 27 | 1. Ostala potraživanja  | 0045 | 13             | 9.224         | 3.573                      |                            |
| 223                          | 2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak   | 0046 | 14             | 169           | 10.703                     |                            |
| 224                          | 3. Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa  | 0047 | 14             | 123           | 123                        |                            |
| 23                           | <b>VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI<br/>(0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)</b> | 0048 | 15             | 48.171        | 1.172                      |                            |
| 230                          | 1. Kratkoročni krediti i plasmani - matično i zavisna pravna lica                                       | 0049 |                |               |                            |                            |
| 231                          | 2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica   | 0050 |                |               |                            |                            |
| 232, 234 (deo)               | 3. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u zemlji   | 0051 |                |               |                            |                            |
| 233, 234 (deo)               | 4. Kratkoročni krediti, zajmovi i plasmani u inostranstvu   | 0052 |                |               |                            |                            |
| 235                          | 5. Hartije od vrednosti koje se vrednuju po amortizovanoj vrednosti                                     | 0053 |                |               |                            |                            |
| 236 (deo)                    | 6. Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha                            | 0054 |                |               |                            |                            |
| 237                          | 7. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli   | 0055 |                |               |                            |                            |
| 236 (deo), 238 i 239         | 8. Ostali kratkoročni finansijski plasmani  | 0056 | 15             | 48.171        | 1.172                      |                            |
| 24                           | <b>VI. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA</b>   | 0057 | 16             | 29.662        | 51.543                     |                            |
| 28 (deo) osim 288            | <b>VII. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</b>   | 0058 | 17             | 2.276         | 1.998                      |                            |
|                              | <b>D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA<br/>(0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>                              | 0059 |                | 1.713.503     | 1.781.447                  |                            |
| 88                           | <b>D. VANBILANSNA AKTIVA</b>  | 0060 |                |               |                            |                            |
|                              | <b>PASIVA</b>   |      |                |               |                            |                            |



(U hiljadama dinara)

| Grupa računa, račun  | POZICIJA  | AOP  | Napomena broj* | Iznos         |                            |                            |
|--|---|------|----------------|---------------|----------------------------|----------------------------|
|  |   |      |                | Tekuća godina | Prethodna godina           |                            |
|  |   |      |                |               | Krajnje stanje 31.12.2022. | Početno stanje 01.01.2022. |
| 1  | 2   | 3    | 4              | 5             | 6                          | 7                          |
|  | <b>A. KAPITAL</b><br>(0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0   | 0401 |                | 1.477.073     | 1.466.180                  |                            |
| 30, osim 306   | I. OSNOVNI KAPITAL  | 0402 | 18             | 365.668       | 365.668                    |                            |
| 31   | II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL  | 0403 |                |               |                            |                            |
| 306  | III. EMISIONA PREMIJA   | 0404 |                |               |                            |                            |
| 32   | IV. REZERVE   | 0405 | 19             | 55.928        | 62.125                     |                            |
| 330 i potražni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337 | V. POZITIVNE REVALORIZACIONE REZERVE I NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA | 0406 | 20             | 334.100       | 356.492                    |                            |
| dugovni saldo računa 331, 332, 333, 334, 335, 336 i 337        | VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU FINANSIJSKIH SREDSTAVA I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA                                    | 0407 |                |               |                            |                            |
| 34   | VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (0409+ 0410)  | 0408 | 21             | 721.377       | 806.827                    |                            |
| 340  | 1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina   | 0409 | 21             | 710.600       | 806.827                    |                            |
| 341  | 2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 0410 | 21             | 10.777        |                            |                            |
|  | VIII. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE   | 0411 |                |               |                            |                            |
| 35   | IX. GUBITAK (0413 + 0414)   | 0412 | 22             |               | 123.932                    |                            |
| 350  | 1. Gubitak ranijih godina   | 0413 |                |               |                            |                            |
| 351  | 2. Gubitak tekuće godine  | 0414 | 22             |               | 123.932                    |                            |
|  | <b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I DUGOROČNE OBAVEZE</b><br>(0416 + 0420 + 0428)  | 0415 |                | 35.363        | 16.493                     |                            |
| 40   | I. DUGOROČNA REZERVISANJA<br>(0417 + 0418 + 0419)   | 0416 | 23             | 10.678        | 9.789                      |                            |
| 404  | 1. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih  | 0417 | 23             | 10.678        | 9.789                      |                            |
| 400  | 2. Rezervisanja za troškove u garantnom roku  | 0418 |                |               |                            |                            |
| 40, osim 400 i 404   | 3. Ostala dugoročna rezervisanja  | 0419 |                |               |                            |                            |
| 41   | II. DUGOROČNE OBAVEZE<br>(0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)   | 0420 | 24             | 24.685        | 6.704                      |                            |
| 410  | 1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital  | 0421 |                |               |                            |                            |
| 411 (deo) i 412 (deo)  | 2. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji                                      | 0422 |                |               |                            |                            |
| 411 (deo) i 412 (deo)  | 3. Dugoročni krediti i ostale dugoročne obaveze prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu                                | 0423 |                |               |                            |                            |
| 414 i 416 (deo)  | 4. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji  | 0424 | 24             | 23.269        | 5.288                      |                            |
| 415 i 416 (deo)  | 5. Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u inostranstvu  | 0425 |                |               |                            |                            |
| 413  | 6. Obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrednosti  | 0426 |                |               |                            |                            |
| 419  | 7. Ostale dugoročne obaveze   | 0427 | 24             | 1.416         | 1.416                      |                            |
| 49 (deo), osim 498 i 495 (deo)                                 | III. DRUGORIČNA PASIVNA VREMENA RAZGRANIČENJA   | 0428 |                |               |                            |                            |
| 498  | V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE   | 0429 | 31             | 62.830        | 66.315                     |                            |
| 495 (deo)  | G. DUGOROČNI ODLOŽENI PRIHODI I PRIMLJENE DONACIJE  | 0430 |                |               |                            |                            |
|  | <b>D. KRATKOROČNA REZERVISANJA I KRATKOROČNE OBAVEZE</b><br>(0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)                                      | 0431 |                | 138.237       | 232.469                    |                            |
| 467  | I. KRATKOROČNA REZERVISANJA   | 0432 |                |               |                            |                            |
| 42, osim 427   | II. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE<br>(0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)   | 0433 | 25             | 12.153        | 62.554                     |                            |

(U hiljadama dinara)

| Grupa računa, račun                          | POZICIJA   | AOP  | Napomena broj* | Iznos         |                               |                               |
|--|--|------|----------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------|
|  |  |      |                | Tekuća godina | Prethodna godina              |                               |
|  |  |      |                |               | Krajnje stanje<br>31.12.2022. | Početno stanje<br>01.01.2022. |
| 1  | 2  | 3    | 4              | 5             | 6                             | 7                             |
| 420 (deo) i 421 (deo)                        | 1. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u zemlji  | 0434 |                |               |                               |                               |
| 420 (deo) i 421 (deo)                        | 2. Obaveze po osnovu kredita prema matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima u inostranstvu  | 0435 |                |               |                               |                               |
| 422 (deo), 424 (deo), 425 (deo), i 429 (deo) | 3. Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke  | 0436 | 25             | 12.153        | 13.670                        |                               |
| 422 (deo), 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)  | 4. Obaveze po osnovu kredita od domaćih banaka   | 0437 | 25             |               | 48.884                        |                               |
| 423, 424 (deo), 425 (deo) i 429 (deo)        | 5. Krediti, zajmovi i obaveze iz inostranstva  | 0438 |                |               |                               |                               |
| 426  | 6. Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti  | 0439 |                |               |                               |                               |
| 428  | 7. Obaveze po osnovu finansijskih derivata   | 0440 |                |               |                               |                               |
| 430  | III. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE  | 0441 | 26             | 734           | 582                           |                               |
| 43 osim 430                                  | III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA<br>(0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)  | 0442 | 27             | 98.717        | 137.790                       |                               |
| 431 i 433                                    | 1. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u zemlji   | 0443 | 27             | 37.550        | 69.397                        |                               |
| 432 i 434                                    | 2. Obaveze prema dobavljačima - matična, zavisna pravna lica i ostala povezana lica u inostranstvu   | 0444 |                |               |                               |                               |
| 435  | 3. Obaveze prema dobavljačima u zemlji   | 0445 | 27             | 52.232        | 54.463                        |                               |
| 436  | 4. Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu   | 0446 | 27             | 8.927         | 13.925                        |                               |
| 439 (deo)                                    | 5. Obaveze po menicama   | 0447 |                |               |                               |                               |
| 439 (deo)                                    | 6. Ostale obaveze iz poslovanja  | 0448 | 27             | 8             | 5                             |                               |
| 44,45,46, osim 467, 47 i 48                  | V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE<br>(0450 + 0451 + 0452)  | 0449 |                | 16.780        | 19.676                        |                               |
| 44, 46 i 48 osim 467                         | 1. Ostale kratkoročne obaveze  | 0450 | 28             | 9.746         | 10.046                        |                               |
| 47, 48 osim 481                              | 2. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda  | 0451 | 29             | 7.034         | 9.630                         |                               |
| 481  | 3. Obaveze po osnovu poreza na dobitak   | 0452 |                |               |                               |                               |
| 427  | VI. OBAVEZE PO OSNOVU SREDSTAVA NAMENJENIH PRODAJI I SREDSTAVA POSLOVANJA KOJE JE OBUSTAVLJENO   | 0453 |                |               |                               |                               |
| 49 (deo) osim 498                            | VII. KRATKOROČNA PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA   | 0454 | 30             | 9.853         | 11.857                        |                               |
|  | D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA<br>(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = 0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0 | 0455 |                |               |                               |                               |
|  | E. UKUPNA PASIVA<br>(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)  | 0456 |                | 1.713.503     | 1.781.447                     |                               |
| 89   | Ž. VANBILANSNA PASIVA  | 0457 |                |               |                               |                               |

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

Ovi finansijski izveštaji odobreni su za objavljivanje dana 09.02.2024. i potpisani su od strane zakonskog zastupnika Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja.





**BILANS USPEHA**  
za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(U hiljadama dinara)

| Grupa računa,<br>račun     | POZICIJA   | AOP  | Napomena<br>broj* | Iznos            |                     |
|----------------------------|--|------|-------------------|------------------|---------------------|
|                            |  |      |                   | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1                          | 2  | 3    | 4                 | 5                | 6                   |
|                            | <b>A. POSLOVNI PRIHODI</b><br><b>(1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>        | 1001 |                   | 1.099.618        | 1.100.000           |
| 60                         | I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1003 + 1004)   | 1002 | 32                | 1.678            | 119                 |
| 600, 602 i 604             | 1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu  | 1003 | 32                | 1.678            | 119                 |
| 601, 603 i 605             | 2. Prihodi od prodaje roba na inostranom tržištu   | 1004 |                   |                  |                     |
| 61                         | II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA<br>(1006 + 1007)                                   | 1005 | 32                | 1.081.838        | 1.060.486           |
| 610, 612 i 614             | 1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu                                  | 1006 | 32                | 1.041.387        | 1.017.735           |
| 611, 613 i 615             | 2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu                               | 1007 | 32                | 40.451           | 42.751              |
| 62                         | III. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE   | 1008 | 33                | 10.241           | 25.391              |
| 630                        | IV. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH<br>PROIZVODA                            | 1009 | 34                | 5.861            | 13.966              |
| 631                        | V. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH<br>PROIZVODA                             | 1010 |                   |                  |                     |
| 64 i 65                    | VI. OSTALI POSLOVNI PRIHODI  | 1011 | 35                |                  | 23                  |
| 68, osim 683,<br>685 i 686 | VII. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM<br>FINANSIJSKE)                         | 1012 | 36                |                  | 15                  |
|                            | <b>B. POSLOVNI RASHODI</b><br><b>(1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b> | 1013 |                   | 1.086.522        | 1.212.667           |
| 50                         | I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE   | 1014 | 37                | 2.091            | 86                  |
| 51                         | II. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE   | 1015 | 38                | 563.571          | 645.804             |
| 52                         | III. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1017<br>+ 1018 + 1019)          | 1016 | 39                | 224.639          | 218.879             |
| 520                        | 1. Troškovi zarada i naknada zarada  | 1017 | 39                | 171.410          | 165.265             |
| 521                        | 2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada                                    | 1018 | 39                | 25.562           | 26.087              |
| 52 osim 520 i<br>521       | 3. Ostali lični rashodi i naknade  | 1019 | 39                | 27.667           | 27.527              |
| 540                        | IV. TROŠKOVI AMORTIZACIJE  | 1020 | 40                | 43.078           | 61.529              |
| 58, osim 583,<br>585 i 586 | V. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM<br>FINANSIJSKE)                           | 1021 | 41                | 5.883            | 6.870               |
| 53                         | VI. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA  | 1022 | 42                | 121.364          | 154.245             |
| 54, osim 540               | VII. TROŠKOVI REZERVISANJA   | 1023 | 40                | 1.737            | 1.727               |
| 55                         | VIII. NEMATERIJALNI TROŠKOVI   | 1024 | 43                | 124.159          | 123.527             |
|                            | <b>V. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1013) ≥ 0</b>   | 1025 |                   | 13.096           |                     |
|                            | <b>G. POSLOVNI GUBITAK (1013 - 1001) ≥ 0</b>   | 1026 |                   |                  | 112.667             |
|                            | <b>D. FINANSIJSKI PRIHODI</b><br><b>(1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>                          | 1027 | 44                | 6.290            | 2.014               |
| 660 i 661                  | I. FINANSIJSKI PRIHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM<br>POVEZANIM LICIMA         | 1028 | 44                | 3                | 1.717               |
| 662                        | II. PRIHODI OD KAMATA  | 1029 | 44                | 6.235            |                     |
| 663 i 664                  | III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE                            | 1030 | 44                | 52               | 297                 |
| 665 i 669                  | IV. OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI   | 1031 |                   |                  |                     |
|                            | <b>Đ. FINANSIJSKI RASHODI</b><br><b>(1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>                          | 1032 | 45                | 1.703            | 3.200               |
| 560 i 561                  | I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA MATIČNIM, ZAVISNIM I OSTALIM<br>POVEZANIM LICIMA         | 1033 |                   |                  |                     |
| 562                        | II. RASHODI KAMATA   | 1034 | 45                | 1.203            | 2.169               |
| 563 i 564                  | III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE<br>KLAUZULE                         | 1035 | 45                | 142              | 245                 |



(U hiljadama dinara)

| Grupa računa,<br>račun | POZICIJA   | AOP  | Napomena<br>broj* | Iznos            |                     |
|------------------------|--|------|-------------------|------------------|---------------------|
|                        |  |      |                   | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1                      | 2  | 3    | 4                 | 5                | 6                   |
| 565 i 569              | IV. OSTALI FINANSIJSKI RASHODI   | 1036 | 45                | 358              | 786                 |
|                        | E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1032) ≥ 0   | 1037 |                   | 4.587            |                     |
|                        | Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1032 - 1027) ≥ 0   | 1038 |                   |                  | 1.186               |
| 883, 685 i 686         | Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE<br>KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA   | 1039 | 46                | 690              | 40                  |
| 583, 585 i 586         | I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI FINANSIJSKE IMOVINE<br>KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA   | 1040 | 47                | 746              | 3.460               |
| 67                     | J. OSTALI PRIHODI  | 1041 | 48                | 8.083            | 10.940              |
| 57                     | K. OSTALI RASHODI  | 1042 | 49                | 16.470           | 18.241              |
|                        | L. UKUPNI PRIHODI<br>(1001 + 1027 + 1039 + 1041)   | 1043 |                   | 1.114.681        | 1.112.994           |
|                        | LJ. UKUPNI RASHODI<br>(1013 + 1032 + 1040 + 1042)  | 1044 |                   | 1.105.441        | 1.237.568           |
|                        | M. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1043 -<br>1044) ≥ 0  | 1045 |                   | 9.240            |                     |
|                        | N. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1044 -<br>1043) ≥ 0  | 1046 |                   |                  | 124.574             |
| 69-59                  | NJ. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU DOBITKA<br>POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH<br>POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA | 1047 | 50                |                  |                     |
| 59-69                  | O. NEGATIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT PO OSNOVU GUBITKA<br>POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, PROMENA RAČUNOVODSTVENIH<br>POLITIKA I ISPRAVKI GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA  | 1048 |                   |                  |                     |
|                        | P. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA<br>(1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0   | 1049 |                   | 9.240            |                     |
|                        | R. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA<br>(1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0   | 1050 |                   |                  | 124.574             |
|                        | S. POREZ NA DOBITAK  |      |                   |                  |                     |
| 721                    | I. PORESKI RASHOD PERIODA  | 1051 | 51                | 1.948            |                     |
| 722 dug. saldo         | II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA   | 1052 |                   |                  |                     |
| 722 pot. saldo         | III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA  | 1053 | 51                | 3.485            | 642                 |
| 723                    | T. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA   | 1054 |                   |                  |                     |
|                        | Č. NETO DOBITAK<br>(1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0   | 1055 |                   | 10.777           |                     |
|                        | U. NETO GUBITAK<br>(1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0   | 1056 |                   |                  | 123.932             |
|                        | I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE   | 1057 |                   |                  |                     |
|                        | II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU  | 1058 |                   |                  |                     |
|                        | III. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA UČEŠĆIMA BEZ PRAVA KONTROLE   | 1059 |                   |                  |                     |
|                        | IV. NETO GUBITAK KOJI PRIPADA MATIČNOM PRAVNOM LICU  | 1060 |                   |                  |                     |
|                        | V. ZARADA PO AKCIJI  |      | 52                |                  |                     |
|                        | 1. Osnovna zarada po akciji  | 1061 |                   |                  |                     |
|                        | 2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji   | 1062 |                   |                  |                     |

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



## IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(U hiljadama dinara)

| Grupa računa,<br>račun | POZICIJA  | AOP  | Napomena<br>broj* | Iznos            |                     |
|------------------------|---|------|-------------------|------------------|---------------------|
|                        |   |      |                   | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1                      | 2   | 3    | 4                 | 5                | 6                   |
|                        | <b>A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA</b>   |      |                   |                  |                     |
|                        | I. NETO DOBITAK (AOP 1055)  | 2001 |                   | 10.777           |                     |
|                        | II. NETO GUBITAK (AOP 1056)   | 2002 |                   |                  | 123.932             |
|                        | <b>B. OSTALI SVEOBUHvatNI DOBITAK ILI GUBITAK</b>   |      |                   |                  |                     |
|                        | <b>a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima</b>  |      |                   |                  |                     |
| 330                    | 1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) povećanje revalorizacionih rezervi   | 2003 |                   |                  |                     |
|                        | b) smanjenje revalorizacionih rezervi   | 2004 |                   |                  |                     |
| 331                    | 2. Aktuarski dobiti ili gubici po osnovu planova definisanih primanja   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2005 |                   | 116              |                     |
|                        | b) gubici   | 2006 |                   |                  | 14                  |
| 333                    | 3. Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2007 |                   |                  |                     |
|                        | b) gubici   | 2008 |                   |                  |                     |
|                        | <b>b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilans uspeha u budućim periodima</b>  |      |                   |                  |                     |
| 332                    | 1. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala  |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2009 |                   |                  |                     |
|                        | b) gubici   | 2010 |                   |                  |                     |
| 334                    | 2. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2011 |                   |                  |                     |
|                        | b) gubici   | 2012 |                   |                  |                     |
| 335                    | 3. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2013 |                   |                  |                     |
|                        | b) gubici   | 2014 |                   |                  |                     |
| 336                    | 4. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2015 |                   |                  |                     |
|                        | b) gubici   | 2016 |                   |                  |                     |
| 337                    | 5. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat   |      |                   |                  |                     |
|                        | a) dobiti   | 2017 |                   |                  |                     |
|                        | b) gubici   | 2018 |                   |                  |                     |
|                        | I. OSTALI BRUTO SVEOBUHvatNI DOBITAK<br>(2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 |                   | 116              |                     |



(U hiljadama dinara)

| Grupa računa,<br>račun | POZICIJA   | AOP  | Napomena<br>broj* | Iznos            |                     |
|------------------------|--|------|-------------------|------------------|---------------------|
|                        |  |      |                   | Tekuća<br>godina | Prethodna<br>godina |
| 1                      | 2  | 3    | 4                 | 5                | 6                   |
|                        | II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK<br>(2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005<br>+ 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 |                   |                  | 14                  |
|                        | III. ODLOŽENI PORESKI RASHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI<br>DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA  | 2021 |                   |                  |                     |
|                        | IV. ODLOŽENI PORESKI PRIHOD NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK<br>ILI GUBITAK PERIODA   | 2022 |                   |                  |                     |
|                        | V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK<br>(2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0  | 2023 |                   | 116              |                     |
|                        | VI. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK<br>(2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0   | 2024 |                   |                  | 14                  |
|                        | <b>V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA</b>   |      |                   |                  |                     |
|                        | I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK<br>(2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0  | 2025 |                   | 10.893           |                     |
|                        | II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK<br>(2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0   | 2026 |                   |                  | 123.946             |
|                        | <b>G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK<br/>(2028 + 2029) = AOP 2025 ≥ 0 III AOP 2026 &gt; 0</b>   | 2027 |                   |                  |                     |
|                        | 1. Pripisan matičnom pravnom licu  | 2028 |                   |                  |                     |
|                        | 2. Pripisan učešćima bez prava kontrole  | 2029 |                   |                  |                     |

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



## IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

za period od 01.01.2023. do 31.12.2023. godine

(U hiljadama dinara)

| POZICIJA   | AOP  | Iznos         |                  |
|--|------|---------------|------------------|
|  |      | Tekuća godina | Prethodna godina |
| 1  | 2    | 3             | 4                |
| <b>A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>  |      |               |                  |
| I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)                                     | 3001 | 1.205.670     | 1.159.746        |
| 1. Prodaja i primljeni avansi u zemlji   | 3002 | 1.157.272     | 1.110.675        |
| 2. Prodaja i primljeni avansi u inostranstvu   | 3003 | 41.800        | 38.763           |
| 3. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti  | 3004 |               |                  |
| 4. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja   | 3005 | 6.598         | 10.308           |
| II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 8)                                     | 3006 | 1.125.278     | 1.248.447        |
| 1. Isplate dobavljačima i dati avansi u zemlji   | 3007 | 651.799       | 785.487          |
| 2. Isplate dobavljačima i dati avansi u inostranstvu                                     | 3008 | 66.891        | 63.203           |
| 3. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi   | 3009 | 219.898       | 218.703          |
| 4. Plaćene kamate u zemlji   | 3010 | 1.522         | 15.095           |
| 5. Plaćene kamate u inostranstvu   | 3011 |               |                  |
| 6. Porez na dobitak  | 3012 |               |                  |
| 7. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda   | 3013 | 185.168       | 165.959          |
| 8. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti   | 3014 |               |                  |
| III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)                               | 3015 | 80.392        |                  |
| IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)                                 | 3016 |               | 88.701           |
| <b>B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>                                     |      |               |                  |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)                                  | 3017 | 25.249        | 172.594          |
| 1. Prodaja akcija i udela  | 3018 |               |                  |
| 2. Prodaja nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava  | 3019 | 3.249         | 594              |
| 3. Ostali finansijski plasmani   | 3020 | 22.000        | 172.000          |
| 4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja   | 3021 |               |                  |
| 5. Primljene dividende   | 3022 |               |                  |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)                                  | 3023 | 78.556        | 177.353          |
| 1. Kupovina akcija i udela   | 3024 |               |                  |
| 2. Kupovina nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava | 3025 | 9.556         | 5.353            |
| 3. Ostali finansijski plasmani   | 3026 | 69.000        | 172.000          |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)                            | 3027 |               |                  |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)                              | 3028 | 53.307        | 4.759            |
| <b>V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>                                     |      |               |                  |
| I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do7)                                   | 3029 |               |                  |
| 1. Uvećanje osnovnog kapitala  | 3030 |               |                  |
| 2. Dugoročni krediti u zemlji  | 3031 |               |                  |
| 3. Dugoročni krediti u inostranstvu  | 3032 |               |                  |
| 4. Kratkoročni krediti u zemlji  | 3033 |               |                  |
| 5. Kratkoročni krediti u inostranstvu  | 3034 |               |                  |
| 6. Ostale dugoročne obaveze  | 3035 |               |                  |



(U hiljadama dinara)

| POZICIJA   | AOP         | Iznos            |                  |
|--|-------------|------------------|------------------|
|  |             | Tekuća godina    | Prethodna godina |
| 1  | 2           | 3                | 4                |
| 7. Ostale kratkoročne obaveze  | 3036        |                  |                  |
| II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 8)                            | 3037        | 48.962           | 59.762           |
| 1. Otkup sopstvenih akcija i udela   | 3038        |                  |                  |
| 2. Dugoročni krediti u zemlji  | 3039        | 48.863           | 58.731           |
| 3. Dugoročni krediti u inostranstvu  | 3040        |                  |                  |
| 4. Kratkoročni krediti u zemlji  | 3041        |                  |                  |
| 5. Kratkoročni krediti u inostranstvu  | 3042        |                  |                  |
| 6. Ostale obaveze  | 3043        | 99               | 1.031            |
| 7. Finansijski lizing  | 3044        |                  |                  |
| 8. Isplaćene dividende   | 3045        |                  |                  |
| III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)                      | 3046        |                  |                  |
| IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)                        | 3047        | 48.962           | 59.762           |
| <b>G. SVEGA PRILIV GOTOVINE (3001 + 3017 + 3029)</b>                               | <b>3048</b> | <b>1.230.919</b> | <b>1.332.340</b> |
| <b>D. SVEGA ODLIV GOTOVINE (3006 + 3023 + 3037)</b>                                | <b>3049</b> | <b>1.252.796</b> | <b>1.485.562</b> |
| <b>Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (3048 - 3049) ≥ 0</b>                                   | <b>3050</b> |                  |                  |
| <b>E. NETO ODLIV GOTOVINE (3049 - 3048) ≥ 0</b>                                    | <b>3051</b> | <b>21.877</b>    | <b>153.222</b>   |
| <b>Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>                                  | <b>3052</b> | <b>51.543</b>    | <b>204.790</b>   |
| <b>Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>                    | <b>3053</b> |                  |                  |
| <b>I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE</b>                    | <b>3054</b> | <b>4</b>         | <b>25</b>        |
| <b>J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)</b> | <b>3055</b> | <b>29.662</b>    | <b>51.543</b>    |





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

(U hiljadama dinara)

| Pozicija | OPIS  | AOP  | Osnovni kapital (grupa 30 bez 306 i 309) | AOP  | Ostali osnovni kapital (m 309) | AOP  | Upisani a neplaćeni kapital (grupa 31) | AOP  | Emisiona premija i rezerve (m 306 i grupa 32) | AOP  | Rev. rezerve i nerealizovani dobitak i gubitak (grupa 33) | AOP  | Neraspoređeni dobitak (grupa 34) | AOP  | Gubitak (grupa 35) | AOP  | Učešće bez prava kontrole | AOP  | Ukupno (odgovara poziciji AOP 0401) (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9) ≥0 | AOP  | Gubitak iznad visine kapitala (odgovara poziciji AOP 0455) (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9) <0 |
|----------|---|------|--|------|--------------------------------|------|--|------|---|------|---|------|----------------------------------|------|--------------------|------|---------------------------|------|---|------|--|
|          |   |      |  |      |                                |      |  |      |   |      |   |      |                                  |      |                    |      |                           |      |   |      |  |
| 1        | Stanje na dan 01.01.2022 godine   | 4001 | 344.361                                  | 4010 | 21.307                         | 4019 |  | 4028 | 69.948  | 4037 | 377.781   | 4046 | 933.186                          | 4055 | 156.456            | 4064 |                           | 4073 | 1.590.127   | 4082 |  |
| 2        | Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika | 4002 |  | 4011 |                                | 4020 |  | 4029 |   | 4038 |   | 4047 |                                  | 4056 |                    | 4065 |                           | 4074 |   | 4083 |  |
| 3        | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2022 godine  | 4003 | 344.361                                  | 4012 | 21.307                         | 4021 |  | 4030 | 69.948  | 4039 | 377.781   | 4048 | 933.186                          | 4057 | 156.456            | 4066 |                           | 4075 | 1.590.127   | 4084 |  |
| 4        | Neto promene u 2022. godini   | 4004 |  | 4013 |                                | 4022 |  | 4031 | -7.823  | 4040 | -22.289   | 4049 | -126.359                         | 4058 | -32.524            | 4067 |                           | 4076 |   | 4085 |  |
| 5        | Stanje na dan 31.12.2022 godine   | 4005 | 344.361                                  | 4014 | 21.307                         | 4023 |  | 4032 | 62.125  | 4041 | 355.492   | 4050 | 806.827                          | 4059 | 123.932            | 4068 |                           | 4077 | 1.466.180   | 4086 |  |
| 6        | Efekt retroaktivne ispravke materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika | 4006 |  | 4015 |                                | 4024 |  | 4033 |   | 4042 |   | 4051 |                                  | 4060 |                    | 4069 |                           | 4078 |   | 4087 |  |
| 7        | Korigovano početno stanje na dan 01.01.2023 godine  | 4007 | 344.361                                  | 4016 | 21.307                         | 4025 |  | 4034 | 62.125  | 4043 | 355.492   | 4052 | 806.827                          | 4061 | 123.932            | 4070 |                           | 4079 | 1.466.180   | 4088 |  |
| 8        | Neto promene u 2023. godini   | 4008 |  | 4017 |                                | 4026 |  | 4035 | -6.197  | 4044 | -21.392   | 4053 | -85.450                          | 4062 | -123.932           | 4071 |                           | 4080 |   | 4089 |  |
| 9        | Stanje na dan 31.12.2023 godine   | 4009 | 344.361                                  | 4018 | 21.307                         | 4027 |  | 4036 | 55.928  | 4045 | 334.100   | 4054 | 721.377                          | 4063 |                    | 4072 |                           | 4081 | 1.477.073   | 4090 |  |



„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

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

## 1. Osnivanje i delatnost

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

Sedište: Vrnjačka Banja

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

Matični broj: 07177445

PIB: 101077432

Zakonski zastupnik: Dragana Mijatović

„Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je odlukom uprave „Lečilišta Vrnjačka Banja“ o izgradnji pogona za flaširanje mineralne vode. Na osnovu ove odluke Okružni privredni sud u Kragujevcu donosi rešenje 18. aprila 1970. godine posle čega započinje sa radom pogon za flaširanje mineralne vode „Vrnjci“ u Vrnjačkoj Banji. Od svog osnivanja do danas Društvo, Odlukom o usklađivanju osnivačkog akta sa odredbama Zakona o privrednim društvima, nastoji da proširuje proizvodne kapacitete i prati savremene trendove u oblasti kojom se bavi nastojeći da zauzme što bolje mesto u proizvodnji i prodaji mineralne vode i bezalkoholnih pića u Srbiji. Društvo poseduje Sertifikate kojima se potvrđuje da je organizacija uspostavila i primenila sistem menadžmenta kvalitetom prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, sistem menadžmenta životnom sredinom prema zahtevima standarda SRPS ISO 14001:2015, sistem menadžmenta bezbednošću i zdravljem na radu prema zahtevima standarda SRPS ISO 45001:2018 i sistem menadžmenta bezbednošću hrane prema zahtevima standarda SRPS EN ISO 22000:2018.“

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

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

4634 Trgovina na veliko pićima

4639 Nespecijalizovana trgovina na veliko hranom, pićima i duvanom

4690 Nespecijalizovana trgovina na veliko

Društvo je organizovano kao akcionarsko društvo. U smislu Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik 129/2021), Društvo je organizovano kao javno društvo, čije su hartije uključene u trgovanje na regulisanom tržištu u Republici Srbiji (Beogradska berza). Oznaka hartije na Beogradskoj berzi je VDAV.

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

|                        |                        |                              |
|------------------------|------------------------|------------------------------|
| Ekstra Pet doo Beograd | Broj akcija<br>114.787 | Učršće u kapitalu<br>100,00% |
|------------------------|------------------------|------------------------------|

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

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

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

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

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

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



## 2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

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

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

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

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020). Izmene i dopune standarda koje su nastupile nakon ovog Rešenja nisu primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu

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

Finansijski izveštaji za 2022. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

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

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

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

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

| Oznaka valute | Važi za | Srednji kurs: | 31.12.2023. | 31.12.2022. |
|---------------|---------|---------------|-------------|-------------|
| EUR           | 1       |               | 117,1737    | 117,3224    |
| USD           | 1       |               | 105,8671    | 110,1515    |
| CHF           | 1       |               | 125,5343    | 119,2543    |

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

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

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



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

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

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

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

### 3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2022.godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

### 4. Promene računovodstvenih politika

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

### 5. Opšta računovodstvena načela

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

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

### 6. Pregled značajnih računovodstvenih politika

#### Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

Fer vrednost nematerijalne imovine se može odmeriti ako nematerijalna imovina ima aktivno tržište. Revalorizacija se vrši toliko redovno da se knjigovodstvena vrednost imovine na kraju izveštajnog perioda bitno ne razlikuje od fer vrednosti te imovine.

Procenu fer vrednosti nematerijalne imovine vrši komisija za procenu poštene vrednosti nematerijalnih ulaganja koju obrazuje Generalni direktor Društva ili je vrše eksterni nezavisni procenitelji.

### **Nekretnine, postrojenja i oprema**

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja:

- a) se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

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

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

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

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

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

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



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

- ako se ti rezervni delovi i oprema za servisiranje mogu koristiti samo u vezi sa stavkom nekretnina, postrojenja i opreme koja je već priznata u knjigama i
- ako imaju značajnu vrednost.

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

Stope amortizacije za grupe nekretnina, postrojenja i opreme su:

|   |          |
|---|----------|
| 1. Građevinskiobjekti,                                  | 1-3,5%   |
| 2. Ostalgrađevinskiobjekti                              | 1,5-5%   |
| 3. Postrojenja i oprema - postrojenja                   | 4-24%    |
| 4. Postrojenja i oprema - mašine                        | 4-20%    |
| 5. Sredstvaveze   | 5-10%    |
| 6. Uređaji i aparati                                    | 4-20%    |
| 7. Sredstvtransporta                                    | 6-28%    |
| 8. Laboratorijskaoprema                                 | 3-12,5%  |
| 9. Standardni i specijalnialati                         | 5-20%    |
| 10.Oprema kuhinje i restorana                           | 3-13,5%  |
| 11.Nameštaj   | 4-30%    |
| 12.Kompjuterska oprema i ostalaoprema za obradupodataka | 5,19%    |
| 13.Rezervni delovi                                      | 6-12%    |
| 14.Alat i inventarsakalkulativnimotpisom                | 12,5-50% |

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

## Zalihe

Zalihe su sredstva:

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

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

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

Vrednost utrošenih zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe Društva obuhvataju:

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

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

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

Vrednost zaliha može postati nenadoknadiva ako su te zalihe oštećene, ako su postale delimično ili u potpunosti zastarele ili ako su im prodajne cene opale. Materijal i drugi oblici zaliha koji se troše u cilju proizvodnje, ne svode se ispod nabavne cene ako se očekuje da će proizvoditi u cilju čije proizvodnje se oni troše biti prodati po ceni koja će biti jednaka ili veća u odnosu na njihovu nabavnu vrednost. U suprotnom, vrednost takvih zaliha se svodi na njihovu neto ostvarivu vrednost koja predstavlja trošak zamene materijala.

**Alat i inventar** koji ima vek upotrebe do jedne godine, bez obzira na vrednost, odnosno koji se otpisuje jednokratno (stavljanjem u upotrebu) smatra se zalihama.

Zalihe sitnog inventara koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Alat i inventar koji se ne raspoređuje u osnovna sredstva, raspoređuje se u zalihe.

Zalihe alata i inventara vode se po prosečnim cenama.

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

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

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

Zbog specifičnosti proizvodnog procesa, Društvo nema zalihe nedovršene proizvodnje.

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

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

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



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

Otpis zaliha gotovih proizvoda do neto prodajne vrednosti moguće je vršiti ako su zalihe oštećene, ako im je istekao rok trajanja ili usled sličnih razloga.

### **Finansijski instrumenti**

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

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

### **Finansijska sredstva**

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

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

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

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

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest).

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

Test poslovnog modela se vrši na sledeći način:

- Podeliti finansijska sredstva u posebne grupe ili portfolija u skladu sa načinom kako se njima upravlja (na primer: zajmovi i potraživanja se mogu grupisati zajedno jer se drže za naplatu keša, a retko ili skoro nikad za prodaju);
- Identifikuju se ciljevi koji se koriste u toku poslovanja za upravljanje tim grupa ili portfolijom sredstava (na primer cilj za potraživanja je da se drže i naplaćuju (prikuplja keš));
- Na bazi tih ciljeva, klasifikuje se svaka grupa ili portfolio kao "drže se za prikupljanje novčanih tokova", "drže se za prikupljanje novčanih tokova i prodaju" i "ostalo".

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

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

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

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

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

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

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

### **Finansijske obaveze**

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:



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

- po amortizovanoj vrednosti ili

- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

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

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

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

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

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

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

### **Obezvređenje (umanjenje vrednosti)**

#### *Pojednostavljeni pristup*

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

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

### **Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

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

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

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

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

### **Lizing**

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

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

#### **Finansijski lizing**

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

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

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

- Prilikom početnog priznavanja imovina sa pravom korišćenja koja se nabavlja putem finansijskog lizinga se odmerava po nabavnoj vrednosti imovine koja uključuje:
  - iznos početno odmerene obaveze po osnovu lizinga, odnosno plaćenu cenu za lizing
  - sva plaćanja po osnovu lizinga izvršena na dan ili pre prvog dana trajanja lizinga, umanjeno za sve eventualne primljene podsticaje u vezi sa lizingom;
  - sve početne direktne troškove koje je uzrokovao korisnik lizinga; i
  - ukoliko je primenjivo u zavisnosti od vrste imovine procenu troškova koje će korisnik lizinga imati prilikom demontaže i uklanjanja imovine koja je predmet lizinga, obnavljanja lokacije na kojoj se imovina nalazi ili vraćanja imovine u stanje određeno uslovima ugovora o lizingu, osim ako ti troškovi nisu nastali za potrebe proizvodnje zaliha. Obaveza za navedene troškove po korisnika lizinga nastaje s prvim danom trajanja lizinga ili kao posledica korišćenja imovine koja je predmet lizinga tokom određenog perioda.
- Prilikom početnog priznavanja, obaveza po osnovu finansijskog lizinga se odmerava po sadašnjoj vrednosti svih plaćanja u vezi sa lizingom koja nisu izvršena na taj dan.

*Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga*

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

Ukoliko se lizingom prenosi vlasništvo nad imovinom koja je predmet lizinga na korisnika lizinga do kraja trajanja lizinga, odnosno ukoliko nabavna vrednost te imovine sa pravom korišćenja ukazuje na to da će Društvo kao korisnik lizinga iskoristiti opciju otkupa, Društvo imovinu koja je predmet lizinga amortizuje od prvog dana trajanja lizinga do kraja korisnog veka trajanja imovine. U svim drugim slučajevima, Društvo imovinu sa pravom korišćenja amortizuje od prvog dana trajanja lizinga do kraja njenog korisnog veka trajanja ili do isteka perioda lizinga, koji god od tih datuma bude ranije.
- Naknadno odmeravanje obaveza po osnovu lizinga određuje se tako što se na inicijalnu vrednost dodaju kamate na ostatak obaveze umanjenu za lizing plaćanja naravno uzimajući i u obzir ponovnu procenu obaveza ako je došlo od promena u proceni originalnog trajanja lizinga ili opcija produžetka odnosno prekida zakupa, promena u proceni opcije otkupa predmetne imovine, promene u indeksu ili stopi koja utiče na plaćanje i promena u proceni garantovanog ostatka vrednosti.

#### **Kratkoročni zakup**

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

1. kratkoročnog zakupa i
2. zakupa male vrednosti.

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

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

#### **Rezervisanja**

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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



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

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

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene. Rezervisanje se koristi samo za izdatke za koje je rezervisanje prvobitno bilo priznato.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist prihoda bilansa uspeha tekuće godine.

#### **Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva**

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

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

#### **Primanja zaposlenih**

##### *(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

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

##### *(b) Otpremnine za odlazak u penziju*

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

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

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

##### *(c) Kratkoročna, plaćena odsustva*

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

#### **Tekući porez**

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

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

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

#### **Odloženi porezi**

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

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

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



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

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

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

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

- više obračunate amortizacije po računovodstvenim propisima u odnosu na amortizaciju obračunatu po poreskim propisima, to se iskazuje kao razlika između poreske i računovodstvene osnovice;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih gubitaka;
- prenesenih neiskorišćenih poreskih olakšica;
- dugoročnih rezervisanja za otpremnine zbog odlaska u penziju;
- za sudske sporove, jubilarne nagrade
- obračunata a neisplaćena primanja zaposlenog
- obezvređenja zaliha robe i materijala;
- obezvređenja investicionih nekretnina koje se procenjuju po fer vrednosti;
- obezvređenja HOV kojima se trguje;
- obračunatih poreza, doprinosa i javnih dažbina kod kojih se u knjigovodstvu priznaje rashod u momentu obračunavanja (ukalkulisavanja) u jednom poreskom periodu, a za poreske svrhe se rashod priznaje u narednom poreskom periodu kada se izvrši plaćanje.

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

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

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

#### Prihodi

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

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

- 1) Identifikacija ugovora sa kupcima - ugovorne strane su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugim uobičajenim poslovnim praksama) i obavezale su se da ispune svoje obaveze;
- 2) Identifikacija ugovorne obaveze (obaveze činjenja) tj. da li je to isporuka dobra ili usluge -društvo može da identifikuje prava svih strana u vezi sa dobrima ili uslugama koje se prenose;
- 3) Utvrđivanje cene transakcije - društvo može da identifikuje uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose;
- 4) Alokacija cene transakcije na ugovorne obaveze - sadržina ugovora je komercijalna (to jest, očekuje se da će rizik, vreme ili iznos budućih tokova gotovine Društva da se promene kao rezultat ugovora): i
- 5) Priznavanje prihoda kada se ispune ugovorne obaveze - postoji značajna verovatnoća da će Društvo dobiti naknadu na koju će imati pravo u zamenu za dobra ili usluge koji će biti isporučeni kupcu. Prilikom vršenja procene da li je verovatno da će naplata nekog iznosa naknade biti izvršena, Društvo razmatra samo sposobnost i nameru kupca da plati taj iznos naknade do isteka roka dospeća. Iznos naknade na koji će Društvo imati pravo može biti manji od cene navedene u ugovoru ako je naknada promenljiva zato što Društvo može da ponudi kupcu popust na cenu.

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

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

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



**Finansijski prihodi**

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

**(a) Prihod od kamata**

Prihodi od kamata se priznaju ako:

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

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

**(b) Prihod od zakupnina**

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

**(c) Prihod od dividendi**

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

**Rashodi**

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

**Poslovni rashodi**

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

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

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

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

**Finansijski rashodi**

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

**Troškovi pozajmljivanja**

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

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

**Odmeravanja fer vrednosti**

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

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

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

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

### **Naknadno ustanovljene greške**

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

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

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

### **Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja**

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

## **7. Ključne računovodstvene procene**

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

### **Obezvredjenje nefinansijske imovine**

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna ulaganja i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obezvređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obezvređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

### **Obezvređenje zaliha**

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

### **Ispravka vrednosti potraživanja**

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



**Rezervisanja po osnovu otpremnina**

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

**Rezervisanja po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora**

Procena rukovodstva Društva je da u finansijskim izveštajima koji se satravljaju sa stanjem na dan 31.12.2023.godine ne rezerviše sredstva za isplatu neiskorišćenih godišnjih odmora. Broj dana neiskorišćenih godišnjih odmora, na dan bilansiranja, nije značajan tako da je realna mogućnost njihovog korišćenja u narednom periodu u skladu sa Zakonom o radu.

**Odložena poreska sredstva**

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

**Korisni vek upotrebe nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme**

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

**Aktuelna geopolitička dešavanja i poslovanje u uslovima inflacije**

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

**Prihodi od ugovora sa kupcima**

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

**Termin zakupa**

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

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

**8. Nematerijalna imovina**

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

| PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE    | Koncesije, licence,<br>softver i ostalaprava | Ostala<br>nematerijalnaimovina | Nematerijalna<br>imovina u pripremi | Ukupno        |
|----------------------------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| <b>Nabavna vrednost:</b>         |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2022. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| Povećanja:                       | 0  | 0                              | 0                                   | 0             |
| Preknjižavanje                   |  |                                |                                     |               |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja) |  |                                | 0                                   | 0             |
| Smanjenje:                       | 0  | 0                              | 0                                   | 0             |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procenjena vrednost imovine      |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2022. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>       |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2022. godine        | 2.999  | 7.141                          | 10.674                              | 20.814        |
| Povećanja:                       | 85   | 423                            | 0                                   | 508           |
| Preknjižavanje                   |  |                                |                                     |               |
| Amortizacija                     | 85   | 423                            | 0                                   | 508           |
| Smanjenje:                       | 0  | 0                              | 0                                   | 0             |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procena vrednosti imovine        |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2021. godine        | 3.084  | 7.564                          | 10.674                              | 21.322        |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>        |  |                                |                                     |               |
| <b>31.12.2022. godine</b>        | <b>457</b>                                   | <b>3.803</b>                   | <b>7.590</b>                        | <b>11.850</b> |
| <b>Nabavna vrednost:</b>         |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2023. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| Povećanja:                       |  | 0                              |                                     |               |
| Nabavka                          |  |                                |                                     |               |
| Smanjenje:                       |  | 0                              |                                     |               |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procena vrednosti imovine        |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2022. godine        | 3.541  | 11.367                         | 18.264                              | 33.172        |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>       |  |                                |                                     |               |
| Stanje 01.01.2023. godine        | 3.084  | 7.564                          | 10.674                              | 21.322        |
| Povećanje                        | 51   | 238                            |                                     | 289           |
| Preknjižavanje                   |  |                                |                                     |               |
| Amortizacija                     | 51   | 238                            |                                     | 289           |
| Smanjenje:                       |  |                                |                                     |               |
| Rashod                           |  |                                |                                     |               |
| Procena vrednosti imovine        |  |                                |                                     |               |
| Stanje 31.12.2023. godine        | 3.135  | 7.802                          | 10.674                              | 21.611        |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>        |  |                                |                                     |               |
| <b>31.12.2023. godine</b>        | <b>406</b>                                   | <b>3.565</b>                   | <b>7.590</b>                        | <b>11.561</b> |

Na poziciji nematerijalne imovine u pripremi Društvo iskazuje idejno rešenje boce zaštićeno i upisano u Registar dizajna sa rokom važenja do 02.04.2034.godinekao i licence za korišćenje tehnološkog postupka.



## 9. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

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

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

Na poziciji NPO u pripremi se nalazi više investicija za koje Društvo procenjuje da nema osnova za obezvređivanje. Bušotine, Belimarkovac 3 i 4 su u postupku kontrole veze između površinskih i podzemnih voda. Po okončanju ovih procedura moći će da se proceni status investicija. Na objektu u Užičkoj se očekuje nastavak radova kao i na rezervoaru za gorivo. Na sredstvima u pripremi, investicijama u toku, je bilo ulaganja u iznosu od 7.351 hiljada dinara.

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

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

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

| PROMENE NEKRETNINA,<br>POSTROJENJA I OPREME | u RSD 000                |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
|---|--------------------------|------------------------|-------------------------|--|-------------------|------------|--------------------------|------------------|-----------|
|   | Građevinsko<br>zemljište | Građevinski<br>objekti | Postrojenja i<br>oprema | NPO uzeti u lizing<br>sa pravom<br>korišćenja preko<br>godinu dana | NPO u<br>pripremi | Ostale NPO | Ulaganja na<br>tuđim NPO | Avansi za<br>NPO | Ukupno    |
| <b>Nabavna vrednost:</b>                    |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2022. godine                   | 324,332                  | 750,065                | 1,003,847               | 51,094   | 67,087            | 2,741      | 5,100                    | 11,188           | 2,215,454 |
| Procena 01.01.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Povećanja:                                  | 0                        | 0                      | 5,638                   | 0  | 9,857             | 0          | 0                        | 0                | 15,495    |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 0                      | 285                     | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 285       |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja)            | 0                        | 0                      | 5,353                   | 0  | 9,857             | 0          | 0                        | 0                | 15,210    |
| Revalorizacija                              | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 0                      | 7,908                   | 5,428  | 5,353             | 0          | 0                        | 4,115            | 22,802    |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 0                      | 18                      | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 18        |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 0                      | 8,930                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 6,930     |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 0                      | 0                       | 5,428  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,428     |
| Aktiviranje                                 | 0                        | 0                      | 958                     | 0  | 5,353             | 0          | 0                        | 4,115            | 10,426    |
| Procena 31.12.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Stanje 31.12.2022. godine                   | 324,332                  | 750,065                | 1,001,579               | 45,666   | 71,591            | 2,741      | 5,100                    | 7,073            | 2,208,147 |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>                  |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2022. godine                   | 0                        | 291,086                | 634,596                 | 16,133   | 23,183            | 0          | 800                      | 0                | 965,798   |
| Procena 01.01.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Povećanja:                                  | 0                        | 10,688                 | 34,373                  | 15,685   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 61,023    |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 0                      | 10                      | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 10        |
| Amortizacija                                | 0                        | 10,688                 | 34,363                  | 15,685   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 61,013    |
| Revalorizacija                              | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 0                      | 6,491                   | 4,775  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 11,266    |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 0                      | 16                      | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 16        |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 0                      | 5,802                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,802     |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 0                      | 673                     | 4,775  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,448     |
| Procena 31.12.2022. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Stanje 31.12.2022. godine                   | 0                        | 301,774                | 662,478                 | 27,043   | 23,183            | 0          | 1,077                    | 0                | 1,015,555 |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>                   |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| 31.12.2022. godine                          | 324,332                  | 448,291                | 339,101                 | 18,623   | 48,408            | 2,741      | 4,023                    | 7,073            | 1,192,592 |
| <b>Nabavna vrednost:</b>                    |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2023. godine                   | 324,332                  | 750,065                | 1,001,579               | 45,666   | 71,591            | 2,741      | 5,100                    | 7,073            | 2,208,147 |
| Procena 01.01.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Povećanja:                                  | 0                        | 4,342                  | 9,680                   | 30,141   | 17,750            | 0          | 0                        | 0                | 61,913    |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 0                      | 460                     | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 460       |
| Nove nabavke (naknadna ulaganja)            | 0                        | 4,342                  | 9,220                   | 30,141   | 17,750            | 0          | 0                        | 0                | 61,453    |
| Revalorizacija                              | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 14,724                 | 12,720                  | 10,097   | 13,898            | 0          | 0                        | 7,073            | 58,512    |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 0                      | 6,500                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 6,500     |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 14,724                 | 5,690                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 20,414    |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 0                      | 530                     | 10,097   | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 10,627    |
| Aktiviranje                                 | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 13,898            | 0          | 0                        | 7,073            | 20,971    |
| Procena 31.12.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Stanje 31.12.2023. godine                   | 324,332                  | 739,683                | 998,539                 | 65,710   | 75,443            | 2,741      | 5,100                    | 0                | 2,211,548 |
| <b>Ispravka vrednosti:</b>                  |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| Stanje 01.01.2023. godine                   | 0                        | 301,774                | 662,478                 | 27,043   | 23,183            | 0          | 1,077                    | 0                | 1,015,555 |
| Procena 01.01.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Povećanja:                                  | 0                        | 9,484                  | 19,537                  | 13,502   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 42,800    |
| Preknjižavanje                              | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Amortizacija                                | 0                        | 9,484                  | 19,537                  | 13,502   | 0                 | 0          | 277                      | 0                | 42,800    |
| Revalorizacija                              | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Smanjenje:                                  | 0                        | 753                    | 8,425                   | 10,097   | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 19,275    |
| Rashodovanje (otpis)                        | 0                        | 0                      | 3,661                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 3,661     |
| Prodaja (otuđenje)                          | 0                        | 753                    | 4,358                   | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 5,111     |
| Isknjiženje                                 | 0                        | 0                      | 406                     | 10,097   | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 10,503    |
| Procena 31.12.2023. godine                  | 0                        | 0                      | 0                       | 0  | 0                 | 0          | 0                        | 0                | 0         |
| Stanje 31.12.2023. godine                   | 0                        | 310,505                | 673,590                 | 30,448   | 23,183            | 0          | 1,354                    | 0                | 1,039,080 |
| <b>Sadašnja vrednost:</b>                   |                          |                        |                         |  |                   |            |                          |                  |           |
| 31.12.2023. godine                          | 324,332                  | 429,178                | 324,949                 | 35,262   | 52,260            | 2,741      | 3,746                    | 0                | 1,172,468 |



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

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

| U hiljadama RSD           | Nekretnine    | Ukupno        |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Na dan 01.01.2023.        | 18.623        | 18.623        |
| Naknadna ulaganja         | 30.141        | 30.141        |
| Amortizacija              | 13.502        | 13.502        |
| <b>Na dan 31.12.2023.</b> | <b>35.262</b> | <b>35.262</b> |

### 10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

| Ostali dugoročni finansijski plasmani  | 2023.        | 2022.        |
|--|--------------|--------------|
| Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina | 1.416        | 1.416        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>1.416</b> | <b>1.416</b> |

### 11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

| Zalihe                                  | 2023.          | 2022.          |
|---|----------------|----------------|
| Materijal                               | 120.765        | 133.210        |
| Gotovi proizvodi                        | 47.490         | 41.629         |
| Roba                                    | 1.006          | 3.097          |
| Plaćeni avansi za zalihe u zemlji       | 1.069          | 72.230         |
| Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu | 6.463          | 7.657          |
| <b>Ukupno:</b>                          | <b>176.793</b> | <b>257.823</b> |

U okviru zaliha materijala iskazani su:

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

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

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

### 12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

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

U poslovnoj 2023. godini svim kupcima sa kojima Društvo posluje dostavljeni su obrasci za usaglašavanje potraživanja. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa kupcima usaglašanih stanja, iznosi 87,19%.

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

Obezvređenja potraživanja po osnovu prodaje kupcima se radi na kraju svakog perioda izveštavanja uz korišćenje „matrice rezervisanja“ za utvrđivanje očekivanog kreditnog gubitka. Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup MSFI 9 a potraživanja od kupaca su grupisana u homogene segmente na osnovu zajedničkih karakteristika kreditnog rizika. Procena očekivanog kreditnog gubitka zasnovana je na analizi plaćanja faktura u periodu od dve godine koje prethode danu obračuna a zasniva se na računovodstvenoj evidenciji Društva. Analiza prati naplatu svake pojedinačne fakture i prema periodima dospelosti ina osnovu broja dana kašnjenja formira se stopa neizvršenja obaveza za svaki period kašnjenja i svaki segment kupaca. Na taj način dobijene su istorijske stope neizvršenja obaveza koje je Društvo primenilo bez korigovanja, obzirom da nije utvrdilo povezanost između makroekonomskih kretanja i stope naplate potraživanja

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

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

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

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

| U hiljadama RSD                  |        |
|----------------------------------|--------|
| Stanje na dan 31.12.2022.        | 26.490 |
| Ispravke u toku godine           | 55     |
| Otpisi                           | -15    |
|                                  | 26.530 |
| <b>Stanje na dan 31.12.2023.</b> |        |

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

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

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2023.godine iznose 206.416 hiljade dinara se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca u zemlji.

### 13.Ostala potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

| Potraživanja iz specifičnih poslova                                 | 2023.   | 2022.   |
|---|---------|---------|
| Ostala potraživanja iz specifičnih poslova                          | 1.000   | 1.000   |
| Ispravka vrednosti specifičnih potraživanja                         | (1.000) | (1.000) |
| Potraživanja od zaposlenih  |         |         |
| Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih                       |         |         |
| Potraživanja od državnih organa i organizacija(bolovanja, por.ods.) | 1.311   | 1.428   |



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

|                          |              |              |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Potraživanja za kamatu   | 6.235        | 0            |
| Porez na dodatu vrednost | 1.678        | 2.145        |
| <b>Ukupno:</b>           | <b>9.224</b> | <b>3.573</b> |

Ostala potraživanja sastoje se od:

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

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

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

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

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

| <b>Porez na dodatu vrednost</b>                               | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi | 1.667        | 2.145        |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu                     | 11           | 0            |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>1.678</b> | <b>2.145</b> |

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

Struktura ovih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

| <b>Potr.za više plaćen porez na dobit i po osnovu ostalih por.i dop.</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|--|--------------|---------------|
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak                             | 169          | 10.703        |
| Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa            | 123          | 123           |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>292</b>   | <b>10.826</b> |

#### 15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

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

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

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

**16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina**

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

| <b>Gotovinski ekvivalenti i gotovina</b> | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Tekući (poslovni) računi                 | 24.984        | 45.710        |
| Devizni računi                           | 4.678         | 5.833         |
| <b>Ukupno:</b>                           | <b>29.662</b> | <b>51.543</b> |

**17. Aktivna vremenska razgraničenja**

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

| <b>AVR</b>                      | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Aktivna vremenska razgraničenja | 2.276        | 1.998        |
| <b>Ukupno:</b>                  | <b>2.276</b> | <b>1.998</b> |

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

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

**18. Kapital**

Kapital Društva čini:

| <b>Kapital</b>                          | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|---|----------------|----------------|
| Akcijski kapital                        | 344.361        | 344.361        |
| Ostali kapital                          | 21.307         | 21.307         |
| <b>Ukupno osnovni i ostali kapital:</b> | <b>365.668</b> | <b>365.668</b> |

Kapital

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

*Akcijski kapital*

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

*Ostali kapital*

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

**19. Rezerve**

Rezerve Društva čine:

| <b>Rezerve</b>         | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|------------------------|---------------|---------------|
| Zakonske rezerve       | 55.928        | 62.125        |
| <b>Ukupno rezerve:</b> | <b>55.928</b> | <b>62.125</b> |

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

Revalorizacione rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

| <b>Revalorizacione rezerve i nereal.dobici</b> | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Revalorizacione rezerve                        | 332.737        | 354.245        |
| Aktuarski dobiti                               | 1.363          | 1.247          |
| <b>Ukupno:</b>                                 | <b>334.100</b> | <b>355.492</b> |



**21. Neraspoređeni dobitak**

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

| <b>Neraspoređeni dobitak</b>         | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | 710.600        | 806.827        |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine  | 10.777         | -              |
| <b>Ukupno:</b>                       | <b>721.377</b> | <b>806.827</b> |

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

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

**22. Gubitak**

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

**23. Dugoročna rezervisanja**

Društvena dan Bilansa stanja, 31.12.2023.godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 10.678 hiljadedinara i u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

| <b>Kretanje promena na rezervisanjima</b>  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b> |
|--|---------------|--------------|
| Stanje na početku godine                   | 9.789         | 8.231        |
| Ukidanje rezervisanja zbog isplate         | 732           | 0            |
| Aktuarski gubitak/dobitak                  |               | 14           |
| Rezervisanje za otpremnine                 | 1.621         | 1.544        |
| <b>Stanje rezervisanja na kraju godine</b> | <b>10.678</b> | <b>9.789</b> |

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

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



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

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

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

#### **ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promenepretpostavljenih parametara na visinu rezervacije**

| Datum obračuna: 31.12.2023.              | Otpremnine | Jubilarnenagrade | Ukupno   |
|--|------------|------------------|----------|
| <b>Kamatnastopa</b>                      |            |                  |          |
| Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen  | -759.916   | 0                | -759.916 |
| Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen  | 855.134    | 0                | 855.134  |
| <b>Rastzarada</b>                        |            |                  |          |
| Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen | 816.907    | 0                | 816.907  |
| Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen  | -742.097   | 0                | -742.097 |
| <b>Mortalitet</b>                        |            |                  |          |
| Konstantnopovećanje smrtnosti (za +20%)  | -245.621   | 0                | -245.621 |
| Konstantnoumanjenje smrtnosti (za -20%)  | 251.428    | 0                | 251.428  |
| <b>Fluktuacija</b>                       |            |                  |          |
| Promene u fluktuaciji za +1% poen        | -783.939   |                  |          |
| Promene u fluktuacijiza -1% poen         | 875.710    | 0                | 875.710  |

#### **24. Dugoročne obaveze**

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

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

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

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

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

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

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

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

## 25. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

| <b>Kratkoročne obaveze</b>                                   | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana           | 0             | 48.884        |
| Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana | 12.153        | 13.670        |
| Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana     | 0             | 0             |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>12.153</b> | <b>62.554</b> |

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

## 26. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

| <b>Primljeni avansi</b>              | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 734          | 582          |
| <b>Ukupno:</b>                       | <b>734</b>   | <b>582</b>   |

## 27. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

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

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

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

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

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

## 28. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

| <b>Ostale kratkoročne obaveze</b>         | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|---|--------------|---------------|
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 5.124        | 5.209         |
| Druge obaveze                             | 4.622        | 4.837         |
| <b>Ukupno:</b>                            | <b>9.746</b> | <b>10.046</b> |

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:



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

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

Druge obaveze odnose se na:

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

### 29. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

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

| <b>Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|--|--------------|--------------|
| Obaveze za porez na dodatu vrednost                        | (68)         | 2.500        |
| Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine              | 7.102        | 7.130        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>7.034</b> | <b>9.630</b> |

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

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

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

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

### 30. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

| <b>Obaveze po osnovu PVR</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|------------------------------|--------------|---------------|
| Unapred obračunati troškovi  | 9.853        | 11.857        |
| <b>Ukupno:</b>               | <b>9.853</b> | <b>11.857</b> |

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2024. godini a nastalim u 2023. godini.

### 31. Odložene poreske obaveze

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

| <b>Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama</b> | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|---|---------------|---------------|
| Stanje na početku godine                                | 66.315        | 66.957        |
| Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda           |               | -             |
| Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava         | (1.611)       | -             |
| Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda           | (1.874)       | (642)         |
| <b>Stanje na kraju godine</b>                           | <b>62.830</b> | <b>66.315</b> |

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



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

**32. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga**

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

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

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:

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

**33. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe**

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

| <b>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</b>                                 | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|--|---------------|---------------|
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe               | -             | -             |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | 10.241        | 25.391        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>10.241</b> | <b>25.391</b> |

**34. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda**

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

| <b>Promena vrednosti zaliha učinaka</b>      | <b>2023.</b> | <b>2022.</b>  |
|--|--------------|---------------|
| Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | 5.861        | 13.966        |
| Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda | -            | -             |
| <b>Ukupno:</b>                               | <b>5.861</b> | <b>13.966</b> |

**35. Ostali poslovni prihodi**

Ostali poslovni prihodi:

| <b>Prihodi po osnovu donacija</b> | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Prihodi po osnovu donacija        | -            | 23           |
| <b>Ukupno:</b>                    | <b>0</b>     | <b>23</b>    |

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

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

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

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

**37. Nabavna vrednost prodate robe**

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

**38. Troškovi materijala, goriva i energije**

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

| <b>Troškovi materijala</b>               | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|--|----------------|----------------|
| Troškovi materijala za izradu i ambalaža | 424.265        | 504.248        |
| Troškovi ostalog materijala, delova      | 26.421         | 23.433         |
| <b>Ukupno:</b>                           | <b>450.686</b> | <b>527.681</b> |

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

| <b>Troškovi goriva i energije</b> | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>   |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Troškovi električne energije      | 76.523         | 69.888         |
| Troškovi goriva                   | 36.362         | 48.235         |
| <b>Ukupno:</b>                    | <b>112.885</b> | <b>118.123</b> |

**39. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi**

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda prikazana je narednom tabelom:

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

**40. Troškovi amortizacije i rezervisanja**

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

| <b>Troškovi amortizacije</b>                  | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|---|---------------|---------------|
| Troškovi amortizacije                         | 29.588        | 45.844        |
| Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu | 13.490        | 15.685        |
| <b>Ukupno:</b>                                | <b>43.078</b> | <b>61.529</b> |

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

| U hiljadama RSD | Nekretnine | Vozila | Ukupno |
|-----------------|------------|--------|--------|
| Amortizacija    | 13.490     | 0      | 13.490 |

**Troškovi rezervisanja**

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine | 1.737        | 1.727        |
| <b>Ukupno:</b>   | <b>1.737</b> | <b>1.727</b> |

**41. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)**

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

| <b>Rashodi od usklađivanja vrednosti</b>    | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Obezvredenje vredn. zaliha i ostale imovine | 5.883        | 6.870        |
| <b>Ukupno:</b>                              | <b>5.883</b> | <b>6.870</b> |



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

Obezvređenje zaliha obuhvata zalihe usporenog obrta.

**42. Troškovi proizvodnih usluga**

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

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

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

**43. Nematerijalni troškovi**

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

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

**44. Finansijski prihodi**

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

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

**45. Finansijski rashodi**

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

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

**Kamata za operativni lizing se odnosi na:**

| U hiljadama RSD | Nekretnine | Vozila | Ukupno |
|-----------------|------------|--------|--------|
| Rashod kamate   | 358        | 0      | 358    |



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

**46. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine**

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

| <b>Prihodi od usklađivanja vrednosti</b>                                | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana | 690          | 40           |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>690</b>   | <b>40</b>    |

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

**47. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine**

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

| <b>Rashodi od usklađivanja vrednosti</b>                                | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---|--------------|--------------|
| Rashodi od usklađivanja vrednosti potr. i kratkoročnih finans. plasmana | 746          | 3.460        |
| <b>Ukupno:</b>  | <b>746</b>   | <b>3.460</b> |

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

**48. Ostali prihodi**

Ostali prihodi se odnose na:

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

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

**49. Ostali rashodi**

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

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

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

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

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

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

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

**51. Porez na dobitak**

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

| <b>Porez na dobitak</b>          | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Poreski rashod perioda           | 1.948        | -            |
| Odloženi poreski rashodi perioda | -            | -            |
| Odloženi poreski prihodi perioda | 3.485        | 642          |

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

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

**52. Zarada po akciji***Osnovna zarada po akciji*

Osnovna zarada po akciji izračunava se tako što se dobit koja pripada akcionarima Društva podeli ponderisanim prosečnim brojem običnih akcija u opticaju za period isključujući obične akcije koje je Društvo otkupilo i koje se drže kao otkupljene sopstvene akcije.

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

**53. Transakcije sa povezanim pravnim licima**

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

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

Stanja nekretnina uzetih u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana na dan 31.12.2022. i 31.12.2021.godine data su u narednoj tabeli:

| <b>Lizing-MSFI 16</b>   | <b>2023.</b>  | <b>2022.</b>  |
|---|---------------|---------------|
| Posl.prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana | 28.689        | 15.254        |
| Ukupno:   | <b>28.689</b> | <b>15.254</b> |

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

| <b>Obaveze:</b>                 | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|---------------------------------|--------------|--------------|
| Dobavljači-ostala povezana lica | 8            | 0            |
| <b>Ukupne obaveze</b>           | <b>8</b>     | <b>0</b>     |

**Prihodi:**

|                        | <b>2023.</b> | <b>2022.</b> |
|------------------------|--------------|--------------|
| Finansijski prihodi    | 3            | 65           |
| <b>Ukupno prihodi:</b> | <b>3</b>     | <b>65</b>    |

**Rashodi:**

|                               |          |           |
|-------------------------------|----------|-----------|
| Ostali nematerijalni troškovi | 7        | 0         |
| <b>Ukupno rashodi:</b>        | <b>7</b> | <b>0</b>  |
| <b>Neto rashodi/prihodi</b>   | <b>4</b> | <b>65</b> |

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



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

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

#### 54.Upravljanje finansijskim rizicima

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

#### Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i ovabeza obelodanjeni su u napomeni 5 ovih finansijskih izveštaja.

#### Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

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

#### Tržišni rizik

##### Rizik od promene kursa stranih valuta

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

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

Stabilnost ekonomskog okruženja u kojem Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade Republike Srbije u privredi, uključujući i uspostavljanje odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira, kao i promena cena na svetskom i domaćem tržištu zbog krize u snabdevanju energentima.

Izloženost promeni kursa stranih valuta predstavljena je narednom tabelom:

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

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

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

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

| Slabljenje dinara | Jačanje dinara |
|-------------------|----------------|
| 2023              | 2023           |
| (2.544)           | 2.544          |

**Rizik od promene kamatnih stopa**

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

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



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

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

#### Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2023. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.

#### Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2023. godine predstavljani su narednom tabelom:

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

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

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

#### Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.



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

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

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

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

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

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

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

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:

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

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

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

## 55. Događaji posle datuma bilansa stanja

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

## 56. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

## 57. Rizici po osnovu sudskih sporova

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

## 58. Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2023. godinenema aktivnih ugovora o jemstvima i o solidarnom pristupanju dugu, niti je dalo garancije za bilo koje pravno ili fizičko lice u zemlji ili inostranstvu.

## 59. Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2023. godine nema imovine Društva pod teretom.

## 60. Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2023. godinu su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U 2023. godini je ostvaren dobitak što podstiče na procenu da će Društvo poslovati profitabilno i u budućnosti. Gubitak poslovanja ostvaren u 2022. godini je pokriven u 2023. godini iz neraspoređene dobiti i rezervi Društva. Tekuće obaveze Društva u 2023. godini (AOP 0030- AOP 0431 ) su manje od obrtno imovine i Društvo ima pozitivan neto obrtni fond. Saglasno tome redovni finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, koje podrazumeva da će Društvo nastaviti da posluje u budućnosti.

## 61. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

## 62. Uticaj akuelnih geopolitičkih dešavanja na poslovanje Društva

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Nastavak sukoba kao i otvaranje

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

novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta.

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom tržištu i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 09.02.2024.godine

Lice odgovorno za sastavljanje  
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac  
Samostalni računovođa

*Ljutovac*



Dragana Mijatović  
Generalni direktor

*Mijatović*



### **III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU**

## Sadržaj

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1   | OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA.....   | 3  |
| 1.1 | Poslovni podaci.....   | 3  |
| 1.2 | Istorijat Društva.....   | 3  |
| 1.3 | Kapital.....   | 4  |
| 1.4 | Podaci o organima Društva.....   | 4  |
| 1.5 | Broj i struktura zaposlenih.....   | 5  |
| 1.6 | Sistem kvaliteta.....  | 5  |
| 2   | PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2021. GODINI.....   | 5  |
| 2.1 | Analiza pozicija Bilansa stanja.....   | 5  |
| 2.2 | Analiza pozicija Bilansa uspeha.....   | 6  |
| 2.3 | Stanje imovine društva.....  | 7  |
| 2.5 | Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.....  | 9  |
| 3   | ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE.....  | 9  |
| 4   | OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO..... | 9  |
| 4.2 | Promene u poslovnim politikama Društva.....  | 10 |
| 5   | FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA.....   | 10 |
| 6   | VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ.....   | 15 |
| 7   | ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA.....  | 15 |
| 8   | INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA.....   | 15 |
| 9   | AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.....  | 15 |
| 10  | STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA.....  | 15 |
| 11  | IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU.....  | 15 |

# 1 OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

## 1.1 Poslovni podaci

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

**Skraćeno poslovno ime:** Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

**Sedište i adresa:** Vrnjačka Banja, Kneza Miloša 162

**Datum osnivanja:** 23.07.2002.

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

**Matični broj:** 07177445

**PIB – poreski identifikacioni broj:** 101077432

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

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

**Internet strana i E-mejl adresa:** [www.vodavrnjci.rs](http://www.vodavrnjci.rs); [info@vodavrnjci.rs](mailto:info@vodavrnjci.rs)

**Tekući računi i banke kod kojih se vode:**

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

150-485-41 Eurobank Direktna Banka

105-70063-93 AIK banka

200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica

**Ime i prezime Generalnog direktora:** Dragana Mijatović

## 1.2 Istorijat Društva

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

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

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

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



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

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

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

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

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

### 1.3 Kapital

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

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

| Ime/poslovno ime imaoca | Broj akcija sa pravom glasa | Procenat |
|-------------------------|-----------------------------|----------|
| EKSTRA PET DOO          | 114.787                     | 100,00%  |

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2023.godine

### 1.4 Podaci o organima Društva

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

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

Nadzorni odbor Društva čine:

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

Izvršni odbor Društva čine:

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

## 1.5 Broj i struktura zaposlenih

Ukupan broj zaposlenih lica i njihova stručna sprema na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine data je u narednoj tabeli

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

Zaposleni poseduju odgovarajuća znanja, kvalifikacije i iskustvo za obavljanje poslova na svojim radnim mestima u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

## 1.6 Sistem kvaliteta

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

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

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

### 2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

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

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

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

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

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

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



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

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

## 2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

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

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

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

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

Poslovni rashodi, koji su u 2023.godini manji za 10,40% u odnosu na 2022.godinu, obuhvataju različite grupe troškova i to: troškove materijala , goriva i energije, troškove zarada, troškove amortizacije, troškove po osnovu usklađivanja vrednosti imovine, troškove proizvodnih usluga, troškove rezervisanja



i nematerijalne troškove. Najveći pad je kod troškova materijala i energije 12,73%, troškova amortizacije 29,98% i troškova proizvodnih usluga za 21,32% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanju okviru poslovnih rashoda beleže troškovi zarada 2,63%, nabavne vrednost prodane robe i nematerijalni troškovi.

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

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

### 2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2023. godine:

#### Zemljište

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

#### Nekretnine

| Naziv i vrsta   | Mesto gde se nalazi | Površina Objekta (m <sup>2</sup> ) | Vrednost u (000 RSD) |
|---|---------------------|------------------------------------|----------------------|
| Magacin gotovih proizvoda-skladištenje  | Vrnjačka Banja      | 1.720                              | 43.512               |
| Magacin gotovih proizvoda   | Vrnjačka Banja      | 1.535                              | 34.691               |
| Proizvodna hala, aneks hale sa pomoć. prostorijama, dogr. proizvodne hale sa magac. i komp; nadstrešnica, nadstr. za CO2, nadstr. hale, kompr. st; kotlarn; zgrada trafostanice | Vrnjačka Banja      | 6.945                              | 121.447              |
| Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana  | Vrnjačka Banja      | 608                                | 39.860               |
| Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz. st.  | Vrnjačka Banja      | 701                                | 11.056               |
| Apartman  | Vrnjačka Banja      | 34                                 | 3.344                |
| Ostali građevinski objekti – fabrički krug  | Vrnjačka Banja      |                                    | 45.244               |
| Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi  | Vrnjačka Banja      |                                    | 17.608               |
| Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2)  | Vrnjačka Banja      |                                    | 111.349              |
| Ostali građevinski objekti-kontejneri   | Beograd -Makiš      |                                    | 1.066                |

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

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

## 2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

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

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

| <b>Struktura imovine</b> | <b>2022.</b> | <b>2023</b> | <b>Učešće %</b> |
|--------------------------|--------------|-------------|-----------------|
|--------------------------|--------------|-------------|-----------------|



|                       |                  |                  |                |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|
| Stalna imovina        | 1.205.858        | 1.185.445        | 69.18%         |
| Obrtna imovina        | 575.589          | 528,058          | 30.82%         |
| <b>Ukupna imovina</b> | <b>1.781.447</b> | <b>1.713.503</b> | <b>100,00%</b> |

| <b>Struktura izvora finansiranja</b> | <b>2022.</b>     | <b>2023.</b>     | <b>Učešće %</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Sopstveni kapital                    | 1.466.180        | 1.477.073        | 90.07%          |
| Pozajmljeni kapital                  | 239.163          | 162.922          | 9.93%           |
| <b>Ukupni kapital</b>                | <b>1.705.343</b> | <b>1.639.995</b> | <b>100,00%</b>  |

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

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

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

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

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

## **3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE**

Tokom 2023.godine nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

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

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

Svi planovi i očekivanja Društva u 2024.godini su usmereni na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu uz povećanje profitabilnosti. Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim.

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Nastavak sukoba kao i otvaranje novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta.

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom tržištu i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini,



a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

#### 4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

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

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

### 5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

#### Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

#### Kategorije finansijskih instrumenata

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

## 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         |
|--|----------------|----------|----------------|
| <b>Finansijska sredstva</b>                      |                |          |                |
| Devizni tekući računi                            | 4.675          | 3        | 4.678          |
| Kupci u inostranstvu                             | 14.230         |          | 14.230         |
| <b>Ukupno:</b>                                   | <b>18.905</b>  | <b>3</b> | <b>18.908</b>  |
| <b>Finansijske obaveze</b>                       |                |          |                |
| Dugorocni krediti                                | 0              |          | 0              |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita                | 0              |          | 0              |
| Ostale dugoročne obaveze                         | 23.269         |          | 23.269         |
| Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza               | 12.153         |          | 12.153         |
| Dobavljači u inostranstvu                        | 8.927          |          | 8.927          |
| <b>Finansijske obaveze</b>                       | <b>44.349</b>  |          | <b>44.349</b>  |
| <b>Neto devizna pozicija</b>                     | <b>-25.441</b> | <b>3</b> | <b>-25.438</b> |

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

| Slabljenje dinara | Jačanje dinara |
|-------------------|----------------|
| 2023              | 2023           |
| (2.544)           | 2.544          |

### Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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



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

#### Finansijske obaveze

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

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

#### Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2023. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.



## Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2023. godine predstavljani su narednom tabelom:

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

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

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

## Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva.

Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja na dan bilansa. Potraživanje se sastoji od velikog broja komitenata.

Najznačajnija potraživanja predstavljena su u sledećoj tabeli:

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

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

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

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

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

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos.

Društvo prati kapital na osnovu koeficijenta zaduženosti, koji se izračunava kao odnos neto dugovanja Društva i njegovog ukupnog kapitala.

Na dan bilansa stanja, koeficijent zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

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



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

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

## **7 ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA**

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

Društvo Voda Vrnjci je u zakupu magacinskog prostora Matičnog društva.

Transakcije sa povezanim licima i stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine obelodanjeni su u **Napomeni 53.** uz finansijske izveštaje.

## **8 INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA**

Društvo nema registrovanih ogranaka.

## **9 AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Aktivnosti Društva na polju istraživanja su vezane za istražne bušotine kroz koje se nastoje da obezbede dodatne količine niskomineralne vode.

## **10 STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA**

U toku 20223 godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

## **11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU**

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

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

Kodeksom su regulisana izmedju ostalog:

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



- Unapredjenje korporativnog sistema.

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

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

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

Nadzorni odbor Društva čine:

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

Izvršni odbor Društva čine:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

  
Generalni direktor

**RSM Serbia d.o.o. Beograd**

Bulevar Mihajla Pupina 10B/1

II sprat

Novi Beograd

Serbia

T 381112053550

rsm.rs

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

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



### **III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2023. GODINU**

## Sadržaj

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 1   | OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA .....   | 3  |
| 1.1 | Poslovni podaci .....   | 3  |
| 1.2 | Istorijat Društva.....  | 3  |
| 1.3 | Kapital .....   | 4  |
| 1.4 | Podaci o organima Društva .....   | 4  |
| 1.5 | Broj i struktura zaposlenih .....   | 5  |
| 1.6 | Sistem kvaliteta .....  | 5  |
| 2   | PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2021. GODINI .....   | 5  |
| 2.1 | Analiza pozicija Bilansa stanja .....   | 5  |
| 2.2 | Analiza pozicija Bilansa uspeha.....  | 6  |
| 2.3 | Stanje imovine društva .....  | 7  |
| 2.5 | Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu. ....  | 9  |
| 3   | ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE .....  | 9  |
| 4   | OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO ..... | 9  |
| 4.2 | Promene u poslovnim politikama Društva .....  | 10 |
| 5   | FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA .....   | 10 |
| 6   | VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ .....   | 15 |
| 7   | ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA .....  | 15 |
| 8   | INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA .....   | 15 |
| 9   | AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.....   | 15 |
| 10  | STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA .....  | 15 |
| 11  | IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU .....  | 15 |

# 1 OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

## 1.1 Poslovni podaci

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

**Skraćeno poslovno ime:** Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

**Sedište i adresa:** Vrnjačka Banja, Kneza Miloša 162

**Datum osnivanja:** 23.07.2002.

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

**Matični broj:** 07177445

**PIB** – poreski identifikacioni broj: 101077432

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

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

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

**Tekući računi i banke kod kojih se vode:**

265-3020310003371-27 Raiffeisen banka

160-7164-21 Banca Intesa

150-485-41 Eurobank Direktna Banka

105-70063-93 AIK banka

200-2711850101814-78 Banka Poštanska štedionica

**Ime i prezime Generalnog direktora:** Dragana Mijatović

## 1.2 Istorijat Društva

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

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

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

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



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

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

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

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

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

### **1.3 Kapital**

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

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

| Ime/poslovno ime imaoca | Broj akcija sa pravom glasa | Procenat |
|-------------------------|-----------------------------|----------|
| EKSTRA PET DOO          | 114.787                     | 100,00%  |

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2023.godine

### **1.4 Podaci o organima Društva**

Upravljanje Društvom je organizovano kao dvodomno.

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

Nadzorni odbor Društva čine:

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

Izvršni odbor Društva čine:

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

## 1.5 Broj i struktura zaposlenih

Ukupan broj zaposlenih lica i njihova stručna sprema na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine data je u narednoj tabeli

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

Zaposleni poseduju odgovarajuća znanja, kvalifikacije i iskustvo za obavljanje poslova na svojim radnim mestima u skladu sa Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova.

## 1.6 Sistem kvaliteta

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

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

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

### 2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

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

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

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

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

Poslovni rashodi, koji su u 2023.godini manji za 10,40% u odnosu na 2022.godinu, obuhvataju različite grupe troškova i to: troškove materijala, goriva i energije, troškove zarada, troškove amortizacije, troškove po osnovu usklađivanja vrednosti imovine, troškove proizvodnih usluga, troškove rezervisanja



i nematerijalne troškove. Najveći pad je kod troškova materijala i energije 12,73%, troškova amortizacije 29,98% i troškova proizvodnih usluga za 21,32% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanju okviru poslovnih rashoda beleže troškovi zarada 2,63%, nabavne vrednost prodate robe i nematerijalni troškovi.

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

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

### 2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2023.godine:

#### Zemljište

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

#### Nekretnine

| Naziv i vrsta  | Mesto gde se nalazi | Površina Objekta(m <sup>2</sup> ) | Vrednost u(000 RSD) |
|--|---------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Magacin gotovih proizvoda-skladištenje   | Vrnjačka Banja      | 1.720                             | 43.512              |
| Magacin gotovih proizvoda  | Vrnjačka Banja      | 1.535                             | 34.691              |
| Proizvodna hala, aneks hale sa pomoć. prostorijama, dogr. proizvodne hale sa magac. i komp; nadstrešnica,nadstr. za CO2, nadstr.hale,kompr.st; kotlarn;zgrada trafostanice | Vrnjačka Banja      | 6.945                             | 121.447             |
| Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice,ograda zidana  | Vrnjačka Banja      | 608                               | 39.860              |
| Garaža, radionica za pranje;prod. sa port;zgrada benz.st.  | Vrnjačka Banja      | 701                               | 11.056              |
| Apartment  | Vrnjačka Banja      | 34                                | 3.344               |
| Ostali građevinski objekti – fabrički krug   | Vrnjačka Banja      |                                   | 45.244              |
| Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi   | Vrnjačka Banja      |                                   | 17.608              |
| Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2  | Vrnjačka Banja      |                                   | 111.349             |
| Ostali građevinski objekti-kontejneri  | Beograd -Makiš      |                                   | 1.066               |

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

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

## 2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

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

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

| <b>Struktura imovine</b> | <b>2022.</b> | <b>2023.</b> | <b>Učešće %</b> |
|--------------------------|--------------|--------------|-----------------|
|--------------------------|--------------|--------------|-----------------|

|                       |                  |                  |                |
|-----------------------|------------------|------------------|----------------|
| Stalna imovina        | 1.205.858        | 1.185.445        | 69.18%         |
| Obrtna imovina        | 575.589          | 528,058          | 30.82%         |
| <b>Ukupna imovina</b> | <b>1.781.447</b> | <b>1.713.503</b> | <b>100,00%</b> |

| <b>Struktura izvora finansiranja</b> | <b>2022.</b>     | <b>2023.</b>     | <b>Učešće %</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Sopstveni kapital                    | 1.466.180        | 1.477.073        | 90.07%          |
| Pozajmljeni kapital                  | 239.163          | 162.922          | 9.93%           |
| <b>Ukupni kapital</b>                | <b>1.705.343</b> | <b>1.639.995</b> | <b>100,00%</b>  |

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

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

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

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

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

## **3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE**

Tokom 2023.godine nije bilo ulaganja u zaštitu životne sredine.

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

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

Svi planovi i očekivanja Društva u 2024.godini su usmereni na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu uz povećanje profitabilnosti. Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim.

Rukovodstvo Društva prati pojavu nove energetske krize koja se pojavila u prvom kvartalu 2022. godine, na evropskom tržištu kao posledica rusko-ukajinskog sukoba a koja se reflektovala i na poslovanje u Republici Srbiji. Nastavak sukoba kao i otvaranje novih u 2023.godini dovode do niza problema u čitavom svetu. Međutim Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja, uključujući lance snabdevanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe i širih tržišta.

Rukovodstvo Društva prati informacije i dešavanja na evropskom tržištu i domaćem tržištu, kao i mere Vlade Republike Srbije i Narodne banke Srbije za ublažavanje posledica krize i rastuće inflacije u prvom kvartalu 2023.godine ali uz pad u drugoj polovini godine i očekivanu stabilizaciju u 2024.godini,



a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

#### 4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika.

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

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

### 5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

#### Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

#### Kategorije finansijskih instrumenata

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

## 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         |
|--|----------------|----------|----------------|
| <b>Finansijska sredstva</b>                      |                |          |                |
| Devizni tekući računi                            | 4.675          | 3        | 4.678          |
| Kupci u inostranstvu                             | 14.230         |          | 14.230         |
| <b>Ukupno:</b>                                   | <b>18.905</b>  | <b>3</b> | <b>18.908</b>  |
| <b>Finansijske obaveze</b>                       |                |          |                |
| Dugorocni krediti                                | 0              |          | 0              |
| Tekuća dospeća dugoročnih kredita                | 0              |          | 0              |
| Ostale dugoročne obaveze                         | 23.269         |          | 23.269         |
| Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza               | 12.153         |          | 12.153         |
| Dobavljači u inostranstvu                        | 8.927          |          | 8.927          |
| <b>Finansijske obaveze</b>                       | <b>44.349</b>  |          | <b>44.349</b>  |
| <b>Neto devizna pozicija</b>                     | <b>-25.441</b> | <b>3</b> | <b>-25.438</b> |

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 |
|-------------------|----------------|
| <b>2023</b>       | <b>2023</b>    |
| (2.544)           | 2.544          |

### Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

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

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

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

### Rizik od promene cena

Društvo na dan 31.12.2023. godine ne poseduje vlasničke hartije od vrednosti pa i nije izloženo riziku promena cena vlasničkih hartija od vrednosti.



## Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava i ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava, odnosno finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanje naplati odnosno da obaveze izmiri.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2023. godine predstavljani su narednom tabelom:

| Izloženost riziku likvidnosti    | do 3 meseca    | od 3 meseca do 1 godine | od 1 do 5 godina | preko 5 god. | ukupno         |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------|
| <b>Finansijska sredstva</b>      |                |                         |                  |              |                |
| <i>Nekamatonosna</i>             | 295.807        | 49.874                  | 0                | 1.566        | <b>347.247</b> |
| <b>Ukupno:</b>                   | <b>295.807</b> | <b>49.874</b>           | <b>0</b>         | <b>1.566</b> | <b>347.247</b> |
| <b>Finansijske obaveze</b>       |                |                         |                  |              |                |
| <i>Nekamatonosna</i>             | 108.463        | 0                       | 0                | 1.416        | 109.879        |
| <i>Varijabilna kamatna stopa</i> | 2.962          | 9.191                   | 24.686           | 0            | 36.839         |
| <b>Ukupno</b>                    | <b>111.425</b> | <b>9.191</b>            | <b>24.686</b>    | <b>1.416</b> | <b>146.718</b> |
| <b>Ročna neusklađenost</b>       | <b>184.382</b> | <b>40.683</b>           | <b>(24.686)</b>  | <b>150</b>   | <b>200.529</b> |

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2022. godine predstavljani su narednom tabelom:

| Izloženost riziku likvidnosti    | do 3 meseca    | od 3 meseca do 1 godine | od 1 do 5 godina | preko 5 god. | ukupno         |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|------------------|--------------|----------------|
| <b>Finansijska sredstva</b>      |                |                         |                  |              |                |
| <i>Nekamatonosna</i>             | 301.342        | 0                       | 0                | 1.566        | <b>302.908</b> |
| <b>Ukupno:</b>                   | <b>301.342</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>         | <b>1.566</b> | <b>302.908</b> |
| <b>Finansijske obaveze</b>       |                |                         |                  |              |                |
| <i>Nekamatonosna</i>             | 147.837        | 0                       | 0                | 1.416        | 149.253        |
| <i>Varijabilna kamatna stopa</i> | 18.082         | 44.472                  | 6.703            | 0            | 69.257         |
| <b>Ukupno</b>                    | <b>165.919</b> | <b>44.472</b>           | <b>6.703</b>     | <b>1.416</b> | <b>218.510</b> |
| <b>Ročna neusklađenost</b>       | <b>135.423</b> | <b>(44.472)</b>         | <b>(6.703)</b>   | <b>150</b>   | <b>84.398</b>  |

## 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:

| <b>Naziv kupca</b>          | <b>31.12.2023.</b> | <b>31.12.2022.</b> |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Mercator S Novi Sad         | 23.885             | 21.946             |
| Dis DOO Krnjevo             | 20.103             | 31.402             |
| Univerexport Novi Sad       | 15.739             | 15.082             |
| Ide Voz Kruševac            | 13.003             | 5.033              |
| Delhaize Serbia DOO Beograd | 10.848             | 12.926             |
| SL Montenegro DOO Nikšić    | 9.223              | 20.008             |
| Ostali                      | 168.839            | 142.257            |
| <b>Ukupno:</b>              | <b>261.640</b>     | <b>248.654</b>     |

Struktura potraživanja na dan 31.12.2023.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| <b>Struktura potraživanja</b>       | <b>Bruto izloženost</b> | <b>Ispravka vrednosti</b> | <b>Neto izloženost</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| Nedospela potraživanja              | 206.743                 | (325)                     | 206.418                |
| Dospela, ispravljena potraživanja   | 26.205                  | (26.205)                  |                        |
| Dospela, neispravljena potraživanja | 55.222                  |                           | 55.222                 |
| <b>Ukupno:</b>                      | <b>288.170</b>          | <b>(26.530)</b>           | <b>261.640</b>         |

Struktura potraživanja na dan 31.12.2022.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

| <b>Struktura potraživanja</b>       | <b>Bruto izloženost</b> | <b>Ispravka vrednosti</b> | <b>Neto izloženost</b> |
|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| Nedospela potraživanja              | 164.437                 | (306)                     | 164.131                |
| Dospela, ispravljena potraživanja   | 26.184                  | (26.184)                  |                        |
| Dospela, neispravljena potraživanja | 84.522                  |                           | 84.522                 |
| <b>Ukupno:</b>                      | <b>275.143</b>          | <b>(26.490)</b>           | <b>248.653</b>         |

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:

| <b>Koeficijent zaduženosti</b>          | <b>2023.</b>   | <b>2022.</b>  |
|---|----------------|---------------|
| Obaveze po osnovu dugoročnih kredita    | 0              | 0             |
| Ostale dugoročne obaveze                | 23.269         | 5.288         |
| Ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz | 1.416          | 1.416         |
| Kratkoročne obaveze                     | 12.153         | 62.554        |
| Minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti | (29.662)       | (51.543)      |
| <b>Neto dugovanje</b>                   | <b>(7.176)</b> | <b>17.715</b> |
| Sopstveni kapital                       | 1.142.973      | 1.110.046     |
| <b>Koeficijent zaduženosti</b>          | <b>0,006</b>   | <b>0,02</b>   |

## **6 VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ**

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2023.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2023.godinu.

## **7 ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA**

Od matičnog društva Ekstra pet d.o.o. Beograd, Društvo nabavlja deo repromaterijala -predforme za flaširanje vode u PET ambalaži. Saradnja sa Ekstra-pet d.o.o. je dugoročna, istom se obezbeđuje sigurnost i potrebna dinamika u nabavci najznačajnije sirovine za proizvodnju po najpovoljnijim uslovima.

Društvo Voda Vrnjci je u zakupu magacinskog prostora Matičnog društva.

Transakcije sa povezanim licima i stanje obaveza i potraživanja na dan 31.12.2023. i 31.12.2022. godine obelodanjeni su u **Napomeni 53.** uz finansijske izveštaje.

## **8 INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA**

Društvo nema registrovanih ogranaka.

## **9 AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA**

Aktivnosti Društva na polju istraživanja su vezane za istražne bušotine kroz koje se nastoje da obezbede dodatne količine niskomineralne vode.

## **10 STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA**

U toku 20223 godine Društvo nije sticalo sopstvene akcije.

## **11 IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU**

Kodeks korporativnog upravljanja postavlja principe korporativnog upravljanja i nadzora nad upravljanjem u kompaniji Voda Vrnjci a.d, a donet je i usvojen od strane Upravnog odbora Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012.godine.

U izradi Kodeksa Upravni odbor se rukovodio OECD pricipima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, te će imajući u vidu aktuelne trendove i najbolju praksu korporativnog upravljanja, globalne tržišne uslove, kretanja na domaćem tržištu i razvojne ciljeve Društva, odredbe ovog Kodeksa periodično revidirati i po potrebi unapredjivati. Kodeks predstavlja dopunu važećoj regulativi ustanovljenoj odredbama Zakona, Osnivačkog akta i Statuta Društva Voda Vrnjci. Kodeksom su uspostavljeni principi korporativnog upravljanja koji imaju za cilj unapredjenje ekonomske efikasnosti, rasta i razvoja Društva i unapredjenje poverenja akcionara.Primena Kodeksa ima za cilj uvodjenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana izmedju ostalog:

- Prava akcionara
- Naknade i nagrade članovima korporativnih organa Društva
- Komunikacija sa javnošću, obelodanjivanje i transparentnost i



- Unapredjenje korporativnog sistema.

Društvo je donelo Politiku naknada članovima Nadzornog odbora u cilju usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima.

Sve informacije o poslovanju su dostupne u sedištu Društva Voda Vrnjci a.d. u ulici Kneza Miloša 162 u Vrnjačkoj Banji.

Društvo je uspostavilo dvodomni sistem upravljanja a organi Društva su : Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor. Centralnu ulogu u upravljanju Društvom ima Izvršni odbor koji je odgovoran za realizaciju postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skupštine akcionara. Nadzorni odbor poslove iz svog delokruga obavlja u skladu sa važećim zakonskim propisima. Članove Izvršnog odbora, uključujući i Generalnog direktora, bira i imenuje Nadzorni odbor.

Nadzorni odbor Društva čine:

1. Radovan Gobeljić, Predsednik Nadzornog odbora
2. Milica Bjelić, član
3. Miona Delić, član

Izvršni odbor Društva čine:

1. Dragana Mijatović, Generalni direktor, predsednik
2. Slobodan Milićević, Direktor prodaje, član
3. Milan Bakić, Direktor proizvodnje, član

Politika raznolikosti u organima upravljanja Društva se ogleda u različitom životnom dobu članova upravljanja, raznolikosti nivoa obrazovanja i vrsta kvalifikacija kao i prisutnosti oba pola. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja daje dobre rezultate a Društvo dugi niz godina posluje stabilno.

Skupštinu akcionara, kao najviši organ Društva, čine svi akcionari. Sve akcije Voda Vrnjci a.d su obične akcije koje vlasnicima daju ista prava pri čemu svaka akcija daje pravo na jedan glas. Aktima Društva nisu predviđena ograničenja koja bi se odnosila na broj akcija ili broj glasova na sednici koje može imati jedno lice.

Sednice Skupštine mogu biti redovne i vanredne a odluku o sazivanju donosi Nadzorni odbor Društva. Poziv za sednicu Skupštine objavljuje se na internet stranici Društva [www.vodavrnjci.rs](http://www.vodavrnjci.rs) i internet stranici regulisanog tržišta [www.belex.rs](http://www.belex.rs), na internet stranici registra privrednih subjekata i Centranog registra. Poziv za sednicu sadrži informacije o vremenu i mestu održavanja, obaveštenje o načinu na koji su akcionarima dostupni materijali za sednicu, objašnjenja o pravima akcionara i o načinu i rokovima za njihovo ostvarivanje. Uz poziv se takodje objavljuju i formulari za davanje punomoćja i glasanje.

Skupština Društva odlučuje o pitanjima koja su određena Statutom Društva i Zakonom dok su delokrug i način rada regulisani odredbama Zakona o privrednim društvima, Statutom društva i Poslovnikom o radu Skupštine akcionara.

Akcionari Društva blagovremeno dobijaju informacije o poslovanju Društva, a mogu učestvovati u radu i glasati na Skupštini. Tretman svih akcionara je u potpunosti ravnopravan.

Reviziju finansijskih izveštaja, sačinjavanje, razmatranje, usvajanje i objavljivanje Društvo sprovodi u skladu i na način utvrđen važećim zakonskim propisima i Medjunrodnim računovodstvenim standardima (MRS). Svake godine, na godišnjoj Skupštini Društva usvaja se Izveštaj ovlašćenog revizora o izvršenoj reviziji finansijskih izveštaja Društva za prethodnu godinu. Na ovaj način se obezbedjuje nezavisnost i objektivnost u postupku izrade finansijskih izveštaja.

Dana 30.06.2023.godine održana je redovna sednica Skupštine akcionara Vode Vrnjci.

Primena principa adekvatnog uvažavanja interesa svih postojećih i potencijalnih akcionara, investitora, poverilaca, korisnika usluga, zaposlenih, članova korporativnih organa Društva, obezbedjuje se kroz, internim aktima definisane, postupke rada izmedju svih organa Društva, rukovodilaca u poslovnom sedištu Društva i celinama njegove teritorijalne organizacije, zaposlenih, akcionara i javnosti.

  
Generalni direktor



#### IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2023. do 31.12.2023.godine sastavljeni su, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI), Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) kao i sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Finansijski izveštaji prikazuju objektivno i istinito podatke o stanju imovine i obaveza, finansijsko stanje, rezultate poslovanja i finansijski položaj Društva i realno iskazuju dobitke i gubitke kao i tokove gotovine i promena na kapitalu. Svaka pozicija u okviru finansijskih izveštaja je adekvatno klasifikovana, opisana i obelodanjena u skladu sa relevantnim propisima.

Na osnovu člana 71 st.2. tačka 3. Zakona o Tržištu kapitala ( Sl.glasnik RS br.129/2021.) i člana 3. Pravilnika o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava (Sl.glasnik RS br.14/2012 , 5/2015, 24/2017 i 14/2020.) ovu izjavu sačinjavaju i daju kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja, odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja:

1. Dragana Mijatović, generalni direktor
2. Dragica Ljutovac, samostalni računovođa



U Vrnjačkoj Banji, 10.04.2024.



## V ODLUKA NADLEŽNOG ORAGANA O USVAJANJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

### Napomena:

Finansijski izveštaji Društva su predati Agenciji za privredne registre u zakonom za to utvrđenom roku. Godišnji finansijski izveštaji Društva u momentu objavljivanja ovog izveštaja još uvek nisu usvojeni od stane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

  
Generalni direktor  
Dragana Mijatović



## VI ODLUKA O RASPODELI DOBITI ILI POKRIĆU GUBITKA

### Napomena:

Odluka o raspodeli dobiti do dana podnošenja izveštaja nije doneta. Navedena odluka biće doneta na predstojećoj sednici Skupštine akcinara za koju je predviđeno da se održi najkasnije do 30.06.2024. godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

  
"ВОДА  
ВРЊЦИ"  
а.д.  
Generalni direktor  
Dragana Mijatović



## VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Kodeks korporativnog upravljanja VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja, donet je i usvojen od strane Upravnog odbora VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012. godine

U izradi Kodeksa korporativnog upravljanja Upravni odbor se rukovodio OECD principima korporativnog upravljanja, iskustvima i najboljoj praksi u ovoj oblasti, te će imajući u vidu aktuelne trendove i najbolju praksu korporativnog upravljanja, globalne tržišne uslove, kretanja na domaćem tržištu i razvojne ciljeve Društva, odredbe ovog Kodeksa periodično revidirati i po potrebi unapređivati.

Usvojeni Kodeks korporativnog upravljanja objavljen je na internet stranici Društva [www.vodavrnjci.rs](http://www.vodavrnjci.rs) i njegova načela se dosledno sprovode u praksi.

U skladu sa članom 368 Zakona o privrednim društvima, Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja, daje ovo obaveštenje kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2023. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor

Dragana Mijatović