

Privredno društvo za eksploataciju mineralne vode i proizvodnju bezalkoholnih pića

”VODA VRNjCI“ a.d. Vrnjačka Banja

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
ZA 2024. GODINU

Vrnjačka Banja, april 2025. 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 2024. godinu, koji ima sledeći

SADRŽAJ

I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2024. 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 2024. 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 2024. GODINU

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOЛНИН PIĆA VODA VRNЈCI AD, VRNЈАЌKA BANЈA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2023.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.142.239	1.185.445	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	11.273	11.561	
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	3.683	3.971	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	8	7.590	7.590	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.129.550	1.172.468	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9	744.131	753.510	
023	2. Постројења и опрема	0011	9	304.992	324.949	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9	74.217	87.522	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014	9	6.210	6.487	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	1.416	1.416	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 2023.	Почетно стање 01.01.2023.
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 (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	10	1.416	1.416	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		624.024	528.058	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	171.901	176.793	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	117.845	120.765	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11	45.481	47.490	
13	3. Роба	0034	11	1.006	1.006	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	2.598	1.069	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	11	4.971	6.463	
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	265.387	261.640	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	264.436	247.340	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			14.300	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање <u>31.12.2023.</u>	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	12	951		
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		9.347	9.516	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	9.055	9.224	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	14	169	169	
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	153.570	48.171	
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	153.570	48.171	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	16	22.466	29.662	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	1.353	2.276	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.766.263	1.713.503	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.543.842	1.477.073	
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 <u>31.12.</u> 20 <u>23.</u>	Почетно стање 01.01.20 <u> </u> .
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	19	56.467	55.928	
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	320.461	334.100	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	21	801.246	721.377	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	21	734.445	710.600	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	21	66.801	10.777	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		24.153	35.363	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	22	12.480	10.678	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	22	12.480	10.678	
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	23	11.673	24.685	
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	23	10.257	23.269	
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 <u>31.12.</u> 2023.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	23	1.416	1.416	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	30	61.981	62.830	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		136.287	138.237	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	24	12.981	12.153	
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	24	12.981	12.153	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	25	1.054	734	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		94.098	98.717	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	26	35.002	37.550	
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	26	54.840	52.232	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	26	4.256	8.927	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			8	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.049	16.780	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20 <u>23</u>	Почетно стање 01.01.20 <u> </u> .
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	27	10.784	9.746	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	28	10.265	7.034	
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	29	7.105	9.853	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		1.766.263	1.713.503	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Врњачкој Бањи

дана 20.02 2025 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 01.01.2024. до 31.12.2024. године

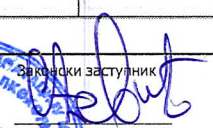
- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.078.649	1.099.618
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			1.678
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			1.678
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	31	1.067.985	1.081.838
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	31	1.050.608	1.041.387
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	31	17.377	40.451
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	32	12.671	10.241
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			5.861
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	33	2.009	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			0
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	34	2	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.014.954	1.086.522
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	35		2.091
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	36	507.977	563.571
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	37	212.967	224.639
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	37	161.482	171.410
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	37	24.439	25.562
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	37	27.046	27.667
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	38	42.984	43.078
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	39	5.636	5.883
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	40	120.718	121.364
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		3.761	1.737
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41	120.911	124.159

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		63.695	13.096
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	42	715	6.290
660 и 661	И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	42	652	3
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			6.235
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	42	63	52
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	43	2.165	1.703
560 и 561	И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	43	5	1.203
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	43	162	142
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	43	1.998	358
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			4.587
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.450	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	44	44	690
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	45	1.828	746
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	46	12.660	8.083
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	47	7.169	16.470
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.092.068	1.114.681
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.026.116	1.105.441
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	49	65.952	9.240
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	48		
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	49	65.952	9.240

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	49		1.948
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	49	849	3.485
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		66.801	10.777
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		1	
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Vrnjačkoj Banji
 дана 20.02 2025 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		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		66.801	10.777
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			116
	б) губици	2006		32	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиси	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиси	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиси	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			116
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		32	
	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		32	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		66.769	10.893
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Врњачкој Банци
 дана 20.02. 2025. године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJSKI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.171.912	1.205.670
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.140.258	1.157.272
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	26.350	41.800
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.304	6.598
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.087.720	1.125.278
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	652.116	651.799
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	60.306	66.891
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	214.229	219.898
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.095	1.522
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	158.974	185.168
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	84.192	80.392
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	44.099	25.249
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	14.499	3.249
3. Остали финансијски пласмани	3020	29.600	22.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	135.470	78.556
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	470	9.556

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	135.000	69.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	91.371	53.307
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6	48.962
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		48.863
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	6	99
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	6	48.962
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.216.011	1.230.919
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.223.196	1.252.796
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	7.185	21.877
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	29.662	51.543
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	11	4
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	22.466	29.662

у Vrnjačkoj Banji
 дана 20.02 2025 године



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01. <u>2023</u> године	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	62.125
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2023</u> године (р.бр. 1+2)	4003	344.361	4012	21.307	4021		4030	62.125
4.	Нето промене у <u>2023</u> години	4004		4013		4022		4031	-6.197
5.	Стање на дан 31.12. <u>2023</u> године (р.бр. 3+4)	4005	344.361	4014	21.307	4023		4032	55.928
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2024</u> године (р.бр. 5+6)	4007	344.361	4016	21.307	4025		4034	55.928
8.	Нето промене у <u>2024</u> години	4008		4017		4026		4035	539
9.	Стање на дан 31.12. <u>2024</u> године (р.бр. 7+8)	4009	344.361	4018	21.307	4027		4036	56.467

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01. <u>2023</u> године	4037	355.492	4046	806.827	4055	123.932	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2023</u> године (р.бр. 1+2)	4039	355.492	4048	806.827	4057	123.932	4066	
4.	Нето промене у <u>2023</u> години	4040	-21.392	4049	-85.450	4058	-123.932	4067	
5.	Стање на дан 31.12. <u>2023</u> године (р.бр. 3+4)	4041	334.100	4050	721.377	4059	0	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2024</u> године (р.бр. 5+6)	4043	334.100	4052	721.377	4061	0	4070	
8.	Нето промене у <u>2024</u> години	4044	-13.639	4053	79.869	4062	0	4071	
9.	Стање на дан 31.12. <u>2024</u> године (р.бр. 7+8)	4045	320.461	4054	801.246	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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. <u>2023</u> године	4073	1.466.180	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2023</u> године (р.бр. 1+2)	4075	1.466.180	4084	
4.	Нето промене у <u>2023</u> години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. <u>2023</u> године (р.бр. 3+4)	4077	1.477.073	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. <u>2024</u> године (р.бр. 5+6)	4079	1.477.073	4088	
8.	Нето промене у <u>2024</u> години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. <u>2024</u> године (р.бр. 7+8)	4081	1.543.842	4090	

у Vrnjačkoj Banji
 дана 20.02.2025. године



Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредне 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 2024. 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: Slobodan Milićević

„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; BD 104657/2024

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 31.12.2024. 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 2024. godini iznosio je 138 dok je prosečan broj zaposlenih u 2023. godini iznosio 157.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 20. Februara 2025. 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 2024. 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 2024. 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:	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1		117,0149	117,1737
USD	1		112,4386	105,8671
CHF	1		124,5237	125,5343

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 utvrđivanju 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 ugovora sa kupcima i MSFI 16 Lizing.

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

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Promene računovodstvenih politika

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

5. Opšta računovodstvena načela

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

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

6. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja:

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

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Uključivanje ovih ulaganja u 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-kanizacionih 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. Građevinski objekti,	1-3,5%
2. Ostali građevinski objekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstvaveze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstvtransporta	6-28%
8. Laboratorijska oprema	3-12,5%
9. Standardni i specijalni alati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostala oprema za obradu podataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventarski kalkulatívni otpisom	12,5-50%

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

U slučaju značajnijeg odstupanja nabavne cene ili cene koštanja od poštene vrednosti nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji odražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti na 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 kalkulatívnim 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 na 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 revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstva, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije se priznaje kao rashod. Međutim negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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 po godinama 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 nenadoknativa 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 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. matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka (po geografskim regionima, po vrstama proizvoda, vrstama kupaca, itd.). U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova. Uprošćeni pristup se ne primenjuje na interkompanijske pozajmice.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

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

Lizing

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

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

Finansijski lizing

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

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

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

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

Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga

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

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

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

Kratkoročni zakup

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

1. kratkoročnog zakupa i
2. zakupa male vrednosti.

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

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

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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

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

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

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

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

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

(b) Otpremnine za odlazak u penziju

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

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

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

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

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

Tekući porez

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

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

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

Odloženi porezi

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

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prihodi

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

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

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

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

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

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

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

Finansijski prihodi

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

(a) Prihod od kamata

Prihodi od kamata se priznaju ako:

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

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

(b) Prihod od zakupnina

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

(c) Prihod od dividendi

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

Rashodi

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

Poslovni rashodi

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

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

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

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

Finansijski rashodi

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

Troškovi pozajmljivanja

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

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

Odmeravanja fer vrednosti

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

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

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 kursa 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 12, 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 31.12.2024.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 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 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 na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat aktuelnih geopolitičkih dešavanja i posledično poslovanje u uslovima povećane inflacije.

Prihodi od ugovora sa kupcima

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

Termin zakupa

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

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

8. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje				
Novenabavke (naknadna ulaganja)			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod				
Procenjavrednost imovine				
Stanje 31.12.2023. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Povećanja:	51	238		289
Preknjižavanje				
Amortizacija	51	238		289
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednosti imovine				
Stanje 31.12.2023. godine	3.135	7.802	10.674	21.611
Sadašnjavrednost:				
31.12.2023. godine	406	3.565	7.590	11.561
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2024. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:				
Nabavka				
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednosti imovine				
Stanje 31.12.2024. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2024. godine	3.135	7.802	10.674	21.611
Povećanje	51	237		288
Preknjižavanje				
Amortizacija				
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednosti imovine				
Stanje 31.12.2024. godine	3.186	8.039	10.674	21.899
Sadašnjavrednost:				
31.12.2024. godine	355	3.328	7.590	11.273

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

U posmatranom izveštajnom periodu aktivirani su uređaji za ispitivanjem kapaciteta podzemnih voda na lokalitetu Vrnjačke Banje. Oprema za dugoročni monitoring nivoa podzemnih voda i uređaj za merenje protoka podzemnih voda ukupne nabavne vrednosti 843 hiljade dinara.

Nabavna vrednost prodatog sredstava u 2024.godini iznosi 1.200 hiljada dinara. Prodato je putničko vozilo.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 2.051 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 470 hiljada dinara.

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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2024. godinu

Voda Vrnjci a.d. VrnjačkaBanja

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2023. godine	324.332	750.065	1.001.579	45.666	71.591	2.741	5.100	7.073	2.208.147
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	4.342	9.680	30.141	17.750	0	0	0	61.913
Preknjižavanje	0	0	460	0	0	0	0	0	460
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	4.342	9.220	30.141	17.750	0	0	0	61.453
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	14.724	12.720	10.097	13.898	0	0	7.073	58.512
Rashodovanje (otpis)	0	0	6.500	0	0	0	0	0	6.500
Prodaja (otuđenje)	0	14.724	5.690	0	0	0	0	0	20.414
Isknjiženje	0	0	530	10.097	0	0	0	0	10.627
Aktiviranje	0	0	0	0	13.898	0	0	7.073	20.971
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	324.332	739.683	998.539	65.710	75.443	2.741	5.100	0	2.211.548
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	301.774	662.478	27.043	23.183	0	1.077	0	1.015.555
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	9.484	19.537	13.502	0	0	277	0	42.800
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	9.484	19.537	13.502	0	0	277	0	42.800
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	753	8.425	10.097	0	0	0	0	19.275
Rashodovanje (otpis)	0	0	3.661	0	0	0	0	0	3.661
Prodaja (otuđenje)	0	753	4.358	0	0	0	0	0	5.111
Isknjiženje	0	0	406	10.097	0	0	0	0	10.503
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	310.505	673.590	30.448	23.183	0	1.354	0	1.039.080
Sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	324.332	429.178	324.949	35.262	52.260	2.741	3.746	0	1.172.468
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2024. godine	324.332	739.683	998.539	65.710	75.443	2.741	5.100	0	2.211.548
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	39	989	0	470	0	0	0	1.498
Preknjižavanje	0	0	146	0	0	0	0	0	146
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	39	843	0	470	0	0	0	1.352
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	3.864	0	883	0	0	0	4.747
Rashodovanje (otpis)	0	0	2.051	0	0	0	0	0	2.051
Prodaja (otuđenje)	0	0	1.200	0	0	0	0	0	1.200
Isknjiženje	0	0	613	0	0	0	0	0	613
Aktiviranje	0	0	0	0	883	0	0	0	883
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	324.332	739.722	995.664	65.710	75.030	2.741	5.100	0	2.208.299
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	310.505	673.590	30.448	23.183	0	1.354	0	1.039.080
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	9.418	20.108	12.892	0	0	277	0	42.695
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	9.418	20.108	12.892	0	0	277	0	42.695
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	3.026	0	0	0	0	0	3.026
Rashodovanje (otpis)	0	0	1.699	0	0	0	0	0	1.699
Prodaja (otuđenje)	0	0	859	0	0	0	0	0	859
Isknjiženje	0	0	468	0	0	0	0	0	468
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	319.923	690.672	43.340	23.183	0	1.631	0	1.078.749
Sadašnja vrednost:									
31.12.2024. godine	324.332	419.799	304.992	22.370	51.847	2.741	3.469	0	1.129.550

(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 01.01.2024.	35.262	35.262
Naknadna ulaganja		
Amortizacija	12.892	12.892
Na dan 31.12.2024.	22.370	22.370

10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2024.	2023.
Materijal	117.845	120.765
Gotovi proizvodi	45.481	47.490
Roba	1.006	1.006
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	2.598	1.069
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	4.971	6.463
Ukupno:	171.901	176.793

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2024.	2023.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	67.086	72.347
Rezervni delovi	47.126	46.135
Alat i inventar na zalihi	3.044	1.643
Auto gume na zalihi	589	640
Ukupno:	117.845	120.765

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 31.12.2024.godine iskazano je u Napomeni 39.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2024.	2023.
Kupci matična i zavisna pravna lica	951	-
Kupci u zemlji	273.195	255.644
Kupci u inostranstvu	19.296	32.526
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(8.759)	(8.304)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(19.296)	(18.226)
Ukupno:	265.387	261.640

U poslovnoj 2024. 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 91,28%.

(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	193.092	0,13%	260
Dospela 1 do 30 dana	54.721	0,18%	97
Dospela 31 do 60 dana	12.160	0,35%	42
Dospela 61 do 90 dana	3.469	2,51%	87
Dospela 90-180 dana	2.656	8,47%	225
Dospela preko 180 dana	27.344	100,00%	27.344
Ukupno na dan 31.12.2024.	293.442		28.055

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 nadoknativa.

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

U hiljadama RSD

Stanje na dan 31.12.2023.	26.530
Ispravke u toku godine	1.784
Otpisi	259
	28.055

Stanje na dan 31.12.2024.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2024.	2023.
Nedospela potraživanja	192.832	206.416
Dospela do 30 dana	54.624	39.877
Dospela od 30 do 60 dana	12.118	13.345
Dospela od 60 do 90 dana	3.382	1.833
Dospela od 90-180 dana	2.431	167
Dospela preko 180 dana	-	-
Ukupno:	265.387	261.640

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2024.godine iznose 192.832 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	2024.	2023.
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.)	1.355	1.311

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

Potraživanja za kamatu	6.235	6.235
Porez na dodatu vrednost	1.465	1.678
Ukupno:	9.055	9.224

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	0	0
Potraživanja od zaposlenih-ostala	0	0
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	0	0
Ukupno:	0	0
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	0	0
Ukupno	0	0

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2024.	2023.
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodijsko odsustvo	1.355	1.311
Ukupno:	1.355	1.311
Potraživanja za kamatu	2024.	2023.
Potraživanja za kamatu	6.235	6.235
Ukupno:	6.235	6.235

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

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2024.	2023.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.465	1.667
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu	0	11
Ukupno:	1.465	1.678

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

Struktura ovih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Potr.za više plaćen porez na dobit i po osnovu ostalih por.i dop.	2024.	2023.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	169	169
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	123	123
Ukupno:	292	292

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	152.400	47.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.020	1.021
Ukupno:	153.570	48.171

Kategorija ostali kratkoročni finansijski plasmani se odnosi na date pozajmice.

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

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2024.	2023.
Tekući (poslovni) računi	20.856	24.984
Devizni računi	1.610	4.678
Ukupno:	22.466	29.662

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2024.	2023.
Aktivna vremenska razgraničenja	1.353	2.276
Ukupno:	1.353	2.276

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	455	488
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	897	1.788
Ukupno:	1.352	2.276

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2024.	2023.
Aksijski kapital	344.361	344.361
Ostali kapital	21.307	21.307
Ukupno osnovni i ostali kapital:	365.668	365.668

Kapital

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

Aksijski kapital

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

Ostali kapital

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

19. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2024.	2023.
Zakonske rezerve	56.467	55.928
Ukupno rezerve:	56.467	55.928

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

Revalorizacije rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

Revalorizacije rezerve i nereal.dobici	2024.	2023.
Revalorizacije rezerve	319.130	332.737
Aktuarski dobiti	1.331	1.363
Ukupno:	320.461	334.100

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

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2024.	2023.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	734.445	710.600
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	66.801	10.777
Ukupno:	801.246	721.377

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2024. godine	710.600
Raspodela dobiti 2023. godine po odluci Skupštine	10.238
Prenos rev. rezervi na dobit	13.255
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	352
Neraspoređena dobit tekuće godine	66.801
Stanje 31.12.2024. godine	801.246

22. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2024. godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 12.480 hiljadu dinara i u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima	2024.	2023.
Stanje na početku godine	10.678	9.789
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	1.990	732
Aktuarski gubitak/dobitak		
Rezervisanje za otpremnine	3.792	1.621
Stanje rezervisanja na kraju godine	12.480	10.678

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

Ključne pretpostavke	2024.	2023.
1. Diskontna stopa	4,79%	6,41%
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	8,00%	9,28%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	277.822	247.942
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	277.822	247.942
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	117	130
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	16	18
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	10	5
11. Ukupan broj novozaposlenih	3	2
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republička prosečna bruto zarada	138.911	123.971
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2022	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

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

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

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promene pretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2024.	Otpremnine	Jubilarnenagrade	Ukupno
Kamatnastopa			
Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen	-1.004.880		-1.004.880
Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen	1.144.430		1.144.430
Rastzarada			
Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen	1.075.523		1.075.523
Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen	967.616		967.616
Mortalitet			
Konstantnopovećanjesmrtnosti (za +20%)	-312.282		-312.282
Konstantnoumanjenjesmrtnosti (za -20%)	319.912		319.912
Fluktuacija			
Promene u fluktuaciji za +1% poen	1.145.458		1.145.458
Promene u fluktuacijiza -1% poen	1.299.830		1.299.830

23. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2024.	2023.
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	10.257	19.872
Dugoročni kredit u zemlji	0	0
Dugoročna obaveza po osnovu zakupa u zemlji	0	3.397
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	11.673	24.685

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2024.	2023.
Od 1 do 2 godine	10.257	12.999
Od 2 do 3 godine	-	10.270
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	11.673	24.685

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2024.	35.423		35.423
Rashod kamate	1.997		1.997
Otplata	(14.142)		(14.142)
Kursne razlike	(40)		(40)
Ukalkulisana obaveza budućeg perioda	0		0
Deo obaveze koji dospeva do 1 godine	(12.981)		(12.981)
Na dan 31.12.2024.	10.257		10.257

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

24. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	0	0
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana	12.981	12.153
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	0	0
Ukupno:	12.981	12.153

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

Deo dugoročnih obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do godinu dana – Napomena 23

25. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2024.	2023.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.054	734
Ukupno:	1.054	734

26. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2024.	2023.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	35.002	37.550
Dobavljači u zemlji	54.840	52.232
Dobavljači u inostranstvu	4.256	8.927
Ostale obaveze iz poslovanja	0	8
Ukupno:	94.098	98.717

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2024.	2023.
Nedospele obaveze	80.685	91.913
Dospele do 30 dana	10.847	2.933
Dospele od 30 do 60 dana	86	310
Dospele od 60 do 180 dana	22	795
Dospela od 180-360 dana	444	473
Dospele preko 365 dana	2.014	2.293
Ukupno:	94.098	98.717

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024.godine iznose 94.098 hiljada dinara (31.12.2023.godine iznosile su 98.709 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u dogovorenom roku.

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2024.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o savnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 84,43%.

27. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.098	5.124
Druge obaveze	5.686	4.622
Ukupno:	10.784	9.746

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.991	5.008
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	107	116
Ukupno:	5.098	5.124

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2024.	2023.
Obaveze prema zaposlenima	313	58
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.200	600
Obaveze prema fizičkim licima	206	25

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

Ostale obaveze	3.967	3.939
Ukupno:	5.686	4.622

28. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

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

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2024.	2023.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	4.495	(68)
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	5.770	7.102
Ukupno:	10.265	7.034

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2024.	2023.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr. po opštoj stopi	693	628
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV I prethodnog poreza	3.802	(696)
Ukupno:	4.495	(68)

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2024.	2023.
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn. za vode	4.812	6.571
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	958	531
Ukupno:	5.770	7.102

29. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	7.105	9.853
Ukupno:	7.105	9.853

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2025. godini a nastalim u 2024. godini.

30. Odložene poreske obaveze

Kretanje odloženih poreskih obaveza u posmatranom periodu je:

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2024.	2023.
Stanje na početku godine	62.830	66.315
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	1.029	
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	(1.878)	(1.611)
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		(1.874)
Stanje na kraju godine	61.981	62.830

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.

31. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	678
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		-
Prihodi od prodaje robe:	-	1.678
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	249	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		-

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

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.050.608	1.041.387
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	17.377	40.451
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.067.985	1.081.838

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	1.678
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	476.477	489.418
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	287.886	252.978
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	248.223	230.663
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	33.720	35.511
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	249	220
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	1.749	29.891
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	17.377	40.451
Prihodi od prodaje - Ostalo	2.304	2.706
Ukupno:	1.067.985	1.083.516

32. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

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

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2024.	2023.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	12.671	10.241
Ukupno:	12.671	10.241

33. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2024.	2023.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	5.861
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	2.009	-
Ukupno:	2.009	5.861

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

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Prihodi od usklađ. vredn. potraž. i kratk. fin. plasm.	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	2	-
Ukupno:	2	0

35. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2024. godini u iznosu od 0 hiljada RSD a u 2023. godini u iznosu od 2.091 hiljada.

36. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	391.956	424.265
Troškovi ostalog materijala, delova	18.451	26.421
Ukupno:	410.407	450.686

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

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2024.	2023.
Troškovi električne energije	63.898	76.523
Troškovi goriva	33.672	36.362
Ukupno:	97.570	112.885

37. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

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

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	161.482	171.410
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	24.439	25.562
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.033	136
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	374	312
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.111	11.111
Ostali lični rashodi i naknade	14.398	16.044
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	130	64
Ukupno:	212.967	224.639

38. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	2024.	2023.
Troškovi amortizacije	30.092	29.588
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu	12.892	13.490
Ukupno:	42.984	43.078

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	12.892	0	12.892

Troškovi rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	3.760	1.737
Ukupno:	3.760	1.737

39. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Obevređenje vredn.zaliha i ostale imovine	5.636	5.883
Ukupno:	5.636	5.883

Obevređenje zaliha obuhvata zalihe usparenog obrta.

40. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2024.	2023.
Troškovi zakupa	1.717	1.423
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	49.323	46.699
Troškovi PTT usluga	3.396	3.627
Troškovi održavanja i popravki	12.527	13.929
Troškovi komunalnih usluga	4.216	3.387
Troškovi reklame i propagande	48.030	50.430

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

Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	1.411	1.481
Troškovi ostalih usluga	98	388
Ukupno:	120.718	121.364

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

41. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Nematerijalni troškovi	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.879	1.837
Troškovi obezbeđenja	6.458	5.439
Troškovi osiguranja	3.406	2.329
Troškovi platnog prometa	780	918
Troškovi reprezentacije	6.574	5.172
Troškovi zdravstvenih usluga	2.072	1.382
Troškovi ostalih poreza, doprinosa i taksa za upravljanje otpadom	26.543	25.932
Naknada za korišćenje vodnog dobra	69.380	78.891
Ostali nematerijalni troškovi	2.109	1.494
Troškovi članarina	710	765
Ukupno:	120.911	124.159

42. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2024.	2023.
Prihodi iz odnosa sa mat., zavisnim i dr.pov.licima	652	3
Prihodi od kamata	0	6.235
Pozitivne kursne razlike	63	52
Ukupno:	715	6.290

43. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2024.	2023.
Rashodi kamata	5	1.203
Negativne kursne razlike	162	142
Kamata za operativni lizing	1.998	358
Ukupno:	2.165	1.703

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	1.998	0	1.998

44. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	44	690
Ukupno:	44	690

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

45. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	1.828	746
Ukupno:	1.828	746

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

46.Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2024.	2023.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	-	3.602
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	2.821	2.729
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.175	1.399
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Ostali prihodi-naplaćene štete	224	308
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina, višak materijala	8.440	45
Ukupno:	12.660	8.083

Vanredni prihodi se najvećim delom odnose na prihode nastale prema utvrđivanju konačne obaveze Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za 2023.godinu.

47.Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, materijala i robe	43	3.150
Manjak i rashod zaliha materijala, robe	2.236	1.121
Rashodi po osnovu direktnog otpisa	536	-
Ostali rashodi, sponz.donacije..	4.060	11.373
Rashodi ranijih godina	294	826
Ukupno:	7.169	16.470

Ostali rashodi se najvećim delom,u iznosu od 3.718 hiljada dinara, odnose na troškove sponzorstva.

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

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promena računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz ranijih perioda i prenos prihoda	2024.	2023.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	0	0
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno:	0	0

49.Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2024.	2023.
Poreski rashod perioda	0	1.948
Odloženi poreski rashodi perioda	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	849	3.485

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

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2024.	2023.
1.	Finansijski rezultat u Bilansu uspeha	65.952	9.240
2.	Neto kapitalni dobici/gubici	0	0
3.	Usklađivanje i korekcije rashoda u PB	14.494	8.236
4.	Usklađivanje i korekcije prihoda u PB	1.274	15
5.	Oporeziva dobit/gubitak	81.720	17.491
6.	Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(81.720)	(17.491)
7.	Kapitalni dobitak	0	12.987
8.	Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina	0	0
9.	Poreska osnovica	0	0
10.	Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	0	0
11.	Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	0	12.987
12.	Obračunati porez (15%)	0	1.948
13.	Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	0	0
14.	POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	0	1.948
15.	Odloženi poreski rashod perioda	0	0
16.	Odloženi poreski prihod perioda	849	3.485

50. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji

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

Osnovna zarada po akciji	2024.	2023.
Dobitak / Gubitak	66.801	10.777
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	582	94

51. 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 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data su u narednoj tabeli:

Lizing-MSFI 16	2024.	2023.
Posl. prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	19.081	28.689
Ukupno:	19.081	28.689

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2024.	2023.
Kupci u zemlji-matično pravno lice	299	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	94.000	47.000
Ukupna potraživanja:	94.299	47.000

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2024.	2023.
Ostale dugoročne obaveze - MSFI 16	10.257	19.873
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	9.589	8.977

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

Dobavljač-repromaterijal	35.001	37.542
Unapred obračunati troškovi	0	3
Ukupne obaveze	54.847	66.395

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2024.	2023.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	249	220
Finansijski prihodi	0	0
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	0	82
Ukupno prihodi:	249	302
Rashodi:		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	35	148
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu	9.609	10.134
Ostali fin rashodi-kamata za oper.lizing	1.671	302
Troškovi materijala	172.500	187.700
Gubici od prodaje materijala	1	0
Ukupno rashodi:	183.816	198.284
Neto rashodi	183.565	197.982

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine dati su u narednoj tabeli:

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

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa povezanim

pravnim licem iskazana na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2024.	2023.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	20.000	0
Ukupna potraživanja:	20.000	0

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2024.	2023.
Dobavljači-ostala povezana lica	0	8
Ukupne obaveze	0	8

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine dati su u narednoj tabeli:

Prihodi:	2024.	2023.
Finansijski prihodi	0	3
Ukupni prihodi:	0	3

Rashodi:	2024.	2023.
Ostali nematerijalni troškovi	0	7
Ukupni rashodi:	0	7
Neto rashodi/prihodi:	0	4

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

Povezano pravno lice**Marnex DOO Novi Beograd-Povezano društvo****Stanja potraživanja** proisteklih iz transakcija sa povezanim

pravnim licem iskazana na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2024.	2023.
Kupci u zemlji-ostala povezana lica	652	0
Ukupna potraživanja:	652	0

Prihodi:	2024.	2023.
Finansijski prihodi	652	0
Ukupni prihodi:	652	0

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

Naknade rukovodstvu	2024.	2023.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.690	8.563
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	300	279
Ukupno:	8.990	8.842

52.Upravljanje finansijskim rizicima

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	265.387	261.640
Druga potraživanja	6.358	6.358
Kratkoročni finansijski plasmani	153.570	48.171
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.466	29.662
Ukupno:	449.197	347.247
Finansijske obaveze	2024.	2023.
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	10.257	23.269
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.981	12.153
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	94.097	98.716

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

Ostale kratkoročne obaveze	10.784	9.746
Ukupno:	129.535	145.300
Neto pozicija	(319.622)	(201.947)

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 predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	1.607	3	1.610
Kupci u inostranstvu	0	-	0
Ukupno:	1.607	3	1.610
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		0
Ostale dugoročne obaveze	10.257		10.257
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.981		12.981
Dobavljači u inostranstvu	4.256		4.256
Finansijske obaveze	27.494		27.494
Neto devizna pozicija	-25.884	3	-25.881

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
2024	2024
(2.588)	2.588

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	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	153.570	48.171
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.466	29.662
Ostala potraživanja	6.358	6.358
Potraživanja od kupaca	265.387	261.640
Ukupno:	449.197	347.247

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2024.	2023.
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	449.197	347.247
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	94.097	99.450
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	10.784	9.012
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	10.257	23.269
Ukupno:	116.554	133.147
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	0
Tekuća dospeća ost.dug.obaveza	12.981	12.153
Ukupno:	12.981	12.153
Ukupno:	129.535	145.300

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 31.12.2024.godine u iznosu od 130 hiljada dinara (za prethodnu godinu 112 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 31.12.2024. 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 2024. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	336.811	118.016	0	1.566	456.393
Ukupno:	336.811	118.016	0	1.566	456.393
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	104.881	0	0	1.416	106.297
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	3.164	9.817	11.673	0	24.654
Ukupno	108.045	9.817	11.673	1.416	130.951
Ročna neusklađenost	228.766	108.199	(11.673)	150	325.442

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

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

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

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	31.12.2024.	31.12.2023.
Univerexport Novi Sad	29.212	15.739
Mercator S Novi Sad	25.437	23.885
Dis DOO Krnjevo	18.260	20.103
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.564	10.848
Aman doo Beograd	10.544	7.874
Metro beograd	9.608	8.929
Ide voz doo Kruševac	8.775	13.003
Ostali:	150.987	161.259
Ukupno:	265.387	261.640

Struktura potraživanja na dan 31.12.2024.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	192.092	(260)	192.832
Dospela, ispravljena potraživanja	27.795	(27.795)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	72.555	0	72.555
Ukupno:	293.442	(28.055)	265.387

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

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

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:

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

Koeficijent zaduženosti	2024.	2023.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze	10.257	23.269
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	12.981	12.153
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(22.466)	(29.662)
Neto dugovanje	(2.188)	(7.176)
Sopstveni kapital	1.223.381	1.142.973
Koeficijent zaduženosti	0,002	0,006

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)

53.Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2024.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2024.godinu.

54.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.

55.Rizici po osnovu sudskih sporova

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

56.Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2024.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.

57.Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2024.godine nema imovine Društva pod teretom.

58.Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2024.godinu su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U 2024.godini je ostvaren dobitak što podstiče na procenu da će Društvo poslovati profitabilno i u budućnosti.Obzirom da su obrtna sredstva (AOP 0030) znatno viša od kratkoročnih obaveza (AOP 0431) Društvo ima značajan 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.

59. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo nema segmente poslovanja a najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

60. Uticaj akuelnih geopolitičkih dešavanja na poslovanje Društva

Društvo nema značajnih spoljno-trgovinskih poslova i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe. Međutim, posredno, se prenose problemi koji si izazvani ukrajinsko-ruskim sukobom kao i ostalim sukobima. Obzirom da nije moguće predvideti delovanje efekata problema u zemlji i Evropi, pre svega, 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, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 20.02.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac
Dragica Ljutovac



Zakonski zastupnik

Slobodan Milićević
Slobodan Milićević
Generalni direktor

II. IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

„VODA VRNJCI“ A.D., VRNJAČKA BANJA

Izveštaj nezavisnog revizora o izvršenoj reviziji godišnjih
finansijskih izveštaja za 2024. godinu



Sadržaj

Izveštaj nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o tokovima gotovine

Napomene uz finansijske izveštaje

knowing you.

Kreston MDM Revizija doo
office@krestonmdm.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

Izveštaj nezavisnog revizora

NADZORNOM ODBORU I AKCIONARIMA DRUŠTVIA

„VODA VRNJCI“ A.D., VRNJAČKA BANJA

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja (dalje u tekstu: Društvo), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2024. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Društva na dan 31. decembra 2024. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

knowing you.

Kreston MDM Revizija doo
office@krestonmdm.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

The logo for KRESTON GLOBAL, featuring a stylized blue and green geometric shape to the left of the text "KRESTON GLOBAL". Below it, in smaller text, is "An independent member of Kreston Global". At the bottom, it says "MEMBER OF THE FORUM OF FIRMS" next to a small blue square icon.

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.

Vrednovanje investicija započetih u ranijem periodu

Zbog značajnosti vrednovanja investicija započetih u ranijim godinama na finansijske izveštaje za 2024. godinu i okolnosti da je realizacija svih projekata započeta u ranijem periodu i da je u tekućoj godini ulaganje iznosilo RSD 470 hiljada, i da nije došlo do okončanja realizacije niti jednog projekta i njegovog aktiviranja, vrednovanje navedenih investicija u skladu sa IAS36 Umanjenje vrednosti imovine smatra se ključnim pitanjem revizije. Naime, na datum Bilansa stanja prezentovana su ulaganja u više projekata na AOP-u 0013 na računu Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od RSD 75.030 hiljada, za koja je izvršeno obezvređenje u prethodnim godinama u ukupnom iznosu od RSD 23.183 hiljade.

Kao što je obelodanjeno u Napomeni 9. uz finansijske izveštaje, na dan izveštavanja rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane 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.

Naš pristup ovom pitanju

Izvršili smo, između ostalih, sledeće revizorske procedure:

- Pribavili smo informacije o statusu svake pojedinačne investicije i namerama rukovodstva u pogledu realizacije istih;
- Proveru adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i procena u delu vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme;
- 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.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Društva 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 uverenja 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 revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza, nastalih usled prevare 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 materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, jer prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanje mišljenja o efikasnosti internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti 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 povezana 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 postoji u skladu sa načelom stalnosti.

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja i da li su u svim 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 revizorske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostale informacije o Godišnjem izveštaju o poslovanju

Rukovodstvo Društva je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u godišnji izveštaj o poslovanju, ali ne uključuju godišnje finansijske izveštaje i izveštaj nezavisnog revizora o njima.

Naše mišljenje o godišnjim finansijskim izveštajima ne obuhvata ostale informacije, osim u meri u kojoj je to izričito navedeno u delu našeg izveštaja nezavisnog revizora pod naslovom Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima, i mi ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom godišnjih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalna nedoslednost između njih i finansijskih izveštaja, ili da li prema našim saznanjima stečenim tokom revizije ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja. Ako, na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno 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.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

U skladu sa zahtevima koji proističu iz člana 33 Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon) i člana 39 Zakona o reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) izvršili smo zahtevane radnje u vezi sa godišnjim izveštajem o poslovanju u cilju provere usklađenosti godišnjeg izveštaja o poslovanju sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva, kao i provere da li je godišnji izveštaj o poslovanju sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama.

Po našem mišljenju, godišnji izveštaj o poslovanju je:

- usklađen sa godišnjim finansijskim izveštajima Društva i
- sastavljen u skladu sa važećim zakonskim odredbama člana 34 Zakona o računovodstvu.

Na osnovu poznavanja i razumevanja Društva i njegovog okruženja, stečenog tokom revizije ili na drugi način, nismo utvrdili materijalno značajne pogrešne navode u godišnjem izveštaju o poslovanju.

Beograd, 28.03.2025. godine

Licencirani ovlašćeni revizor

Jelena Mihić Munjić
ESUFL0010731678
06

Digitally signed by Jelena
Mihić Munjić
ESUFL001073167806
Date: 2025.03.28 11:59:03
+01'00'

Jelena Mihić Munjić

knowing you.

Kreston MDM Revizija doo
office@krestonmdm.com
www.krestonmdm.com

Starine Novaka 23, Beograd
+381 (11) 323 4377
+381 (11) 323 8095
+381 (11) 324 4242

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.142.239	1.185.445	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	11.273	11.561	
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	3.683	3.971	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	8	7.590	7.590	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		1.129.550	1.172.468	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9	744.131	753.510	
023	2. Постројења и опрема	0011	9	304.992	324.949	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9	74.217	87.522	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	9	6.210	6.487	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015			0	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	1.416	1.416	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	10	1.416	1.416	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		624.024	528.058	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	11	171.901	176.793	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	11	117.845	120.765	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033	11	45.481	47.490	
13	3. Роба	0034	11	1.006	1.006	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	11	2.598	1.069	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036	11	4.971	6.463	
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	265.387	261.640	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	12	264.436	247.340	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040			14.300	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041	12	951		
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		9.347	9.516	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	13	9.055	9.224	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	14	169	169	
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	153.570	48.171	
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	153.570	48.171	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	16	22.466	29.662	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	1.353	2.276	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.766.263	1.713.503	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.543.842	1.477.073	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	18	365.668	365.668	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	19	56.467	55.928	
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	320.461	334.100	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	21	801.246	721.377	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	21	734.445	710.600	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	21	66.801	10.777	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		24.153	35.363	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	22	12.480	10.678	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	22	12.480	10.678	
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	23	11.673	24.685	
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	23	10.257	23.269	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	23	1.416	1.416	
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	30	61.981	62.830	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		136.287	138.237	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	24	12.981	12.153	
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	24	12.981	12.153	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
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	25	1.054	734	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		94.098	98.717	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443	26	35.002	37.550	
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	26	54.840	52.232	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446	26	4.256	8.927	
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448			8	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		21.049	16.780	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	27	10.784	9.746	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	28	10.265	7.034	
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	29	7.105	9.853	
	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		1.766.263	1.713.503	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.078.649	1.099.618
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			1.678
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			1.678
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	31	1.067.985	1.081.838
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	31	1.050.608	1.041.387
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007	31	17.377	40.451
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	32	12.671	10.241
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			5.861
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010	33	2.009	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			0
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	34	2	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.014.954	1.086.522
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	35		2.091
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	36	507.977	563.571
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	37	212.967	224.639
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	37	161.482	171.410
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	37	24.439	25.562
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	37	27.046	27.667
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	38	42.984	43.078
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	39	5.636	5.883
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	40	120.718	121.364
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		3.761	1.737
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	41	120.911	124.159

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		63.695	13.096
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	42	715	6.290
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028	42	652	3
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			6.235
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	42	63	52
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			0
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	43	2.165	1.703
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	43	5	1.203
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	43	162	142
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	43	1.998	358
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			4.587
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		1.450	
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	44	44	690
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	45	1.828	746
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	46	12.660	8.083
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	47	7.169	16.470
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.092.068	1.114.681
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.026.116	1.105.441
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	49	65.952	9.240
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	48		
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	49	65.952	9.240

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	49		1.948
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	49	849	3.485
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		66.801	10.777
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001		66.801	10.777
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			116
	б) губици	2006		32	
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) 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		32	
	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		32	
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		66.769	10.893
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	344.361	4010	21.307	4019		4028	62.125
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	62.125
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	-6.197
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	344.361	4014	21.307	4023		4032	55.928
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	55.928
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	539
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	344.361	4018	21.307	4027		4036	56.467

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	355.492	4046	806.827	4055	123.932	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	355.492	4048	806.827	4057	123.932	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-21.392	4049	-85.450	4058	-123.932	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	334.100	4050	721.377	4059	0	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	334.100	4052	721.377	4061	0	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-13.639	4053	79.869	4062	0	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	320.461	4054	801.246	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
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	1.466.180	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	1.466.180	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.477.073	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	1.477.073	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.543.842	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 ____ године	_____

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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07177445	Шифра делатности 1107	ПИБ 101077432
Назив PRIVREDNO DRUŠTVO ZA EKSPLOATACIJU MINERALNE VODE I PROIZVODNJU BEZALKOHOLNIH PIĆA VODA VRNJCI AD, VRNJAČKA BANJA		
Седиште ВРЊАЧКА БАЊА, КНЕЗА МИЛОША 162		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2024. до 31.12.2024. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.171.912	1.205.670
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.140.258	1.157.272
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003	26.350	41.800
3. Примљене камате из пословних активности	3004		
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	5.304	6.598
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.087.720	1.125.278
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	652.116	651.799
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	60.306	66.891
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	214.229	219.898
4. Плаћене камате у земљи	3010	2.095	1.522
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	158.974	185.168
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	84.192	80.392
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	44.099	25.249
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	14.499	3.249
3. Остали финансијски пласмани	3020	29.600	22.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	135.470	78.556
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	470	9.556

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026	135.000	69.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	91.371	53.307
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029		
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	6	48.962
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		48.863
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	6	99
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	6	48.962
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.216.011	1.230.919
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.223.196	1.252.796
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	7.185	21.877
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	29.662	51.543
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	11	4
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	22.466	29.662

у _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

„VODA VRNJCI“ a.d. VRNJAČKA BANJA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA GODINU ZAVRŠENU 31. DECEMBRA 2024. 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: Slobodan Milićević

„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; BD 104657/2024

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 31.12.2024. 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 2024. godini iznosio je 138 dok je prosečan broj zaposlenih u 2023. godini iznosio 157.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2024. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 20. Februara 2025. 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 2024. 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 2024. 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:	31.12.2024.	31.12.2023.
EUR	1		117,0149	117,1737
USD	1		112,4386	105,8671
CHF	1		124,5237	125,5343

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 utvrđivanju 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 ugovora sa kupcima i MSFI 16 Lizing.

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

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2023. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

4. Promene računovodstvenih politika

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

5. Opšta računovodstvena načela

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

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

6. Pregled značajnih računovodstvenih politika

Nematerijalna imovina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nematerijalna imovina u pripremi ne podleže obračunu amortizacije.

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

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

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

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva koja:

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

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

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

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

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

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Uključivanje ovih ulaganja u 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-kanizacionih 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. Građevinski objekti,	1-3,5%
2. Ostali građevinski objekti	1,5-5%
3. Postrojenja i oprema - postrojenja	4-24%
4. Postrojenja i oprema - mašine	4-20%
5. Sredstvaveze	5-10%
6. Uređaji i aparati	4-20%
7. Sredstvtransporta	6-28%
8. Laboratorijska oprema	3-12,5%
9. Standardni i specijalni alati	5-20%
10. Oprema kuhinje i restorana	3-13,5%
11. Nameštaj	4-30%
12. Kompjuterska oprema i ostala oprema za obradu podataka	5,19%
13. Rezervni delovi	6-12%
14. Alat i inventarski kalkulatívni otpisom	12,5-50%

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

U slučaju značajnijeg odstupanja nabavne cene ili cene koštanja od poštene vrednosti nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanom iznosu, koji odražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravki vrednosti na 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 kalkulatívnim 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 na 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 revalorizacije dođe do povećanja iskazanog iznosa sredstva, pozitivan učinak revalorizacije se iskazuje neposredno u korist sopstvenog kapitala kao revalorizaciona rezerva. Kada zbog revalorizacije dođe do smanjenja iskazanog iznosa sredstva, negativan učinak revalorizacije se priznaje kao rashod. Međutim negativan učinak revalorizacije iskazuje se neposredno na teret revalorizacionih rezervi, do iznosa koji nije veći od ukupnih revalorizacionih rezervi obračunatih za to isto sredstvo.

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 po godinama 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 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. matrica za određivanje ispravke. Upotreba matrica za ispravku podrazumeva grupisanje potraživanja na bazi različitih karakteristika kupaca i istorijskih obrazaca ostvarenih gubitaka (po geografskim regionima, po vrstama proizvoda, vrstama kupaca, itd.). U skladu sa ovim modelom, istorijske stope ispravke se usklađuju kako bi odrazile relevantne informacije o sadašnjim uslovima i razumnim i objašnjivim predviđanjima oko budućih uslova. Uprošćeni pristup se ne primenjuje na interkompanijske pozajmice.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

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

Lizing

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

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

Finansijski lizing

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

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

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

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

Naknadno odmeravanje imovine sa pravom korišćenja i obaveze po osnovu lizinga

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

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

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

Kratkoročni zakup

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

1. kratkoročnog zakupa i
2. zakupa male vrednosti.

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

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

Rezervisanja

Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća ili iznosom.

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

Rezervisanja se priznaju i vrše kada:

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

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

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

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

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

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

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

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

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

Primanja zaposlenih

(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

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

(b) Otpremnine za odlazak u penziju

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

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

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

(c) Kratkoročna, plaćena odsustva

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

Tekući porez

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

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

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

Odloženi porezi

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

Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prihodi

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

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

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

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

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

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

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 kursa 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 12, 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 31.12.2024.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 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 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 na datum izveštavanja ili nakon datuma izveštavanja, a da je nastao kao rezultat aktuelnih geopolitičkih dešavanja i posledično poslovanje u uslovima povećane inflacije.

Prihodi od ugovora sa kupcima

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

Termin zakupa

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

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

8. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalnih ulaganja mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Koncesije, licence, softver i ostala prava	Ostala nematerijalna imovina	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:	0	0	0	0
Preknjižavanje				
Novenabavke (naknadna ulaganja)			0	0
Smanjenje:	0	0	0	0
Rashod				
Procenjavrednost imovine				
Stanje 31.12.2023. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2023. godine	3.084	7.564	10.674	21.322
Povećanja:	51	238		289
Preknjižavanje				
Amortizacija	51	238		289
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednosti imovine				
Stanje 31.12.2023. godine	3.135	7.802	10.674	21.611
Sadašnjavrednost:				
31.12.2023. godine	406	3.565	7.590	11.561
Nabavnavrednost:				
Stanje 01.01.2024. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Povećanja:				
Nabavka				
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednosti imovine				
Stanje 31.12.2024. godine	3.541	11.367	18.264	33.172
Ispravkavrednosti:				
Stanje 01.01.2024. godine	3.135	7.802	10.674	21.611
Povećanje	51	237		288
Preknjižavanje				
Amortizacija				
Smanjenje:				
Rashod				
Procenavrednosti imovine				
Stanje 31.12.2024. godine	3.186	8.039	10.674	21.899
Sadašnjavrednost:				
31.12.2024. godine	355	3.328	7.590	11.273

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

U posmatranom izveštajnom periodu aktivirani su uređaji za ispitivanjem kapaciteta podzemnih voda na lokalitetu Vrnjačke Banje. Oprema za dugoročni monitoring nivoa podzemnih voda i uređaj za merenje protoka podzemnih voda ukupne nabavne vrednosti 843 hiljade dinara.

Nabavna vrednost prodatog sredstava u 2024.godini iznosi 1.200 hiljada dinara. Prodato je putničko vozilo.

Zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti rashodovan je deo opreme čija je ukupna nabavna vrednost 2.051 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 470 hiljada dinara.

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

Napomene uz finansijske izveštaje za 2024. godinu

Voda Vrnjci a.d. VrnjačkaBanja

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

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđim NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2023. godine	324.332	750.065	1.001.579	45.666	71.591	2.741	5.100	7.073	2.208.147
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	4.342	9.680	30.141	17.750	0	0	0	61.913
Preknjižavanje	0	0	460	0	0	0	0	0	460
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	4.342	9.220	30.141	17.750	0	0	0	61.453
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	14.724	12.720	10.097	13.898	0	0	7.073	58.512
Rashodovanje (otpis)	0	0	6.500	0	0	0	0	0	6.500
Prodaja (otuđenje)	0	14.724	5.690	0	0	0	0	0	20.414
Isknjiženje	0	0	530	10.097	0	0	0	0	10.627
Aktiviranje	0	0	0	0	13.898	0	0	7.073	20.971
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	324.332	739.683	998.539	65.710	75.443	2.741	5.100	0	2.211.548
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2023. godine	0	301.774	662.478	27.043	23.183	0	1.077	0	1.015.555
Procena 01.01.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	9.484	19.537	13.502	0	0	277	0	42.800
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	9.484	19.537	13.502	0	0	277	0	42.800
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	753	8.425	10.097	0	0	0	0	19.275
Rashodovanje (otpis)	0	0	3.661	0	0	0	0	0	3.661
Prodaja (otuđenje)	0	753	4.358	0	0	0	0	0	5.111
Isknjiženje	0	0	406	10.097	0	0	0	0	10.503
Procena 31.12.2023. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2023. godine	0	310.505	673.590	30.448	23.183	0	1.354	0	1.039.080
Sadašnja vrednost:									
31.12.2023. godine	324.332	429.178	324.949	35.262	52.260	2.741	3.746	0	1.172.468
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2024. godine	324.332	739.683	998.539	65.710	75.443	2.741	5.100	0	2.211.548
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	39	989	0	470	0	0	0	1.498
Preknjižavanje	0	0	146	0	0	0	0	0	146
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	39	843	0	470	0	0	0	1.352
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	3.864	0	883	0	0	0	4.747
Rashodovanje (otpis)	0	0	2.051	0	0	0	0	0	2.051
Prodaja (otuđenje)	0	0	1.200	0	0	0	0	0	1.200
Isknjiženje	0	0	613	0	0	0	0	0	613
Aktiviranje	0	0	0	0	883	0	0	0	883
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	324.332	739.722	995.664	65.710	75.030	2.741	5.100	0	2.208.299
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	310.505	673.590	30.448	23.183	0	1.354	0	1.039.080
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	9.418	20.108	12.892	0	0	277	0	42.695
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	9.418	20.108	12.892	0	0	277	0	42.695
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	3.026	0	0	0	0	0	3.026
Rashodovanje (otpis)	0	0	1.699	0	0	0	0	0	1.699
Prodaja (otuđenje)	0	0	859	0	0	0	0	0	859
Isknjiženje	0	0	468	0	0	0	0	0	468
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	319.923	690.672	43.340	23.183	0	1.631	0	1.078.749
Sadašnja vrednost:									
31.12.2024. godine	324.332	419.799	304.992	22.370	51.847	2.741	3.469	0	1.129.550

(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 01.01.2024.	35.262	35.262
Naknadna ulaganja		
Amortizacija	12.892	12.892
Na dan 31.12.2024.	22.370	22.370

10. Ostali dugoročni finansijski plasmani

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Ostali dugoročni finansijski plasmani-sredstva uložena u stambene fondove ranijih godina	1.416	1.416
Ukupno:	1.416	1.416

11. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2024.	2023.
Materijal	117.845	120.765
Gotovi proizvodi	45.481	47.490
Roba	1.006	1.006
Plaćeni avansi za zalihe u zemlji	2.598	1.069
Plaćeni avansi za zalihe u inostranstvu	4.971	6.463
Ukupno:	171.901	176.793

U okviru zaliha materijala iskazani su:

Materijal	2024.	2023.
Materijal (mat.za izradu, reklamni, kancelarijski i sl.)	67.086	72.347
Rezervni delovi	47.126	46.135
Alat i inventar na zalihi	3.044	1.643
Auto gume na zalihi	589	640
Ukupno:	117.845	120.765

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 31.12.2024.godine iskazano je u Napomeni 39.

12. Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje odnose se na:

Potraživanja po osnovu prodaje	2024.	2023.
Kupci matična i zavisna pravna lica	951	-
Kupci u zemlji	273.195	255.644
Kupci u inostranstvu	19.296	32.526
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(8.759)	(8.304)
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(19.296)	(18.226)
Ukupno:	265.387	261.640

U poslovnoj 2024. 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 91,28%.

(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	193.092	0,13%	260
Dospela 1 do 30 dana	54.721	0,18%	97
Dospela 31 do 60 dana	12.160	0,35%	42
Dospela 61 do 90 dana	3.469	2,51%	87
Dospela 90-180 dana	2.656	8,47%	225
Dospela preko 180 dana	27.344	100,00%	27.344
Ukupno na dan 31.12.2024.	293.442		28.055

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 nadoknativa.

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

U hiljadama RSD

Stanje na dan 31.12.2023.	26.530
Ispravke u toku godine	1.784
Otpisi	259
	28.055

Stanje na dan 31.12.2024.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja	2024.	2023.
Nedospela potraživanja	192.832	206.416
Dospela do 30 dana	54.624	39.877
Dospela od 30 do 60 dana	12.118	13.345
Dospela od 60 do 90 dana	3.382	1.833
Dospela od 90-180 dana	2.431	167
Dospela preko 180 dana	-	-
Ukupno:	265.387	261.640

Nedospela potraživanja koja na dan 31.12.2024.godine iznose 192.832 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	2024.	2023.
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.)	1.355	1.311

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

Potraživanja za kamatu	6.235	6.235
Porez na dodatu vrednost	1.465	1.678
Ukupno:	9.055	9.224

Ostala potraživanja sastoje se od:

Potraživanja od zaposlenih	2024.	2023.
Potraživanja od zaposlenih po osn.akontacija	0	0
Potraživanja po osnovu manjka	0	0
Potraživanja od zaposlenih-ostala	0	0
Potraživanja od zaposlenih-topli obrok	0	0
Ukupno:	0	0
Ispravka vrednosti potraživanja od zaposlenih	0	0
Ukupno	0	0

Potraživanja od državnih organa i organizacija imaju sledeću strukturu:

Potraživanja od državnih organa i organizacija	2024.	2023.
Potraživanja za naknade-bolovanje i porodijsko odsustvo	1.355	1.311
Ukupno:	1.355	1.311
Potraživanja za kamatu	2024.	2023.
Potraživanja za kamatu	6.235	6.235
Ukupno:	6.235	6.235

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

Porez na dodatu vrednost odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2024.	2023.
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opšt.stopi	1.465	1.667
Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu	0	11
Ukupno:	1.465	1.678

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

Struktura ovih potraživanja predstavljena je narednom tabelom:

Potr.za više plaćen porez na dobit i po osnovu ostalih por.i dop.	2024.	2023.
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	169	169
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	123	123
Ukupno:	292	292

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2024.	2023.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	152.400	47.000
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-dati depoziti	150	150
Ostali kratkoročni finansijski plasmani-pl.kartica	1.020	1.021
Ukupno:	153.570	48.171

Kategorija ostali kratkoročni finansijski plasmani se odnosi na date pozajmice.

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

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

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

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2024.	2023.
Tekući (poslovni) računi	20.856	24.984
Devizni računi	1.610	4.678
Ukupno:	22.466	29.662

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja odnose se na:

AVR	2024.	2023.
Aktivna vremenska razgraničenja	1.353	2.276
Ukupno:	1.353	2.276

Aktivna vremenska razgraničenja imaju sledeću strukturu:

Aktivna vremenska razgraničenja	2024.	2023.
Unapred plaćeni troškovi dobavljačima	455	488
Unapred plaćeni troškovi-osiguranje	897	1.788
Ukupno:	1.352	2.276

18. Kapital

Kapital Društva čini:

Kapital	2024.	2023.
Aksijski kapital	344.361	344.361
Ostali kapital	21.307	21.307
Ukupno osnovni i ostali kapital:	365.668	365.668

Kapital

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

Aksijski kapital

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

Ostali kapital

Ostali kapital je nastao reklasifikacijom i prvom primenom MSFI.

19. Rezerve

Rezerve Društva čine:

Rezerve	2024.	2023.
Zakonske rezerve	56.467	55.928
Ukupno rezerve:	56.467	55.928

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

Revalorizacije rezerve i nerealizovane dobitke Društva čine:

Revalorizacije rezerve i nereal.dobici	2024.	2023.
Revalorizacije rezerve	319.130	332.737
Aktuarski dobiti	1.331	1.363
Ukupno:	320.461	334.100

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

21. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak Društva čini:

Neraspoređeni dobitak	2024.	2023.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	734.445	710.600
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	66.801	10.777
Ukupno:	801.246	721.377

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

Neraspoređeni dobitak	
Stanje 01.01.2024. godine	710.600
Raspodela dobiti 2023. godine po odluci Skupštine	10.238
Prenos rev. rezervi na dobit	13.255
Prenos rev. rezervi po osnovu otuđenja i rashoda osnovnih sredstava	352
Neraspoređena dobit tekuće godine	66.801
Stanje 31.12.2024. godine	801.246

22. Dugoročna rezervisanja

Društvo na dan Bilansa stanja, 31.12.2024. godine, iskazuje rezervisanja u iznosu od 12.480 hiljadu dinara i u potpunosti se odnose na dugoročna rezervisanja za naknade zaposlenima po osnovu zakonskih otpremnina za odlazak u penziju.

Promene na računu rezervisanja u posmatranom periodu bile su sledeće:

Kretanje promena na rezervisanjima	2024.	2023.
Stanje na početku godine	10.678	9.789
Ukidanje rezervisanja zbog isplate	1.990	732
Aktuarski gubitak/dobitak		
Rezervisanje za otpremnine	3.792	1.621
Stanje rezervisanja na kraju godine	12.480	10.678

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

Ključne pretpostavke	2024.	2023.
1. Diskontna stopa	4,79%	6,41%
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	8,00%	9,28%
5. Iznos otpremnine za odlazak u penziju u momentu rezervisanja	277.822	247.942
6. Neoporezivi iznos za Otpremnine	277.822	247.942
7. Neoporezivi iznos za Jubilarne nagrade	-	-
8. Ukupan broj zaposlenih na dan obračuna	117	130
9. Ukupan broj zaposlenih koji su napustili preduzeće	16	18
10. Od prethodnog, broj zaposlenih kojima je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju	10	5
11. Ukupan broj novozaposlenih	3	2
12. Da li je u periodu bilo izmene u opštem aktu	NE	NE
13. Republička prosečna bruto zarada	138.911	123.971
14. Prosečna bruto zarada – interno	-	-
15. Primenjene Tablice smrtnosti	MTS-2022	MTS-2012
16. Broj zarada za otpremninu	2	2

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

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

ANALIZA OSETLJIVOSTI-Uticaj promene pretpostavljenih parametara na visinu rezervacije

Datum obračuna: 31.12.2024.	Otpremnine	Jubilarnenagrade	Ukupno
Kamatnastopa			
Uporednipomakdiskontnekrive za +1% poen	-1.004.880		-1.004.880
Uporednipomakdiskontnekrive za -1% poen	1.144.430		1.144.430
Rastzarada			
Promene u godišnjemrastuzarada +1 % poen	1.075.523		1.075.523
Promene u godišnjemrastuzarada -1% poen	967.616		967.616
Mortalitet			
Konstantnopovećanjesmrtnosti (za +20%)	-312.282		-312.282
Konstantnoumanjenjesmrtnosti (za -20%)	319.912		319.912
Fluktuacija			
Promene u fluktuaciji za +1% poen	1.145.458		1.145.458
Promene u fluktuacijiza -1% poen	1.299.830		1.299.830

23. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2024.	2023.
Dugoročne obaveze-zakup, od matičnog Društva	10.257	19.872
Dugoročni kredit u zemlji	0	0
Dugoročna obaveza po osnovu zakupa u zemlji	0	3.397
Ostale dugoročne obaveze	1.416	1.416
Ukupno:	11.673	24.685

Ročnost ostalih dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura obaveza po osnovu ostalih dugoročnih obaveza	2024.	2023.
Od 1 do 2 godine	10.257	12.999
Od 2 do 3 godine	-	10.270
Od 3 do 5 godina	-	-
preko 5 godina	1.416	1.416
Ukupno:	11.673	24.685

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

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Na dan 01.01.2024.	35.423		35.423
Rashod kamate	1.997		1.997
Otplata	(14.142)		(14.142)
Kursne razlike	(40)		(40)
Ukalkulisana obaveza budućeg perioda	0		0
Deo obaveze koji dospeva do 1 godine	(12.981)		(12.981)
Na dan 31.12.2024.	10.257		10.257

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

24. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

Kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Deo dugoročnog kredita koji dospeva do godinu dana	0	0
Deo dug.obaveza po osnovu lizinga kojidospeva do godinu dana	12.981	12.153
Deo ost.dugoročnih obaveza koje dospevaju do godinu dana	0	0
Ukupno:	12.981	12.153

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

Deo dugoročnih obaveza po osnovu lizinga koji dospeva do godinu dana – Napomena 23

25. Primljeni avansi

Primljeni avansi i obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Primljeni avansi	2024.	2023.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.054	734
Ukupno:	1.054	734

26. Obaveze iz poslovanja:

Obaveze iz poslovanje se odnose na:

Obaveze iz poslovanja	2024.	2023.
Dobavljači matična i zavisna pravna lica	35.002	37.550
Dobavljači u zemlji	54.840	52.232
Dobavljači u inostranstvu	4.256	8.927
Ostale obaveze iz poslovanja	0	8
Ukupno:	94.098	98.717

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2024.	2023.
Nedospele obaveze	80.685	91.913
Dospele do 30 dana	10.847	2.933
Dospele od 30 do 60 dana	86	310
Dospele od 60 do 180 dana	22	795
Dospela od 180-360 dana	444	473
Dospele preko 365 dana	2.014	2.293
Ukupno:	94.098	98.717

Obaveze prema dobavljačima na dan 31.12.2024.godine iznose 94.098 hiljada dinara (31.12.2023.godine iznosile su 98.709 hiljada dinara). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja rizicima, izmiruje u dogovorenom roku.

Usaglašavanje evidencija sa matičnim i povezanim društvom izvršeno je na dan 31.12.2024.godine, a usaglašenost evidencija sa ostalim dobavljačima je vršena po dostavljanju njihovih saglasnih pisama kao i zapisnika o savnjenju. Procenat usaglašenosti, kao odnos ukupnog prometa i prometa sa dobavljačima usaglašenih stanja, iznosi 84,43%.

27. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze odnose se na:

Ostale kratkoročne obaveze	2024.	2023.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	5.098	5.124
Druge obaveze	5.686	4.622
Ukupno:	10.784	9.746

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada imaju sledeću strukturu:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2024.	2023.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	4.991	5.008
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	107	116
Ukupno:	5.098	5.124

Druge obaveze odnose se na:

Druge obaveze	2024.	2023.
Obaveze prema zaposlenima	313	58
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	1.200	600
Obaveze prema fizičkim licima	206	25

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

Ostale obaveze	3.967	3.939
Ukupno:	5.686	4.622

28. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda

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

Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	2024.	2023.
Obaveze za porez na dodatu vrednost	4.495	(68)
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	5.770	7.102
Ukupno:	10.265	7.034

Obaveze po osnovu PDV u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PDV	2024.	2023.
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potr. po opštoj stopi	693	628
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV I prethodnog poreza	3.802	(696)
Ukupno:	4.495	(68)

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

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2024.	2023.
Obaveze za porez iz rezultata		
Obaveze za manje plaćenu nakn. za vode	4.812	6.571
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	958	531
Ukupno:	5.770	7.102

29. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze za PVR u posmatranom periodu odnose se na:

Obaveze po osnovu PVR	2024.	2023.
Unapred obračunati troškovi	7.105	9.853
Ukupno:	7.105	9.853

Na poziciji PVR su različite vrste troškova, marketing aktivnosti, električna energija, zakup i drugi, po fakturama izdatim u 2025. godini a nastalim u 2024. godini.

30. Odložene poreske obaveze

Kretanje odloženih poreskih obaveza u posmatranom periodu je:

Kretanje promena na odloženim poreskim obavezama	2024.	2023.
Stanje na početku godine	62.830	66.315
Povećanje na teret odloženih poreskih rashoda	1.029	
Smanjenje u korist odloženih poreskih sredstava	(1.878)	(1.611)
Smanjenje u korist odloženih poreskih prihoda		(1.874)
Stanje na kraju godine	61.981	62.830

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.

31. Prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga

Struktura prihoda od prodaje u posmatranom periodu je sledeća:

Prihodi od prodaje	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	-	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	678
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		-
Prihodi od prodaje robe:	-	1.678
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	249	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		-

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

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.050.608	1.041.387
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	17.377	40.451
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.067.985	1.081.838

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

Raščlanjavanje prihoda je sledeće:	2024.	2023.
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	-	1.678
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tradicionalna trgovina (TT kanal)	476.477	489.418
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Ključni kupci	287.886	252.978
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Lokalni ključni kupci	248.223	230.663
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Tenderski kupci	33.720	35.511
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Matičnim pravnim licima	249	220
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Prodaja trgovačke marke DOBRO	1.749	29.891
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - Izvoz	17.377	40.451
Prihodi od prodaje - Ostalo	2.304	2.706
Ukupno:	1.067.985	1.083.516

32. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe

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

Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	2024.	2023.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	-	-
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	12.671	10.241
Ukupno:	12.671	10.241

33. Promena vrednosti zaliha gotovih proizvoda

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

Promena vrednosti zaliha učinaka	2024.	2023.
Povećanje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	-	5.861
Smanjenje vrednosti zaliha gotovih proizvoda	2.009	-
Ukupno:	2.009	5.861

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

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Prihodi od usklađ. vredn. potraž. i kratk. fin. plasm.	-	-
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine	2	-
Ukupno:	2	0

35. Nabavna vrednost prodate robe

Nabavna vrednost prodate robe iskazana je u 2024. godini u iznosu od 0 hiljada RSD a u 2023. godini u iznosu od 2.091 hiljada.

36. Troškovi materijala, goriva i energije

Troškovi materijala imaju sledeću strukturu:

Troškovi materijala	2024.	2023.
Troškovi materijala za izradu i ambalaža	391.956	424.265
Troškovi ostalog materijala, delova	18.451	26.421
Ukupno:	410.407	450.686

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

Troškovi goriva i energije imaju sledeću strukturu:

Troškovi goriva i energije	2024.	2023.
Troškovi električne energije	63.898	76.523
Troškovi goriva	33.672	36.362
Ukupno:	97.570	112.885

37. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi

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

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2024.	2023.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	161.482	171.410
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	24.439	25.562
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.033	136
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	374	312
Troškovi naknade članovima upravnog i nadzornog odbora	11.111	11.111
Ostali lični rashodi i naknade	14.398	16.044
Troškovi neproizv. usluga-omladinske zadruge	130	64
Ukupno:	212.967	224.639

38. Troškovi amortizacije i rezervisanja

U posmatranom periodu iskazani su sledeći troškovi amortizacije i rezervisanja:

Troškovi amortizacije	2024.	2023.
Troškovi amortizacije	30.092	29.588
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu-lizingu	12.892	13.490
Ukupno:	42.984	43.078

Troškovi amortizacije za NPO u lizingu imaju sledeću strukturu:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Amortizacija	12.892	0	12.892

Troškovi rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih-otpremnine	3.760	1.737
Ukupno:	3.760	1.737

39. Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine (osim finansijske)

Rashode od usklađivanja vrednosti ostale imovine čini:

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Obevređenje vredn.zaliha i ostale imovine	5.636	5.883
Ukupno:	5.636	5.883

Obevređenje zaliha obuhvata zalihe usparenog obrta.

40. Troškovi proizvodnih usluga

U posmatranom periodu nastali su sledeći ostali poslovni rashodi:

Ostali poslovni rashodi	2024.	2023.
Troškovi zakupa	1.717	1.423
Troškovi otpreme proizvoda do kupaca	49.323	46.699
Troškovi PTT usluga	3.396	3.627
Troškovi održavanja i popravki	12.527	13.929
Troškovi komunalnih usluga	4.216	3.387
Troškovi reklame i propagande	48.030	50.430

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

Naknada za logistiku i tr.prod.osoblja distributera	1.411	1.481
Troškovi ostalih usluga	98	388
Ukupno:	120.718	121.364

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

41. Nematerijalni troškovi

U posmatranom periodu nastali su sledeći nematerijalni troškovi:

Nematerijalni troškovi	2024.	2023.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.879	1.837
Troškovi obezbedjenja	6.458	5.439
Troškovi osiguranja	3.406	2.329
Troškovi platnog prometa	780	918
Troškovi reprezentacije	6.574	5.172
Troškovi zdravstvenih usluga	2.072	1.382
Troškovi ostalih poreza, doprinosa i taksa za upravljanje otpadom	26.543	25.932
Naknada za korišćenje vodnog dobra	69.380	78.891
Ostali nematerijalni troškovi	2.109	1.494
Troškovi članarina	710	765
Ukupno:	120.911	124.159

42. Finansijski prihodi

U posmatranom periodu nastali su sledeći finansijski prihodi:

Finansijski prihodi	2024.	2023.
Prihodi iz odnosa sa mat., zavisnim i dr.pov.licima	652	3
Prihodi od kamata	0	6.235
Pozitivne kursne razlike	63	52
Ukupno:	715	6.290

43. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda u posmatranom periodu je sledeća:

Finansijski rashodi	2024.	2023.
Rashodi kamata	5	1.203
Negativne kursne razlike	162	142
Kamata za operativni lizing	1.998	358
Ukupno:	2.165	1.703

Kamata za operativni lizing se odnosi na:

U hiljadama RSD	Nekretnine	Vozila	Ukupno
Rashod kamate	1.998	0	1.998

44. Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

Prihodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	44	690
Ukupno:	44	690

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

45. Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine

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

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

Rashodi od usklađivanja vrednosti	2024.	2023.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potr.i kratkoročnih finans.plasmana	1.828	746
Ukupno:	1.828	746

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

46.Ostali prihodi

Ostali prihodi se odnose na:

Ostali prihodi	2024.	2023.
Dobici od prodaje nemater. ulaganja, nekretnina, postr. i opreme	-	3.602
Dobici od prodaje materijala i ambalaže	2.821	2.729
Prihodi po osnovu naknadno primljenih rabata	1.175	1.399
Prihodi od smanjenja obaveza	-	-
Ostali prihodi-naplaćene štete	224	308
Ostali prihodi, prihodi iz ranijih godina, višak materijala	8.440	45
Ukupno:	12.660	8.083

Vanredni prihodi se najvećim delom odnose na prihode nastale prema utvrđivanju konačne obaveze Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede za 2023.godinu.

47.Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2024.	2023.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, materijala i robe	43	3.150
Manjak i rashod zaliha materijala, robe	2.236	1.121
Rashodi po osnovu direktnog otpisa	536	-
Ostali rashodi, sponz.donacije..	4.060	11.373
Rashodi ranijih godina	294	826
Ukupno:	7.169	16.470

Ostali rashodi se najvećim delom,u iznosu od 3.718 hiljada dinara, odnose na troškove sponzorstva.

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

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promena računovodstvenih politika, ispravke grešaka iz ranijih perioda i prenos prihoda	2024.	2023.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika	0	0
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		
Ukupno:	0	0

49.Porez na dobitak

Komponente poreza na dobitak su sledeće:

Porez na dobitak	2024.	2023.
Poreski rashod perioda	0	1.948
Odloženi poreski rashodi perioda	-	-
Odloženi poreski prihodi perioda	849	3.485

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

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

R.br.	Efektivna poreska stopa	2024.	2023.
1.	Finansijski rezultat u Bilansu uspeha	65.952	9.240
2.	Neto kapitalni dobici/gubici	0	0
3.	Usklađivanje i korekcije rashoda u PB	14.494	8.236
4.	Usklađivanje i korekcije prihoda u PB	1.274	15
5.	Oporeziva dobit/gubitak	81.720	17.491
6.	Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina	(81.720)	(17.491)
7.	Kapitalni dobitak	0	12.987
8.	Umanjenje za iznos kapitalnih gubitaka ranijih godina	0	0
9.	Poreska osnovica	0	0
10.	Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika	0	0
11.	Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB)	0	12.987
12.	Obračunati porez (15%)	0	1.948
13.	Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	0	0
14.	POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	0	1.948
15.	Odloženi poreski rashod perioda	0	0
16.	Odloženi poreski prihod perioda	849	3.485

50. Zarada po akciji

Osnovna zarada po akciji

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

Osnovna zarada po akciji	2024.	2023.
Dobitak / Gubitak	66.801	10.777
Ponderisani prosečni broj običnih akcija u opticaju	114.787	114.787
Osnovna zarada/ gubitak po akciji (RSD po akciji)	582	94

51. 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 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data su u narednoj tabeli:

Lizing-MSFI 16	2024.	2023.
Posl.prostor uzet u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	19.081	28.689
Ukupno:	19.081	28.689

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazana na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2024.	2023.
Kupci u zemlji-matično pravno lice	299	0
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	94.000	47.000
Ukupna potraživanja:	94.299	47.000

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa matičnim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2024.	2023.
Ostale dugoročne obaveze - MSFI 16	10.257	19.873
Deo dug.obaveze po osnovu lizinga-koji dospeva do god.dana	9.589	8.977

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

Dobavljač-repromaterijal	35.001	37.542
Unapred obračunati troškovi	0	3
Ukupne obaveze	54.847	66.395

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine dati su u narednoj tabeli:

Pravno lice	2024.	2023.
Ekstra pet d.o.o. Beograd – Matično društvo		
Prihodi od prodaje pr. i usl.	249	220
Finansijski prihodi	0	0
Ostali prihodi-prihodi od naknadno primljenih rabata	0	82
Ukupno prihodi:	249	302
Rashodi:		
Troškovi proizvodnih usluga- PTT, komunalne usl.el.en.	35	148
Troškovi amortizacije za NPO u zakupu	9.609	10.134
Ostali fin rashodi-kamata za oper.lizing	1.671	302
Troškovi materijala	172.500	187.700
Gubici od prodaje materijala	1	0
Ukupno rashodi:	183.816	198.284
Neto rashodi	183.565	197.982

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa matičnim i povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine dati su u narednoj tabeli:

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

Stanja potraživanja proisteklih iz transakcija sa povezanim

pravnim licem iskazana na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2024.	2023.
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	20.000	0
Ukupna potraživanja:	20.000	0

Stanja obaveza proisteklih iz transakcija sa povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine data su u narednoj tabeli:

Obaveze:	2024.	2023.
Dobavljači-ostala povezana lica	0	8
Ukupne obaveze	0	8

Prihodi i rashodi nastali u transakcijama sa povezanim pravnim licem iskazanih na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine dati su u narednoj tabeli:

Prihodi:	2024.	2023.
Finansijski prihodi	0	3
Ukupni prihodi:	0	3

Rashodi:	2024.	2023.
Ostali nematerijalni troškovi	0	7
Ukupni rashodi:	0	7
Neto rashodi/prihodi:	0	4

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

Povezano pravno lice**Marnex DOO Novi Beograd-Povezano društvo****Stanja potraživanja** proisteklih iz transakcija sa povezanim

pravnim licem iskazana na dan 31.12.2024. i 31.12.2023.godine data su u narednoj tabeli:

Potraživanja:	2024.	2023.
Kupci u zemlji-ostala povezana lica	652	0
Ukupna potraživanja:	652	0

Prihodi:	2024.	2023.
Finansijski prihodi	652	0
Ukupni prihodi:	652	0

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

Naknade rukovodstvu	2024.	2023.
Zarade i ostala kratkoročna primanja zaposlenih	8.690	8.563
Ostala plaćanja-dnevnice i prevoz na rad	300	279
Ukupno:	8.990	8.842

52.Upravljanje finansijskim rizicima

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

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

Kategorije finansijskih instrumenata

Kategorije finansijskih instrumenata prikazane su u sledećoj tabeli:

Finansijski instrumenti	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	0	0
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	265.387	261.640
Druga potraživanja	6.358	6.358
Kratkoročni finansijski plasmani	153.570	48.171
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.466	29.662
Ukupno:	449.197	347.247
Finansijske obaveze	2024.	2023.
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	10.257	23.269
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.981	12.153
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	0
Obaveze iz poslovanja	94.097	98.716

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

Ostale kratkoročne obaveze	10.784	9.746
Ukupno:	129.535	145.300
Neto pozicija	(319.622)	(201.947)

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 predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kursa stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	1.607	3	1.610
Kupci u inostranstvu	0	-	0
Ukupno:	1.607	3	1.610
Finansijske obaveze			
Dugoročni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		0
Ostale dugoročne obaveze	10.257		10.257
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.981		12.981
Dobavljači u inostranstvu	4.256		4.256
Finansijske obaveze	27.494		27.494
Neto devizna pozicija	-25.884	3	-25.881

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
2024	2024
(2.588)	2.588

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	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatnosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	153.570	48.171
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.466	29.662
Ostala potraživanja	6.358	6.358
Potraživanja od kupaca	265.387	261.640
Ukupno:	449.197	347.247

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

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2024.	2023.
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni depozit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	449.197	347.247
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatnosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	94.097	99.450
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	10.784	9.012
Ostale dugoročne obaveze-MTS, lizing	10.257	23.269
Ukupno:	116.554	133.147
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0	0
Tekuća dospeća ost.dug.obaveza	12.981	12.153
Ukupno:	12.981	12.153
Ukupno:	129.535	145.300

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 31.12.2024.godine u iznosu od 130 hiljada dinara (za prethodnu godinu 112 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 31.12.2024. 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 2024. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	336.811	118.016	0	1.566	456.393
Ukupno:	336.811	118.016	0	1.566	456.393
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	104.881	0	0	1.416	106.297
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	3.164	9.817	11.673	0	24.654
Ukupno	108.045	9.817	11.673	1.416	130.951
Ročna neusklađenost	228.766	108.199	(11.673)	150	325.442

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

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

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

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	31.12.2024.	31.12.2023.
Univerexport Novi Sad	29.212	15.739
Mercator S Novi Sad	25.437	23.885
Dis DOO Krnjevo	18.260	20.103
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.564	10.848
Aman doo Beograd	10.544	7.874
Metro beograd	9.608	8.929
Ide voz doo Kruševac	8.775	13.003
Ostali:	150.987	161.259
Ukupno:	265.387	261.640

Struktura potraživanja na dan 31.12.2024.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	192.092	(260)	192.832
Dospela, ispravljena potraživanja	27.795	(27.795)	0
Dospela, neispravljena potraživanja	72.555	0	72.555
Ukupno:	293.442	(28.055)	265.387

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

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

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:

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

Koeficijent zaduženosti	2024.	2023.
Obaveze po osnovu dugoročnih kredita	0	0
Ostale dugoročne obaveze	10.257	23.269
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Kratkoročne finansijske obaveze	12.981	12.153
Minus: Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(22.466)	(29.662)
Neto dugovanje	(2.188)	(7.176)
Sopstveni kapital	1.223.381	1.142.973
Koeficijent zaduženosti	0,002	0,006

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)

53.Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja Društva za 2024.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja za 2024.godinu.

54.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.

55.Rizici po osnovu sudskih sporova

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

56.Potencijalne obaveze

Društvo na dan 31.12.2024.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.

57.Imovina pod teretom

Na dan 31.12.2024.godine nema imovine Društva pod teretom.

58.Načelo stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji za 2024.godinu su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo nastaviti sa poslovanjem u doglednoj budućnosti. U 2024.godini je ostvaren dobitak što podstiče na procenu da će Društvo poslovati profitabilno i u budućnosti.Obzirom da su obrtna sredstva (AOP 0030) znatno viša od kratkoročnih obaveza (AOP 0431) Društvo ima značajan 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.

59. Informacije o poslovnim segmentima

Društvo nema segmente poslovanja a najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

60. Uticaj akuelnih geopolitičkih dešavanja na poslovanje Društva

Društvo nema značajnih spoljno-trgovinskih poslova i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja kao posledica vojnog sukoba i nestabilnosti tržišta robe. Međutim, posredno, se prenose problemi koji si izazvani ukrajinsko-ruskim sukobom kao i ostalim sukobima. Obzirom da nije moguće predvideti delovanje efekata problema u zemlji i Evropi, pre svega, 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, a sve u cilju proaktivnog delovanja na efekte krize koje trenutno nije moguće precizno predvideti na poslovanje Društva u budućnosti.

U Vrnjačkoj Banji, 20.02.2025. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
Finansijskih izveštaja

Dragica Ljutovac
Dragica Ljutovac



Zakonski zastupnik

Slobodan Milićević

Slobodan Milićević
Generalni direktor

III IZVEŠTAJ O POSLOVANJU DRUŠTVA ZA 2024. GODINU

Sadržaj

1	OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA	3
1.1	Poslovni podaci	3
1.2	Istorijat Društva.....	3
1.3	Kapital.....	4
1.4	Podaci o organima Društva.....	4
1.5	Broj i struktura zaposlenih	5
1.6	Sistem kvaliteta	5
2	PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2021. GODINI	5
2.1	Analiza pozicija Bilansa stanja.....	5
2.2	Analiza pozicija Bilansa uspeha.....	6
2.3	Stanje imovine društva	7
2.5	Položaj na tržištu roba i usluga, glavni konkurenti i procena njihovog učešća na tržištu.....	9
3	ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE	9
4	OPIS OČEKIVANOG RAZVOJA DRUŠTVA U NAREDNOM PERIODU, PROMENE U POSLOVNIM POLITIKAMA I GLAVI RIZICI I PRETNJE KOJIMA JE POSLOVANJE DRUŠTVA IZLOŽENO	9
4.2	Promene u poslovnim politikama Društva.....	10
5	FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA.....	10
6	VAŽNIJI POSLOVNI DOGAĐAJI KOJI SU NASTUPILI NAKON PROTEKA POSLOVNE GODINE ZA KOJU SE PODNOSI IZVEŠTAJ	14
7	ZNAČAJNIJI POSLOVI SA POVEZANIM LICIMA	15
8	INFORMACIJA O POSTOJANJU OGRANAKA	15
9	AKTIVNOSTI DRUŠTVA NA POLJU ISTRAŽIVANJA I RAZVOJA.....	15
10	STICANJE SOPSTVENIH AKCIJA	15
11	IZVEŠTAJ O KORPORATIVNOM UPRAVLJANJU	15

1 OPŠTI PODACI O OBVEZNIKU IZVEŠTAVANJA

1.1 Poslovni podaci

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

Skraćeno poslovno ime: Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja

Sedište i adresa: Vrnjačka Banja, Kneza Miloša 162

Datum osnivanja: 23.07.2002.

Broj i datum registracija u Agenciji za privredne registre Republike Srbije : BD 30400/2005; BD 18900/2005; BD 232439/2006; BD 96060/2012; BD 56479/2016; BD 119700/2019; BD 170527/2019; BD 113656/2023; BD 104657/2024

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: Slobodan Milićević

1.2 Istorijat Društva

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

Dukati sa likom rimskih imperatora, stari rimljani ostavljali su u blizini vrnjačkih izvora iz kultnih razloga, u znak zahvalnost bogovima na prirodnom daru – lekovitoj vodi. Zato našu ambalažu krasi Rimski zlatnik, simbol vode koja je premostila dve ere. Lik cara Konstantina, jednog od najznačajnijih vladara i rimske i svetske istorije, utisnut je na rimskom novčiću, koji personifikuje korporativni identitet Vode Vrnjci.

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

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

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

Politikom integrisanog sistema upravljanja menadžment "Voda Vrnjci" a.d. se obavezuje na ispunjenje zahteva, potreba i očekivanja svakog pojedinačnog kupca i težnju da bude lider na domaćem tržištu prirodne mineralne vode i osvežavajućih bezalkoholnih pića, da gradi dugoročne partnerske odnosa sa kupcima i kontinualno poboljšavanje efektivnosti i efikasnosti integrisanog sistema menadžmenta prema zahtevima standarda SRPS ISO 9001:2015, SRPS ISO 22000:2018, SRPS ISO 14001:2015 i SRPS ISO 45001:2018 radi stalnog napredka organizacije uz svesnost za odgovornost kako rukovodstva svih nivoa tako i svih zaposlenih.

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

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

Voda Vrnjci izvozi svoje proizvode uglavnom u države regiona.

1.3 Kapital

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

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

Ime/poslovno ime imaoaca	Broj akcija sa pravom glasa	Procenat
EKSTRA PET DOO	114.787	100,00%

Napomena: Izvod iz Centralnog registra dana 31.12.2024.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. Slobodan Milićević, Generalni direktor, predsednik
2. Novak Ritopečki, Regionalni 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 31.12.2024. i 31.12.2023. godine data je u narednoj tabeli

Godina	NKV	PKV	KV	SSS	VŠS	VSS	Ukupno
2024.	11	5	39	41	16	18	130
2023.	13	6	44	48	17	19	147

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 septembru 2024. godine sproveden je resertifikacioni audit (RA) od strane Evrocerta čime je i potvrđena usaglašenost sa zahtevima navedenih standarda.

2 PRIKAZ RAZVOJA, FINANSIJSKOG POLOŽAJA I REZULTATA POSLOVANJA U 2024. GODINI

2.1 Analiza pozicija Bilansa stanja

Struktura imovine i obaveza u 2024 godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara).

Bilans stanja	2023	2024	Promena %
Stalna imovina	1.185.445	1.142.239	(3,64%)
Obrtna imovina	528.058	624.024	18,17%
Zalihe	176.793	171.901	(2,77%)
Potraživanja	271.156	274.734	1,32%
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	29.662	22.466	(24,26%)
Poslovna imovina	1.713.503	1.766.263	3,08%
Ukupna aktiva	1.713.503	1.766.263	3,08%
Kapital	1.477.073	1.543.842	4,52%
Dugoročna rezervisanja	10.678	12.480	16,88%
Dugoročne obaveze	24.685	11.673	(52,71%)
Kratkoročne obaveze	138.237	136.287	(1,41%)
Ukupna pasiva	1.713.503	1.766.263	3,08%

U posmatranom periodu došlo je do povećanja poslovne imovine u odnosu na prethodnu godinu za 3,08%. Stalna imovina je u 2024. godini manja za 3,64% u odnosu na prethodnu godinu.

Obrtna imovina je u 2024. godini veća za 18,17%.

U okviru obrtno imovine rast imaju potraživanja i to 1,32% a najveći pad gotovina i gotovinski ekvivalenti 24,26% , dok su zalihe u odnosu na 2023.godinu manje za 2,77%.

Dugoročne obaveze su manje za 52,71% .U skladu sa IFRS 16-Lizing u 2023. godini ukalkulisan je iznos obaveze po osnovu lizinga tj. dugoročnih zakupa imovine (poslovnog prostora) a deo koji dospeva u 2025.godini reklasifikovan je u okviru kratkoročnih obaveza koje su u 2024.manje za 1,41%.

Ukupan kapital je veći u odnosu na prethodnu godinu za 4.52%.

2.2 Analiza pozicija Bilansa uspeha

Struktura prihoda i rashoda i ostvarenog rezultata poslovanja u 2024.godini data je u narednoj tabeli (podaci su u 000 dinara):

Bilan uspeha	2023	2024	Promena u %
Poslovni prihodi	1.099.618	1.078.649	(1,91%)
Prihodi od prodaje	1.083.516	1.067.985	(1,43%)
Prihodi od aktiviranja učinaka robe	10.241	12.671	23,73%
Povećanje vrednosti zaliha učinaka	5.861	0	-
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	0	2.009	-
Ostali poslovni prihodi	0	0	-
Ostali prihodi	8.083	12.660	56,63%
Finansijski prihodi	6.290	715	(88,63%)
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	690	46	(93,33%)
Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda	0	0	-
Ukupni prihodi	1.114.681	1.092.068	(2,03%)
Poslovni rashodi	1.086.522	1.014.954	(6,59%)
Nabavna vrednost prodate robe	2.091	0	-
Troškovi materijala	563.571	507.977	(9,86%)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	224.639	212.967	(5,20%)
Troškovi amortizacije	43.078	42.984	(0,22%)
Troškovi rezervisanja	1.737	3.761	116,52%
Troškovi proizvodnih usluga	121.364	120.718	(0,53%)
Nematerijalni troškovi	124.159	120.911	(2,62%)
Finansijski rashodi	1.703	2.165	27,13%
Ostali rashodi	16.470	7.169	(56,47%)
Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	6.629	7.464	12,60%
Ukupni rashodi	1.105.441	1.026.116	(7,18%)
Poslovni dobitak	13.096	63.695	386,37%
Neto dobitak	10.777	66.801	519,85%

Poslovni prihodi društva Voda Vrnjci su u 2024. godini manji su za 1,91%, dok su poslovni rashodi manji za 6,59% u odnosu na prethodnu godinu, tako da je u 2024. godini ostvaren poslovni dobitak od 63.695 hiljada dinara dok je ukupan neto dobitak 66.801 hiljada dinara. Prihodi od prodaje manji su za 1,43% zbog smanjenog obima prodaje u 2024.godini.

U strukturi ostalih prihoda, koji su u 2024. godini veći u odnosu na 2023.godinu za 56,63% i iznose 12.660 hiljada dinara, najveće učešće imaju ostali prihodi koji se odnose na naknadu za korišćenje voda

Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede nastalu po konačnom rešenju za prethodnu godinu i prihodi nastali fakturisanjem ambalaže kupcima u iznosu od 2.821 hiljada dinara.

Poslovni rashodi, koji su u 2024.godini manji za 6,59% u odnosu na 2023.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. Smanjenje troškova materijala i energije iznosi 9,86%, troškova amortizacije 0,22% i troškova proizvodnih usluga 0,53% u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje u okviru poslovnih rashoda beleže troškovi rezervisanja 116,52%.

Finansijski rashodi: rashodi kamata, negativne kursne razlike i ostali finansijski rashodi, su veći za 27,13% u 2024.godini i iznose 2.165 hiljada dinara. U okviru finansijskih rashoda je iskazana kamata u iznosu od 1.998 hiljada dinara.

U 2024. godini ostvaren je dobitak od 66.801 hiljada dinara u odnosu na neto dobitak od 10.777 hiljada dinara u 2023. godini.

2.3 Stanje imovine društva

U narednim tabelama je dat pregled značajnije imovine Društva na dan 31.12.2024. godine:

Zemljište

Naziv i vrsta	Lokacija	Površina (m ²)	Vrednost u (000 RSD)
KP 3355/3	Vrnjačka Banja	3.898	2.750
KP 3360	Vrnjačka Banja	3.744	2.641
KP 443/1	Ruđinci	3.584	4.214
KP 444/1	Ruđinci	2.607	3.065
KP 3707/9	Vrnjačka Banja	0.881	622
Zemljište-fabrički krug KP 4164	Vrnjačka Banja	44.610	78.680
KP20171/1	Beograd	2.292	232.204
KP 2250	Vrnjačka Banja	880	155

Nekretnine

Naziv i vrsta	Mesto gde se nalazi	Površina Objekta (m ²)	Vrednost u (000 RSD)
Magacin gotovih proizvoda-skladištenje	Vrnjačka Banja	1.720	42.872
Magacin gotovih proizvoda	Vrnjačka Banja	1.535	34.060
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	118.217
Upravna zgrada, nadogradnja-aneks i zgrada portirnice, ograda zidana	Vrnjačka Banja	608	39.056
Garaža, radionica za pranje; prod. sa port; zgrada benz.st.	Vrnjačka Banja	701	10.689
Apartman	Vrnjačka Banja	34	3.310
Ostali građevinski objekti – fabrički krug	Vrnjačka Banja		44.173
Ostali građevinski objekti – cevovodi i vodovodi	Vrnjačka Banja		17.132
Ostali građevinski objekti-bušotine i izvori (Borjak, Borjak 2, Borjak 3, Belimarkovac, Vitojevac 1 i 2	Vrnjačka Banja		109.248
Ostali građevinski objekti-kontejneri	Beograd -Makiš		1.041

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

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

2.4 Značajni pokazatelji poslovanja i uspešnosti

Pokazatelji likvidnosti i stalnosti poslovanja	2023.	2024.
Racio trenutne likvidnosti = gotovinski ekvivalenti i gotovina / kratkoročne obaveze	0,2146	0,1648
Racio reducirane likvidnosti = (obrtna imovina - zalihe) / kratkoročne obaveze	2,5410	3,3174
Opšti racio likvidnosti = obrtna imovina / kratkoročne obaveze	3,8199	4,5787
Neto obrtna imovina = obrtna imovina - kratkoročne obaveze	389,821	487,737

Pokazatelji aktivnosti	2023.	2024.
Koeficijent obrta ukupne imovine = ukupni prihodi / prosečna poslovna imovina	0,6376	0,6277
Broj dana	365	366
Dani vezivanja ukupne imovine = broj dana / koeficijent obrta ukupne imovine	572,2071	583,1113
Koeficijent obrta kratkoročne imovine = ukupni prihodi / prosečna obrtna imovina	2,0200	1,8958
Dani vezivanja kratkoročne imovine = broj dana / koeficijent obrta kratkoročne imovine	180,6935	193,0567
Koeficijent obrta kupaca = prihodi od prodaje / prosečno stanje potraživanja	4,0565	3,9128
Prosečno vreme naplate potraživanja = broj dana / koeficijent obrta kupaca	89,9785	93,5386
Koeficijent obrta zaliha = prihodi od prodaje / prosečne zalihe	4,9861	6,1256
Prosečno vreme vezivanja zaliha = broj dana / koeficijent obrta zaliha	73,2037	59,7490

Pokazatelji zaduženosti	2023.	2024.
Stepen zaduženosti = ukupne obaveze / ukupna imovina	0,1013	0,0908
Koeficijent finansiranja = ukupne obaveze / kapital	0,1175	0,1039
Koeficijent samofinansiranja = kapital / ukupna aktiva	0,8620	0,8741
Stepen pokrića I = sopstveni kapital / stalna imovina	1,2460	1,3516
Stepen pokrića II = dugoročni kapital / stalna imovina	1,2668	1,3618

Pokazatelji ekonomičnosti	2023.	2024.
Ekonomičnost ukupnog poslovanja = ukupni prihodi / ukupni rashodi	1,0084	1,0643
Ekonomičnost prodaje = prihodi od prodaje / troškovi prodatih proizvoda i usluga	0,9972	1,0522
Ekonomičnost finansiranja = finansijski prihodi / finansijski rashodi	3,6935	0,3303

Pokazatelji profitabilnosti	2023.	2024.
Stopa poslovnog dobitka = poslovni dobitak / poslovni prihod	0,0119	0,0591
Stopa neto dobitka = neto dobitak / ukupni prihodi	0,0097	0,0612
Stopa prinosa na ukupnu imovinu = neto dobit / prosečna vrednost poslovnih imovina	0,0062	0,0384
Stopa prinosa na sopstveni kapital = neto dobit / prosečan kapital	0,0073	0,0442

Društvo je u 2023. i 2024. godini ostvarilo dobitak u poslovanju.

Struktura imovine	2023	2024	Učešće %
Stalna imovina	1.185.445	1.142.239	64.67%
Obrtna imovina	528,058	624.024	35.33%
Ukupna imovina	1.713.503	1.766.263	100,00%

Struktura izvora finansiranja	2023.	2024.	Učešće %
Sopstveni kapital	1.477.073	1.543.842	91.25%
Pozajmljeni kapital	162.922	147.960	8.75%
Ukupni kapital	1.639.995	1.691.802	100,00%

Privredno društvo Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja je tokom 2024. godine imalo punu finansijsku stabilnost, redovno su izmirivane obaveze prema državi, zaposlenima i poveriocima.

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

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

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

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

3 ULAGANJA U ZAŠTITU ŽIVOTNE SREDINE

Tokom 2024.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

Planirani razvoj Društva u narednom periodu usmeren je na povećanje proizvodnje i prodaje, odnosno na povećanje učešća Društva na domaćem i stranom tržištu. U uslovima pojačane konkurencije, Društvo nastavlja da sprovodi kontrolu svih troškova, kao i praćenje efikasnosti poslovnih procesa kako bi očuvalo profitabilnost.

Svesni problema i izazova koje pred nas postavlja poslovanje u otežanim uslovima postavili smo realne ciljeve koje smatramo ostvarivim.

Društvo nema značajnih spoljnih dugovanja i nije došlo do bilo kakvih prekida poslovanja

Rukovodstvo Društva vrši identifikaciju i praćenje rizika iz svih oblasti poslovanja sa ciljem minimiziranja njihovog uticaja na ostvarenje poslovnih ciljeva Društva.

Društvo ne planira veća investiciona ulaganja, osim ulaganja u redovnu proizvodnju.

4.2 Promene u poslovnim politikama Društva

Društvo ne planira značajne izmene poslovnih politika, održavaće cenovnu konkurentnost, kako bi bili što dostupniji i pristupačniji potrošačima, uz visok kvalitet proizvoda, sa ciljem zadržavanja i poboljšanja pozicija Društva na tržištu.

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

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

5 FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA FINANSIJSKIM RIZICIMA

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

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 52 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

Finansijski instrumenti	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
Učešće u kapitalu drugih pravnih lica	-	-
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Potraživanja od kupaca	265.387	261.640
Druga potraživanja	6.358	6.358
Kratkoročni finansijski plasmani	153.570	48.171
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.466	29.662
Ukupno:	449.197	347.247
Finansijske obaveze		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	10.257	23.269
Ostale dugoročne obaveze-doprinos za stambenu izgradnju	1.416	1.416
Tekuća dospeća dugoročnih obaveza	12.981	12.153
Obaveze iz poslovanja	94.097	98.716
Ostale kratkoročne obaveze	10.784	9.746
Ukupno:	129.535	145.300
Neto pozicija	(319.662)	(201.947)

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 predstavljana je narednom tabelom:

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	Ukupno
Finansijska sredstva			
Devizni tekući računi	1.607	3	1.610
Kupci u inostranstvu	0		0
Ukupno:	1.607	3	1.610
Finansijske obaveze			
Dugorocni krediti	0		0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	0		0
Ostale dugoročne obaveze	10.257		10.257
Tekuće dospeće ostalih dug.obaveza	12.981		12.981
Dobavljači u inostranstvu	4.256		4.256
Finansijske obaveze	27.494		27.494
Neto devizna pozicija	-25.884	3	-25.881

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 kursevima 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 kursevima 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
2024	2024
(2.588)	2.588

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	2024.	2023.
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Ostali dugoročni plasmani-udružena novčana sredstva	1.416	1.416
Kratkoročni finansijski plasmani	153.570	48.171
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	22.466	29.662
Ostala potraživanja	6.358	6.358
Potraživanja od kupaca	265.387	261.640
Ukupno:	449.197	347.247
<i>Kamatonosna</i>		
Kratkoročni fin.plasmani-oročeni deposit	0	0
Ukupno:	0	0
Ukupna finansijska sredstva	449.197	347.247

Finansijske obaveze

<i>Nekamatonosne</i>		
Obaveze iz poslovanja	94.097	99.450
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	10.784	9.012
Ostale dugoročne obaveze-lizing	10.257	23.269
Ukupno:	116.554	133.147
<i>Fiksna kamatna stopa</i>		
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>		
Dugoročni krediti	0	0
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Tekuća dospeća dugoročnih kredita	12.981	12.153
Ukupno:	12.981	12.153
Ukupne:	129.535	145.300

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 31.12.2024.godine u iznosu od 130 hiljada dinara (za prethodnu godinu 122 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 31.12.2024. 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 2024. godine predstavljani su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	336.811	118.016	0	1.566	456.393
Ukupno:	336.811	118.016	0	1.566	456.393
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	104.881	0	0	1.416	106.297
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	3.164	9.817	11.673	0	24.654
Ukupno	108.045	9.817	11.673	1.416	130.951
Ročna neusklađenost	228.766	108.199	(11.673)	150	325.442

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

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 god.	ukupno
Finansijska sredstva					
<i>Nekamatonosna</i>	295.807	49.874	0	1.566	347.247
Ukupno:	295.837	49.874	0	1.566	347.247
Finansijske obaveze					
<i>Nekamatonosna</i>	108.463	0	0	1.416	109.879
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	2.962	9.191	24.686	0	36.839
Ukupno	111.425	9.191	24.686	1.416	146.718
Ročna neusklađenost	184.382	40.683	(24.686)	150	200.529

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	31.12.2024.	31.12.2023.
Univerexport Novi Sad	29.212	15.739
Mercator doo Novi sad	25.437	23.885
Dis DOO Krnjevo	18.260	20.103
Delhaize Serbia DOO Beograd	12.564	10.848
Aman DOO Beograd	10.544	7.874
Metro cash&carry Beograd	9.608	8.929
Ide Voz Kruševac	8.775	13.003
Ostali	150.987	161.259
Ukupno:	265.387	261.640

Struktura potraživanja na dan 31.12.2024.godine prikazana je u tabeli koja sledi:

Struktura potraživanja	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja	192.092	(260)	192.832
Dospela, ispravljena potraživanja	27.795	(27.795)	
Dospela, neispravljena potraživanja	72.555		72.555
Ukupno:	293.442	(28.055)	265.387

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

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

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	2024.	2023.
obaveze po osnovu dugoročnih kredita	-	-
Ostale dugoročne obaveze	10.257	23.269
ostale dugoročne obaveze-dop.za stam.iz	1.416	1.416
kratkoročne obaveze	12.981	12.153
minus:Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(22.466)	(29.662)
neto dugovanje	(2.188)	(7.176)
sopstveni kapital	1.223.381	1.142.973
koeficijent zaduženosti	0,002	0,006

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

Do dana predaje finansijskih izveštaja za 2024.godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2024.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 31.12.2024. i 31.12.2023. godine obelodanjeni su u Napomeni 51. 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 2024. 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 unapređivati. 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 unapređenje ekonomske efikasnosti, rasta i razvoja Društva i unapređenje poverenja akcionara. Primena Kodeksa ima za cilj uvođenje dobrih poslovnih običaja koji treba da omoguće ravnotežu uticaja njegovih nosilaca, konzistentnost sistema kontrole i jačanja poverenja akcionara.

Kodeksom su regulisana između ostalog:

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

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

Društvo je uspostavilo dvodomni sistem upravljanja a organi Društva su : Skupština, Nadzorni odbor i Izvršni odbor. Centralnu ulogu u upravljanju Društvom ima Izvršni odbor koji je odgovoran za realizaciju

postavljenih ciljeva i ostvarivanje rezultata, dok akcionari svoja prava i kontrolu vrše prvenstveno preko Skupštine akcionara. Nadzorni odbor poslove iz svog delokruga obavlja u skladu sa važećim zakonskim propisima. Članove Izvršnog odbora, uključujući i Generalnog direktora, bira i imenuje Nadzorni odbor.

Nadzorni odbor Društva čine:

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

Izvršni odbor Društva čine:

1. Slobodan Milićević, Generalni direktor, predsednik
2. Novak Ritopečki, Regionalni 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. Društvo na ovaj način želi da izbegne diskriminaciju po bilo kom od navedenih osnova, da uspostavi ravnotežu koja se ogleda u različitosti mišljenja. Ovakav princip poslovanja daje dobre rezultate a Društvo dugi niz godina posluje stabilno.

Skuštinu akcionara, kao najviši organ Društva, čine svi akcionari. Sve akcije Voda Vrnjci a.d su obične akcije koje vlasnicima daju ista prava pri čemu svaka akcija daje pravo na jedan glas. Aktima Društva nisu predviđena ograničenja koja bi se odnosila na broj akcija ili broj glasova na sednici koje može imati jedno lice.

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

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

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

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

Dana 27.06.2024.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

Slobodan Milićević

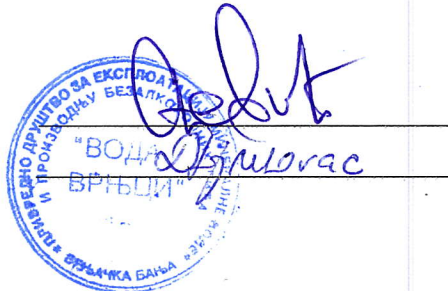
IV IZJAVA LICA ODGOVORNIH ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji „Voda Vrnjci“ a.d. Vrnjačka Banja za obračunski period 01.01.2024. do 31.12.2024.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. Slobodan Milićević, generalni direktor
2. Dragica Ljutovac, samostalni računovođa



U Vrnjačkoj Banji, 16.04.2024.

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 strane nadležnog organa Društva (Skupštine akcionara).

Društvo će u celosti naknadno objaviti odluku Skupštine akcionara.



Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja

Generalni direktor

Slobodan Milićević

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 30.06.2025. godine.

Društvo odgovara za tačnost i istinitost podataka u Godišnjem izveštaju.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor

Slobodan Milićević

VII IZJAVA O PRIMENI KODEKSA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

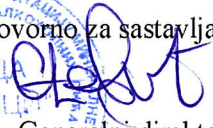
Kodeks korporativnog upravljanja VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja, donet je i usvojen od strane Upravnog odbora VODA VRNjCI a.d. Vrnjačka Banja na sednici koja je održana 28.05.2012. godine

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

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

U skladu sa članom 368 Zakona o privrednim društvima, Voda Vrnjci a.d. Vrnjačka Banja, daje ovo obaveštenje kao sastavni deo Godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2024. godinu.

Lice odgovorno za sastavljanje izveštaja



Generalni direktor
Slobodan Milićević

