NELT CO. D.O.O.
BEOGRAD

POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA PERIOD 1.1. – 31.12.2015. I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nelt Co. d.o.o. Beograd

Pojedinačni finansijski izveštaji za period 1.1. – 31.12.2015.

S A D R Ž A J

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 – 2
Pojedinačni bilans stanja	
Pojedinačni bilans uspeha	
Pojedinačni izveštaj o ostalom rezultatu	
Pojedinačni izveštaj o promenama na kapitalu	
Pojedinačni izveštaj o tokovima gotovine	
Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje	

Grant Thornton
An instinct for growth™

Grant Thornton Revizit d.o.o.
Kneginje Zorke 2/IV
11000 Beograd
Srbija

T +381 11 404 95 60
F +381 11 404 95 61
E office@gt.co.rs
www.gt.co.rs

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i rukovodstvu Nelt Co. d.o.o. Beograd

Izveštaj o pojedinačnim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja Nelt Co. d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Društvo"), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine i odgovarajući pojedinačni bilans uspeha, pojedinačni izveštaj o ostalom rezultatu, pojedinačni izveštaj o promenama na kapitalu i pojedinačni izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za pojedinačne finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za sastavljanje pojedinačnih finansijskih izveštaja koji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o pojedinačnim finansijskim izveštajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da pojedinačni finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zasnovan je na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene ovih rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Registracija: APR br. BD 43902, PIB: 100119462, Matični broj: 17304780
Broj računa: 105-4588-39 Aik Banka, Niš, Broj evidencije za PDV: 210871768
Member of Grant Thornton International Ltd

Grant Thornton
An instinct for growth™

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštaj o pojedinačnim finansijskim izveštajima

Mišljenje

Po našem mišljenju, pojedinačni finansijski izveštaji Nelt Co. d.o.o. Beograd za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2015. godine, su sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa pojedinačnim finansijskim izveštajima za poslovnu 2015. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 „Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije", i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa pojedinačnim finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, pojedinačni godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa pojedinačnim finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 24. jun 2016. godine

Grant Thornton Revizit d.o.o.

GRANT THORNTON REVIZIT doo BEOGRAD

Predrag Đorđević
Ovlašćeni revizor

Predrag Đorđević
840733777-2410978860029

Digitally signed by Predrag Đorđević
840733777-2410978860029
Date: 2016.06.24 14:37:52 +02'00'

Member of Grant Thornton International Ltd

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 17304712	Шифра делатности 4363	ПИБ 100037645
Назив:	Nelt Co doo	
Седиште :	Maršala Tita 206	

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. 20 15 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		10.710.833	10.523.126	9.637.300
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		127.138	135.603	141.459
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5	84.050	84.325	97.659
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	5	852	7.697	133
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	5	42.236	43.581	43.667
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		6.908.840	7.045.399	6.802.531
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	374.666	372.552	308.843
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	3.126.129	3.180.217	3.354.490
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	1.579.653	1.639.863	1.524.074
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6	1.806.607	1.758.178	1.489.261
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	6	9.024		
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и улагања у припреми	0016	6	242	56.825	93.295
027 и део 029	7. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017	6	12.362		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6	157	37.764	32.568
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (020+021+022+023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (025+026+027+028+029+030+031+032+033)	0024		3.674.855	3.342.124	2.693.310
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	7	2.550.423	2.453.982	2.055.869
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених субјеката и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027	7	20.966	28.115	28.906
043 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0028	7	1.099.323	855.574	602.832

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
044 и део 049	5. Дугорочни пласмани матичним зависним и осталим повезаним правним лицима у иностранству	0029				
045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	7	100	100	1.011
045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни пласмани	0033	7	4.043	4.353	4.692
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034				
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих правних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања на основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042	28	18.418	20.022	20.949
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+ 0061+0062+0068+0069+0070)	0043		9.994.358	6.687.008	7.687.418
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		3.470.181	3.329.808	3.448.657
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045	8	85.028	82.036	58.846
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	8	1.269		
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048	8	2.234.027	1.954.229	1.791.415
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	8	1.044.521	1.265.755	1.536.460
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	8	105.336	27.788	61.936
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		5.014.803	2.346.107	2.999.948
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	9	25.199	39.075	3.012
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	9	96.571	42.482	12.891
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	9	29.565	92.195	53.946
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	9	25.895	22.346	4.722
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	9	4.653.952	1.998.115	2.760.782
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	9	183.621	151.894	164.595
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. Потраживања из специфичних послова	0059				
22	IV. Друга потраживања	0060	9	386.224	368.438	367.595
236	V. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха	0061				
(23 осим 236) - 237	VI. Краткорочни финансијски пласмани (0063+0064+0065+0066+0067)	0062	9	341.089	270.407	602.184
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	10	73.575	66.866	216.573
231и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	10	59.532	4.220	4.221
232 и део 239	3. Краткоточни кредити и зајмови у земљи	0065	10	149.753	141.412	328.044
233 и део 239	4. Краткоточни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234,235,238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	10	58.229	57.909	53.346
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11	376.553	205.740	89.984
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	12	18.882	104	54.323
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	386.626	166.404	124.727

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		20.723.609	17.230.156	17.345.667
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072		7.000.221	2.823.543	4.245.821
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411-0412+0413+0414+0415-0416+0417+ 0420-0421) >= 0 = (0071-0424-0441-0442)	0401		11.258.171	10.421.723	9.300.060
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402		440.700	440.700	440.700
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405	13	440.700	440.700	440.700
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 И 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	13	36.672	36.672	36.672
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	13	1.974.559	1.974.559	1.711.648
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	13	2.642	4.293	
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	13	26.319	39.944	44.056
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		8.829.917	8.005.443	7.155.096
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	13	7.710.241	7.079.152	6.260.857
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	13	1.119.676	926.291	894.239
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423) (0422+0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		1.989.105	2.452.851	2.027.227
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425		35.201	17.891	112.759
400	1. Резервисања трошкова у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктуирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	14	12.981	7.639	101.352
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	14	22.220	10.252	11.407
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	I. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		1.953.904	2.434.960	1.914.468
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обаваезе према матичним и зависним правним лицима	0434	15		35.449	
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање	Почетно стање
1	2	3	4	5	6	7
413	4. Обавезе по емитовани хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугогорчни кредити и зајмови у земљи	0437	15	1.872.102	2.319.317	1.908.266
415	6. Дугогорчни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијког лизинга	0439	15	81.802	80.194	6.202
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441	28	284.064	287.476	271.686
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ** (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		7.192.269	4.068.106	5.746.694
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		1.413.391	1.812.245	2.969.258
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444	16			80.250
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	16		60.479	
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446	16	565.561	637.055	1.374.734
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424,425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	16	847.830	1.114.711	1.514.274
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17	19.143	10.753	16.597
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		4.868.784	1.890.243	2.449.940
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452	17	575.868	665.342	873.350
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	17	35	2.538	21.949
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456	17	3.917.483	796.102	1.147.768
436	6. Добављачи у иностранству	0457	17	232.846	399.118	383.852
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	17	142.552	27.143	23.021
44,45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	192.697	176.260	157.270
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		115.760	27.641	71.609
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19	10.929	10.216	365
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20	571.565	140.748	81.655
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) => 0 = (0441+0424+0442-0071) => 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) >= 0	0464		20.723.609	17.230.156	17.345.667
89	**Е. ВАНБИЛАСНА ПАСИВА**	0465		7.000.221	2.823.543	4.245.821

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У Beogradu

дана 23.06.2016. године

М.П.

PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE d.o.o. NELT Co. BEOGRAD

Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 17304712	Шифра делатности 4363	ПИБ 100037645
Назив:	Nelt Co doo	
Седиште :	Maršala Tita 206	

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)	1001		50.026.840	27.470.336
60	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002		46.905.426	24.936.960
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	21	32.533	269.676
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004	21	95.896	12.103
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	21	240.788	55.511
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	21	135.323	96.104
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	21	46.382.488	24.494.450
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	21	18.398	9.116
61	III. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		2.726.040	2.045.925
610	1. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	21	186.025	68.386
611	2. Приходи од продаје готових производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	21	54.102	66.896
612	3. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	21	169.363	30.996
613	4. Приходи од продаје готових производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	21		12.816
614	5. Приходи од продајеготових производа и услуга на домаћем тржишту	1014	21	1.783.204	1.348.942
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	21	533.346	517.889
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ..	1016	21	302	1.532
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	21	395.072	485.919
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ** (1019-1020-1021+1022+1023+1024+1025+1026+1027+1028+1029) >= 0	1018		48.699.814	26.137.476
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	22	43.190.877	20.199.405
62	II. ПРИХОД ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	22	38.295	29.902
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	22	1.346	
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	22	76	
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	22	238.808	222.345
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	22	396.235	404.669
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	23	2.541.909	2.206.198
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	24	1.538.372	2.373.171
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		385.824	346.752

HSFormular © 2002-2015 Handy soft

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	25	447.354	414.838
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001-1018) >= 0	1030		1.327.026	1.332.860
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018-1001) >= 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ** (1033+1038+1039)	1032		879.231	633.474
66 осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		202.447	219.102
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	26	155.984	183.293
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	26	1.033	
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	26	45.430	35.809
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	26	23.188	4.471
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	26	653.596	409.901
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ** (1041+1046+1047)	1040		810.490	863.003
56 осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		19.544	36.145
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	26	7.836	32.982
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	26	8.329	
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски раходи	1045	26	3.379	3.163
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	26	130.369	197.304
563 и 564	II. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	26	660.577	629.554
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032-1040)	1048		68.741	
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040-1032)	1049			229.529
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050	27	23.470	55.251
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	27	153.457	58.439
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	27	235.311	273.039
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	27	308.528	403.936
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1030-1031+1048-1049+1050-1051+1052-1053)	1054		1.192.563	969.246
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1031-1030+1049-1048+1051-1050+1053-1052)	1055			
69 - 59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056		3.748	636
59 - 69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1054-1055+1056-1057)	1058		1.196.311	969.882
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПРЕЗИВАЊА (1055-1054+1057-1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	28	80.556	76.661
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	28	3.922	33.070
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058-1059-1060-1061+1062-1063)	1064	28	1.119.677	926.291
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059-1058+1060+1061-1062+1063)	1065			

HSFormular © 2002-2015 Handy soft

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Beogradu

дана 23.06.2016. године

М.П.

Законски заступник

HSFormular © 2002-2015 Handy soft

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 17304712	Шифра делатности 4363	ПИБ 100037645
Назив:	Nelt Co doo	
Седиште :	Maršala Tita 206	

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 . године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А: НЕТО РЕЗУЛАТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	13	1.119.677	926.291
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	13		322.019
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005	13		5.050
	б) губици	2006	13	1.941	
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017	13	16.030	4.838
	б) губици	2018			

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напо-мена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) - (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018)) >= 0	2019	28	14.089	331.907
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004+2006+2008+2010+2012+2014+2016+2018) - (2003+2005+2007+2009+2011+2013+2015+2017) >= 0	2020			
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		2.114	49.786
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019-2020-2021) >= 0	2022		11.975	282.121
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020-2019+2021) >= 0	2023			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛАТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001-2002+2022-2023) >= 0	2024		1.131.652	1.208.412
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002-2001+2023-2022) >= 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВОУБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027+2028) = АОП 2024 = 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Beogradu

дана 23.06.2016. године

М.П.

PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE d.o.o. NELT Co. BEOGRAD

Законски заступник

Соланац Ранко

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 17304712	Шифра делатности 4363	ПИБ 100037645
Назив:	Nelt Co doo	
Седиште :	Maršala Tita 206	

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 . године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо-ређени добитак	АОП	330 Ревалори-зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2014														
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091		4109	
	б) потражни салдо рачуна	4002	440.700	4020		4038	36.672	4056		4074		4092	7.155.096	4110	1.711.648
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093		4111	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094		4112	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4005		4023		4041		4059		4077		4095		4113	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4006	440.700	4024		4042	36.672	4060		4078		4096	7.155.096	4114	1.711.648
4.	Промене у претходној 2014 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	86.749	4115	59.108
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080		4098	937.096	4116	322.019
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4009		4027		4045		4063		4081		4099		4117	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4010	440.700	4028		4046	36.672	4064		4082		4100	8.005.443	4118	1.974.559

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала										Компоненте осталог резултата			
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо-ређени добитак	АОП	330 Ревалори-зационе резерве
1	2		3		4		5		6		7		8		9
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101		4119	
	б) исправке на потражној страни рачууна	4012		4030		4048		4066		4084		4102		4120	
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4013		4031		4049		4067		4085		4103		4121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4014	440.700	4032		4050	36.672	4068		4086		4104	8.005.443	4122	1.974.559
8.	Промене у текућој 2015 години														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105	296.109	4123	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106	1.120.583	4124	
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4017		4035		4053		4071		4089		4107		4125	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4018	440.700	4036		4054	36.672	4072		4090		4108	8.829.917	4126	1.974.559

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу инсотраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2014												
	а) дуговни салдо рачуна	4127		4145		4163		4181		4199		4217	44.056
	б) потражни салдо рачуна	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачууна	4130		4158		4166		4184		4202		4220	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4131		4149		4167		4185		4203		4221	44.056
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4.	Промене у претходној 2014 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4133	757	4151		4169		4187		4205		4223	726
	б) промет на потражној страни рачуна	4134	5.050	4152		4170		4188		4206		4224	4.838
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4135		4153		4171		4189		4207		4225	39.944
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0	4136	4.293	4154		4172		4190		4208		4226	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачууна	4138		4156		4174		4192		4210		4228	

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу инсотраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају
1	2		10		11		12		13		14		15
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4139		4157		4175		4193		4211		4229	39.944
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0	4140	4.293	4158		4176		4194		4212		4230	
8.	Промене у текућој 2015 години												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4141	1.941	4159		4177		4195		4213		4231	2.405
	б) промет на потражној страни рачуна	4142	290	4160		4178		4196		4214		4232	16.030
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4143		4161		4179		4197		4215		4233	26.319
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0	4144	2.642	4162		4180		4198		4216		4234	

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал ?[(ред 1б кол 3 до кол 15) - ?(ред 1а кол 3 до кол 15)] >= 0	АОП	Губитак изнад капитала ?[(ред 1а кол 3 до кол 15) - ?(ред 1б кол 3 до кол 15)] >= 0
1	2		16		17
1.	Почетно стање на дан 01.01. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	9.300.060	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачууна				
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2014				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) >= 0	4237	9.300.060	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) >= 0				
4.	Промене у претходној 2014 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5.	Стање на крају претходне године 31.12. 2014				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) >= 0	4239	10.421.723	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) >= 0				
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачууна				
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2015				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) >= 0	4241	10.421.723	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) >= 0				
8.	Промене у текућој 2015 години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9.	Стање на крају текуће године 31.12. 2015				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) >= 0	4243	11.258.171	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) >= 0				

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У Beogradu

дана 23.06.2016. године

М.П.

PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE d.o.o. NELI Co. BEOGRAD

Законски заступник

Попуњава правно лице - предзетник		
Матични број 17304712	Шифра делатности 4363	ПИБ 100037645
Назив:	Nelt Co doo	
Седиште :	Maršala Tita 206	

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. 2015 . године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	57.728.654	29.666.042
1. Продаја и прмљени аванси	3002	57.492.583	29.185.618
2. Примљене камате из пословних активности	3003	23.188	37.214
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	212.883	443.210
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	55.715.670	28.079.142
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	52.316.830	24.882.590
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2.513.130	2.187.805
3. Плаћене камате	3008	152.477	217.471
4. Порез на добитак	3009	62.980	80.232
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	670.253	711.044
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3011	2.012.984	1.586.900
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3012		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 do 5)	3013	118.861	163.012
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и осталих средстава	3015	52.988	47.568
3. Остали финансијски пласмани (нето прилив)	3016		80.025
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	23.314	
5. Примљене дивидене	3018	42.559	35.419
II. Остали одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	760.882	791.487
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	211.525	398.113
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	539.468	393.374
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	9.889	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3024	642.021	628.475

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Прилив готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		97.537
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прилив)	3027		97.537
3. Краткорочни кредити (нето прилив)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	1.202.665	938.720
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одлив)	3033	496.510	
3. Краткорочни кредити (одлив)	3034	399.303	757.449
4. Остале обавезе	3035	4.838	70.455
5. Финансијски лизинг	3036	28.506	24.067
6. Исплаћене дивиденде	3037	273.508	86.749
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3039	1.202.665	841.183
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (3001+3013+3025)	3040	57.847.515	29.926.591
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (3005+3019+3031)	3041	57.679.217	29.809.349
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040-3041)	3042	168.298	117.242
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041-3040)	3043		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	205.740	89.984
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	515.585	6.366
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	513.070	7.852
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042-3043+3044+3045-3046)	3047	376.553	205.740

HSFormular © 2002-2014 Handy soft

У Beogradu

дана 23.06.2016. године

М.П.

PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE NELI Co. BEOGRAD

Законски заступник

Соханац Ранко

NELT CO. D.O.O. BEOGRAD

NAPOMENE UZ POJEDINAČNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2015. GODINU

Beograd, jun 2016

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge Nelt Co. d.o.o. Beograd (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je 14. avgusta 2000. godine od strane osnivača „Neregelia Trading Limited" Kipar. Sedište Društva je u Dobanovcima, Maršala Tita br.206. Društvo je najznačajniji deo Nelt Grupe.

Nelt je osnovan 1992. godine kao kompanija čija je osnovna delatnost trgovina. Nakon četiri godine Nelt, postaje distributer multinacionalne korporacije Procter&Gamble za područje tadašnje SR Jugoslavije. Nedugo potom, započinje sa distribucijom proizvoda poznatih svetskih kompanija Kraft Foods, Wrigley i SSL na teritoriji današnje Srbije i Crne Gore. U skladu sa ciljevima i željom za unapređenjem poslovanja, Nelt proširuje svoju delatnost na pružanje logističkih usluga. Zatim, kupovinom novosadske mesne industrije Neoplanta, opseg poslovanja se širi i na proizvodnju. Nakon toga 2008. godine, Nelt grupa pripaja kompaniju Javna skladišta Subotica i počinje sa pružanjem trade marketing usluga svojim principalima, kao i trećim licima. Godine 2006. Nelt je otvorio distributivni centar u Dobanovcima, gde se danas nalazi sedište firme. U cilju stalnog poboljšanja i očuvanja konkurentnosti, sertifikovan je sistem upravljanja kvalitetom prema zahtevima standarda ISO 9001 i implementiranog HACCP sistema. Nedugo potom, usledio je početak distribucije farmaceutskih proizvoda i proizvoda za prehranu i negu kućnih ljubimaca.

Društvo je 07. marta 2005. godine izvršilo prevođenje u Registar Privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre, Rešenjem br. 2214/2005, a u toku 2006. godine Rešenjem Agencije za privredne registre br. 198591/2007 izvršilo je i obavezu usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima. Društvo je 26.07.2012. godine donelo Izmenu Odluke o osnivanju, radi usklađivanja sa Zakonom o privrednim društvima ("Sl.glasnik RS" br. 36/2011, 99/2011).

Osnovna delatnost Društva je trgovina na veliko šećerom, čokoladom i slatkišima (šifra delatnosti – 4636). Takođe, Društvo je registrovano i za trgovinu na malo, spoljno-trgovinski promet i pružanje usluga u spoljno-trgovinskom prometu.

Matični broj Društva je 17304712, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 100037645.

U toku 2015. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 1.620 zaposlenih (u toku 2014. godine 1.464 zaposlenih).

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Ranko Sočanac.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2015. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale Napomene uz finansijske izveštaje.

Na osnovu Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, što za Društvo u skladu sa Zakonom predstavljaju Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI"). MSFI u smislu Zakona su: Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir"), Međunarodni računovodstveni standardi („MRS"), Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja („MSFI") i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda („IFRIC"), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobreni od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde („IASB"), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija Vlade Republike Srbije (u daljem tekstu Ministarstvo) u Službenom glasniku Republike Srbije br. 35/2014, kao i drugi propisi izdati od strane Ministarstva. Zakon i drugi propisi zahtevaju određena prikazivanja i određeni tretman računa i stanja, što ima za posledicu odstupanja od MSFI, usled čega se priloženi finansijski izveštaji ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI.

Finansijski izveštaji Društva su prikazani u hiljadama dinara (RSD). Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji, stoga su priloženi finansijski izveštaji sačinjeni sa pretpostavkom da je funkcionalna valuta Društva dinar.

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2014. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA I ISPRAVKA GREŠKE RANIJIH GODINA

Društvo je u pripremi ovih finansijskih izveštaja izvršilo promenu računovodstvenih politika u pogledu prezentacije svih oblika davanja kupcima odnosno dobijenih rabata od dobavljača u cilju realnog sagledavanja njihovih komercijalnih efekata. Shodno doslovnoj primeni MRS 18 Prihodi, odnosno MRS 2 Zalihe, društvo je sve direktno i indirektno odobrene rabate kupcima iskazalo kao korekciju računa prihoda od prodaje. Takođe, svi direktno i indirektno dobijeni rabati od dobavljača su iskazani kao korekcija vrednosti zaliha odnosno nabavne vrednosti prodate robe.

Shodno zahtevima MRS 8 Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške, izvršena je i retrospektivna primena nove računovodstvene politike. Usled tehničke nemogućnosti za povlačenje i predaju izmenjenih finansijskih izveštaja za 2014. godinu, izvršena je korekcija uporednih podataka u tekućim finansijskim izveštajima.

Pored navedenog izvršena je korekcija odloženih poreskih obaveza po osnovu ispravljanja pogrešno priznate poreske vrednosti nekretnina.

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA I ISPRAVKA GREŠKE RANIJIH GODINA (nastavak)

Pregled korekcija uporednih podataka dat je u sledećoj tabeli:

u 000 dinara 1.1.2014. – 31.12.2014.	Pre korekcije uporednih podataka	Korekcija	Korigovano stanje	Napomena br
Rabati kupcima:				
Troškovi reklame i propagande	1.608.682	(454.192)	1.154.490	24
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	841.479	(341.558)	499.921	24
Prihodi od prodaje robe u zemlji	25.290.200	(795.750)	24.494.450	21
Rabati od dobavljača:				
Ostali nematerijalni troškovi	22.161	(12.137)	10.024	25
Ostali poslovni prihodi	713.532	(458.359)	254.993	21
Nabavna vrednost prodate robe	20.372.482	(446.402)	19.926.080	22

Društvo nije izvršilo promene u drugim računovodstvenim politikama koje bi imale materijalno značajne efekte.

Pored navedenog izvršeno je smanjenje odloženih poreskih obaveza odnosno povećanje računa nerasporedjene dobiti ranijih godina po osnovu korekcije poreske vrednosti nekretnina u iznosu od RSD 13.979 hiljada.

3.1. Novi standardi koji su već stupili na snagu

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, određeni standardi, odnosno izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i određena tumačenja, odnosno izmene tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2015. godine.

3.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisi stupili na snagu

Na dan izdavanja ovih finansijskih izveštaja sledeći standardi, njihove dopune i tumačenja bili su objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu:

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti" i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje", u vezi s klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja.

MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

- U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavnicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani" – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja" - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima", koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi", MRS 11 „Ugovori o izgradnji", IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata", IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina" i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca". MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 38 „Nematerijalna imovina" - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 41 „Poljoprivreda" - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji" – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji" i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate" - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije". Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna, izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava sva svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti. (Dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu.)
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

- MSFI 16 „Zakupi (Lizing)", koji definiše zakupe. MSFI 16 zamenjuje MRS 17 „Lizing". MSFI 16 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 15.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja" – inicijativa za unapređenje obelodanjivanja. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

3.3. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji:

- Dopune MRS 32 „Finansijski instrumenti: Prezentacija" – Prebijanje finansijskih sredstava i finansijskih obaveza (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MSFI 10 "Konsolidovani finansijski izveštaji", MSFI 12 "Obelodanjivanje o učešćima u drugim entitetima" i MRS 27 "Pojedinačni finansijski izveštaji" – Izuzeće zavisnih lica iz konsolidacije prema MSFI 10 (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine);
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine" Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti" – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine" (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima" – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Osnove za konsolidaciju

Društvo ima učešća u kapitalu u pravnim licima nad kojima vrši kontrolu (zavisna pravna lica) i nad kojima vrši značajan uticaj ili zajedničku kontrolu (pridružena pravna lica i zajednički

poduhvati). Shodno tome, u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013), Društvo posebno priprema i objavljuje konsolidovane finansijske izveštaje.

Međutim, ovo su pojedinačni finansijski izveštaji Društva u kojima su navedena učešća u kapitalu priznata po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

4.2. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

Poslovne promene nastale u stranim sredstvima plaćanja preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranim sredstvima plaćanja na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranim sredstvima plaćanja i prilikom preračuna monetarnih stavki u bilansu stanja iskazanih u stranim sredstvima plaćanja knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

Nemonetarne stavke u bilansu stanja se ne preračunavaju na dan bilansa stanja, već se vrednuju po istorijskoj vrednosti preračunatoj po kursu na dan transakcije, osim nemonetarnih stavki koje se vrednuju po fer vrednosti u kom slučaju se preračunavaju po kursu na dan utvrđivanja fer vrednosti.

4.3. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje priznaju se kada se rizik i korist povezani sa pravom vlasništva prenose na kupca, a to podrazumeva datum isporuke proizvoda kupcu.

Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši ili proporcionalno tokom vršenja usluge ako ona traje tokom više od jednog obračunskog perioda.

Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga se priznaju ravnomerno tokom trajanja zakupa.

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti sredstava koja su primljena ili će biti primljena, u neto iznosu nakon umanjenja za date popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od kamata i od dividendi se priznaju u skladu sa načelom nastanka u korist obračunskog perioda na koji se odnose, primenom metoda efektivne kamate.

Sa datumom na koji se priznaju prihodi takođe se priznaju i odgovarajući rashodi (princip uzročnosti prihoda i rashoda).

Poslovni rashodi se priznaju u bilansu uspeha po iskorišćenju pribavljene usluge ili po nastanku.

4.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili izradi kvalifikovanog sredstva se kapitalizuju u periodu koji je neophodan da se završi i pripremi sredstvo za njegovu nameravanu upotrebu ili prodaju. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kome su nastali i priznaju se u okviru finansijskih rashoda u bilansu uspeha.

4.5. Dobitak ili gubitak poslovanja koje se obustavlja

Poslovanje koje se obustavlja je deo Društva koji je ili rashodovan ili je klasifikovan kao raspoloživ za prodaju. Dobitak ili gubitak poslovanja koje se obustavlja predstavlja dobitak ili gubitak pre oporezivanja poslovanja koje se obustavlja i dobitak ili gubitak pre oporezivanja nastao po osnovu vrednovanja ili otuđenja stalnih sredstava namenjenih prodaji.

4.6. Gudvil

Gudvil predstavlja buduće ekonomske benefite nastale usled biznis kombinacije koje nije moguće zasebno identifikovati i odvojeno priznati. Gudvil se priznaje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

4.7. Ostala nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se odnosi na licence za softver koji Društvo koristi u svom poslovanju.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom tokom procenjenog veka upotrebe. Pretpostavka je da su rezidualne vrednosti nula. Interni troškovi nastali u vezi sa nematerijalnom imovinom se priznaju u bilansu uspeha u periodu u kome su nastali. Kada se otuđi nematerijalna imovina, dobitak ili gubitak se utvrđuje kao razlika između neto knjigovodstvene vrednosti sredstva i eventualnih priliva, i priznaje se u okviru ostalih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, voćnjaka i vinograda koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja uključujući i sve troškove direktno pripisive dovođenju sredstava na mesto i u stanje neophodno da bi se koristila na način zahtevan od strane rukovodstva. Naknadni izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu priznaju se kao sredstvo samo kada se tim izdacima poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Svi ostali naknadno nastali izdaci priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine (zemljište i građevinski objekti) i deo opreme koja se neodvojivo koristi sa skladištima, se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja osim za voćnjake i vinograde za koje društvo primenjuje metod amortizovane vrednosti u skadu sa MRS 16.

Fer vrednost nekretnina i dela opreme čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Revalorizacija se vrši samo kada se fer vrednost revalorizovanog sredstva materijalno značajno razlikuje od njegove iskazane vrednosti. Dobici iz revalorizacije se priznaju u ostalim dobicima i gubicima u korist revalorizacione rezerve u kapitalu. Do iznosa prethodno priznatih gubitaka iz revalorizacije ili po osnovu obezvređenja priznatih u bilansu uspeha, dobici iz revalorizacije se priznaju u bilansu uspeha, a ostatak dobitaka se priznaje u ostalim dobicima i gubicima. Gubici iz revalorizacije se priznaju posle procene vrednosti ili testiranja na obezvređenje, i priznaju se u ostalim dobicima i gubicima do iznosa prethodno priznate revalorizacione rezerve u kapitalu, a ostatak gubitaka se priznaje u bilansu uspeha. Prilikom rashoda ili otuđenja sredstva, pripadajuća revalorizaciona rezerva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit.

Ostala oprema se nakon početnog priznavanja iskazuje po nabavnoj ceni ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja se utvrđuju kao razlika između neto knjigovodstvene vrednosti sredstva i eventualnih priliva, i priznaje se u okviru ostalih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog korisnog veka upotrebe na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za procenjenu rezidualnu vrednost. Korisni vek upotrebe za glavne grupe sredstava su okvirno:

Glavne grupe osnovnih sredstava	Korisni vek u godinama
Građevinski objekti	10 – 60
Oprema za hlađenje i zagrevanje	4 – 40
Oprema za distribuciju električne energije	6 – 40
Teretna i putnička vozila	2 – 8
Viljuškari	4 – 11
Računarska i komunikaciona oprema	2 – 10
Kancelarijski i ostali nameštaj	4 – 25
Ostala oprema	3 – 20
Voćnjaci i vinogradi	18 – 30

U slučaju sredstava uzetih u finansijski zakup, očekivani korisni vek se utvrđuje na osnovu uporedivih sredstava u vlasništvu, osim u slučaju da nije sasvim izvesno da će sredstvo na kraju zakupa preći u vlasništvo kada se u potpunosti amortizuje u kraćem periodu od trajanja finansijskog zakupa ili korisnog veka.

Materijalno značajne rezidualne vrednosti, korisni vek i metod amortizacije se revidiraju po potrebi, ali najmanje jednom godišnje.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.9. Sredstva uzeta u zakup

Finansijski zakup

Rukovodstvo prosuđuje o suštini ugovora o zakupu i da li su njime na Društvo preneti suštinski svi rizici i koristi koji su povezani sa vlasništvom nad tim sredstvom u kom slučaju se klasifikuje kao finansijski zakup (finansijski lizing). Ključni faktori koji se razmatraju uključuju poređenje trajanja zakupa sa korisnim vekom sredstva, poređenje sadašnje vrednosti minimalnih plaćanja zakupa sa fer vrednošću sredstva, i da li Društvo preuzima vlasništvo nad sredstvom na kraju zakupa.

U slučaju finansijskog zakupa, zakupljeno sredstvo se priznaje istovremeno sa uspostavljanjem zakupa po fer vrednosti zakupljenog sredstva ili, ukoliko je manja, po sadašnjoj vrednosti ugovorenih budućih plaćanja i svih eventualnih povezanih troškova.

Metod amortizacije i korisni vek sredstava pod finansijskim lizingom je objašnjen u napomeni za nekretnine, postrojenja i opremu.

Odgovarajuća obaveza po osnovu finansijskog lizinga se umanjuje plaćanjem zakupa umanjenim za troškove finansiranja (trošak kamata i povezani troškovi) koji se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

Trošak kamate po osnovu finansijskog lizinga se obračunava metodom efektivne kamate i priznaje se u bilansu uspeha tokom trajanja zakupa.

Operativni zakup

Svi ostali zakupi se tretiraju kao operativni lizing. Plaćanja po osnovu operativnog lizinga se priznaju kao troškovi u bilansu uspeha proporcionalno tokom trajanja zakupa. Povezani troškovi poput održavanja i osiguranja se priznaju u bilansu uspeha u periodu kada su i nastali.

4.10. Umanjenje vrednosti gudvila, ostale nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica

U svrhu procene obezvređenja, sredstva se grupišu na najnižem nivou na kome postoje u velikoj meri nezavisni tokovi gotovine (jedinice koje generišu gotovinu). Iz tog razloga, neka sredstva se testiraju na obezvređenje pojedinačno, a neka se testiraju na nivou jedinice koja generiše gotovinu. Gudvil se alocira na one jedinice koje generišu gotovinu za koje se očekuje

da će ostvariti benefit od biznis kombinacije i predstavljaju najniži nivo na kome rukovodstvo kontroliše gudvil.

Na svaki datum bilansa stanja Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine.

Gubitak usled umanjenja vrednosti se priznaje u iznosu za koliko je knjigovodstvena vrednost sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu veća od njenog nadoknadivog iznosa, što je veća vrednost između fer vrednosti umanjene za troškove rashoda ili otuđenja i upotrebne vrednosti. Za utvrđivanje upotrebne vrednosti, procenjuju se budući novčani tokovi za svaku jedinicu koja generiše gotovinu i utvrđuje se odgovarajuća diskontna stopa za utvrđivanje sadašnje vrednosti tih novčanih tokova. Novčani tokovi se procenjuju na osnovu aktuelnog budžeta, a diskontna stopa se određuje posebno za svaku jedinicu koja generiše gotovinu i odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Gubici usled umanjenja vrednosti za svaku jedinicu koja generiše gotovinu prvo umanjuju eventualni gudvil alociran u toj jedinici koja generiše gotovinu. Ostatak gubitaka usled umanjenja vrednosti se proporcionalno raspoređuje na ostala sredstva u datoj jedinici koja generiše gotovinu. Sa izuzetkom gudvila, sva sredstva se naknadno preispituju da li postoje indikatori da prethodno priznato umanjenje vrednosti više ne postoji. Ukoliko nadoknadiva vrednost jedinice koja generiše gotovinu nadmašuje knjigovodstvenu vrednost, prethodno priznat gubitak usled umanjenja vrednosti se ukida.

4.11. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine koje se drže radi davanja u zakup ili radi ostvarivanja kapitalne dobiti ili radi oba.

Odmeravaju se metodom fer vrednosti. Investicione nekretnine se procenjuju jednom godišnje (eksternom ili internom procenom), prikazuju se po fer vrednosti u bilansu stanja, a dobici i gubici iz procene se priznaju u bilansu uspeha.

4.12. Finansijski instrumenti

Početno priznavanje i prestanak priznavanja

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta. Društvo priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom bilansu stanja samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u instrumentu i početno se vrednuju po fer vrednosti korigovanoj za transakcione troškove, osim u slučaju finansijskih instrumenata po fer vrednosti kroz bilans uspeha koji se početno vrednuju po fer vrednosti. Naknadno merenje finansijskih sredstava i obaveza je objašnjeno u nastavku.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava je kada isteknu ugovorna prava na novčane tokove po osnovu finansijskog sredstva ili kad se suštinski svi rizici i nagrade prenesu. Prestanak priznavanja finansijskih obaveza je kada je obaveza ugašena, izmirena, otkazana ili istekla.

Klasifikacija i naknadno merenje finansijskih sredstava

U svrhu naknadnog merenja finansijska sredstva, osim onih koja su određena i služe kao instrumenti hedžinga, se klasifikuju u četiri kategorije po početnom priznavanju:

- zajmovi i potraživanja;
- finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha (uključujući i finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja);
- investicije koje se drže do dospeća;
- finansijska sredstva raspoloživa za prodaju.

Sva finansijska sredstva, osim onih koja su klasifikovana kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, se pregledaju za eventualno obezvređenje najmanje na svaki dan izveštavanja da bi se utvrdilo da li postoje objektivni dokazi da je finansijsko sredstvo ili grupa finansijskih sredstava obezvređena. Različiti kriterijumi za utvrđivanje obezvređenja se primenjuju za svaku od kategorija opisanih u nastavku.

Svi dobici i gubici po osnovu finansijskih sredstava su prikazani ili u okviru finansijskih prihoda i rashoda ili u okviru ostalih prihoda i rashoda.

Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja su nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim anuitetima koja nisu kotirana na aktivnim tržištima. Posle početnog priznavanja, vrednovana su po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope, a umanjeni su za obezvređenje. Diskontovanje se ne primenjuje u slučajevima kada je efekat diskontovanja nematerijalan.

Sva gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja i dati zajmovi su klasifikovani u okviru ove kategorije.

Pojedinačno značajna potraživanja i zajmovi se razmatraju za obezvređenje posle dospeća ili kada postoje drugi objektivni dokazi da druga ugovorna strana neće izmiriti potraživanje Društva. Potraživanja i zajmovi za koja se ne smatra da su sama obezvređena se razmatraju za obezvređenje po grupama koje se utvrđuju po vrsti dužnika i drugim zajedničkim odlikama kreditnog rizika. Gubitak po osnovu obezvređenja se procenjuje na osnovu skorašnjih statistika o nenaplaćenih potraživanja za svaku od identifikovanih grupa posebno.

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha uključuju finansijska sredstva koja se ili drže radi trgovanja ili ispunjavaju određene uslove pa su određena kao finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha odmah po početnom priznavanju. Svi derivativni finansijski instrumenti ulaze u ovu kategoriju, osim onih koji su određeni kao instrumenti hedžinga, za koje se primenjuju zahtevi računovodstva hedžinga.

Sredstva u ovoj kategoriji se vrednuju po fer vrednosti i sve promene fer vrednosti se priznaju u bilansu uspeha perioda. Fer vrednost ovih sredstava se utvrđuje na osnovu transakcija sa aktivnog tržišta ili koristeći tehnike vrednovanja ako ne postoji aktivno tržište.

Društvo trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.12. Finansijski instrumenti (nastavak)

Investicije koje se drže do dospeća

Investicije koje se drže do dospeća su nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim anuitetima koja nisu klasifikovana kao zajmovi i potraživanja. Investicije se klasifikuju za držanje do dospeća ako Društvo ima nameru i sposobnost da ih drži do dospeća.

Investicije koje se drže do dospeća se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope. Ako postoje objektivni dokazi o obezvređenju, utvrđeni na osnovu eksternog kreditnog rejtinga, sredstvo se vrednuje po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova. Sve promene u knjigovodstvenoj vrednosti investicije, uključujući i obezvređenje, se priznaju u okviru bilansa uspeha.

Društvo trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju su nederivativna finansijska sredstva koja su ili određena za ovu kategoriju ili se nisu kvalifikovala za priznavanje u okviru neke od ostalih tri kategorije finansijskih sredstava.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju se odmeravaju po fer vrednosti, osim za ona sredstva za koja ne može pouzdano da se utvrdi fer vrednost u kom slučaju se mere po nabavnoj vrednosti umanjenoj za obezvređenje. Dobici i gubici se priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka kao nerealizovani dobici i gubici u kapitalu, osim povezanih prihoda od dividendi ili kamata, obezvređenja i kursnih razlika, koja se priznaju u okviru bilansa uspeha. Kada se sredstvo iz ove kategorije proda ili ukine ili se utvrdi da je obezvređeno, kumulativni dobici i gubici se reklasifikuju iz kapitala u bilans uspeha. Dividende i kamate se priznaju u okviru finansijskih prihoda u bilansu uspeha.

Ukidanje prethodno priznatog obezvređenja za dužničke instrumente raspoložive za prodaju se priznaju u okviru bilansa uspeha ako se ukidanje može objektivno povezati sa događajem nastalim nakon što je obezvređenje bilo priznato. Za vlasničke instrumente raspoložive za prodaju, ukidanje prethodno priznatog obezvređenja se ne priznaje u okviru bilansa uspeha i sva naknadna povećanja fer vrednosti se priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u kapitalu.

Društvo evidentira u okviru ove kategorije sva učešća u kapitalu ostalih pravnih lica nad kojima ne vrši kontrolu ili značajan uticaj, kao i investicione jedinice fondova u koje je uložilo.

Klasifikacija i naknadno merenje finansijskih obaveza

Finansijske obaveze se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope, osim derivativnih i finanijskih obaveza određenih kao finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koje se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, osim ako nisu u pitanju derivativni finansijski instrumenti koji su određeni

i koriste se kao instrumenti hedžovanja. Diskontovanje se ne primenjuje u slučajevima kada je efekat diskontovanja nematerijalan.

Svi troškovi povezani sa kamatom i diskontovanjem se priznaju u okviru finansijskih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

Sve finansijske obaveze Društva se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

4.13. Zalihe

Zalihe se iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti koja je niža. Neto očekivana prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodate u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Vrednost nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda uključuje sve direktne troškove proizvodnje kao i alikvotni deo troškova pogonske režije.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti njihovu vrednost na neto očekivanu prodajnu vrednost (uključujući zalihe sa usporenim obrtom, suvišne i zastarele zalihe). Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

4.14. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

Porez na dobit u bilansu uspeha predstavlja zbir tekućeg poreza na dobit i odloženog poreza na dobit koji nije priznat u okviru ostalih dobitaka i gubitaka ili direktno u kapitalu.

Potraživanja i obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit, ili odložena poreska sredstva i obaveze, se prebijaju samo ako Društvo ima zakonsko pravo da prebija priznate iznose i ako namerava da izvrši izmirenje po neto osnovi ili da istovremeno realizuje sredstvo i izmiri obavezu.

a) Tekući porez na dobit

Sredstva ili obaveze po osnovu tekućeg poreza na dobit predstavljaju obaveze ili potraživanja od fiskalnih vlasti u vezi sa tekućim ili prethodnim periodima koja nisu realizovana na dan ovih finansijskih izveštaja.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća na oporezivu dobit, što se razlikuje od rezultata pre oporezivanja u bilansu uspeha.

Porez na dobit u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća važećim u Republici Srbiji se obračunava u visini od 15% i plaća se na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobit prikazanu u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici koji su iskazani u poreskim bilansima do 2009. godine mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda u narednih deset godina od dana ostvarivanja prava, a gubici ostvareni i iskazani u poreskom bilansu za 2010. godinu i na dalje mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

b) Odloženi porez na dobit

Odloženi porez na dobit se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Obračunavaju se bez diskontovanja, korišćenjem poreskih stopa očekivanih da važe u periodu realizacije pod uslovom da su bile ozvaničene na dan bilansa.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se razmatra na dan finansijskih izveštaja i koriguje po potrebi radi usklađenja sa trenutnom procenom oporezive dobiti budućih perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu i druge poreze i doprinose koji se plaćaju prema raznim republičkim i opštinskim propisima. Ostali porezi i doprinosi priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Poreski rizici

Poreski zakoni Republike Srbije se često različito tumače i predmet su čestih izmena. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. Kao rezultat iznetog, transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti i Društvu može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

4.15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvata svu gotovinu u blagajni, stanja na tekućim računima, kao i visoko likvidne investicije koje dospevaju do tri meseca nakon pribavljanja, koje se mogu brzo pretvoriti u poznate iznose gotovine i koje nisu pod uticajem značajnog rizika promene vrednosti.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.16. Stalna sredstva i obaveze namenjena prodaji i poslovanja koja se obustavljaju

Stalna sredstva namenjena prodaji se obelodanjuju zasebno i odmeravaju se po nižoj od knjigovodstvene vrednosti na dan prenosa na stalna sredstva namenjena prodaji i njihove fer vrednosti umanjene za troškove prodaje. Kada se klasifikuju kao stalna sredstva namenjena prodaji, prestaje njihova amortizacija. Dobitak ili gubitak po osnovu otuđenja ili vrednovanja stalnih sredstava i obaveza namenjenih prodaji i poslovanja koja se obustavljaju se prikazuje zasebno u bilansu uspeha.

4.17. Kapital, rezerve i isplata dobiti (dividendi)

Osnovni kapital se sastoji od nominalne vrednosti registrovanih vlasničkih udela i eventualne emisione premije uplaćene ili unete preko nominalne vrednosti udela.

Ostale komponente kapitala uključuju:

- Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme
- Dobitke i gubitke po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju
- Aktuarske dobitke i gubitke po osnovu planova definisanih primanja
- Dobitke i gubitke po osnovu kursnih razlika nastalih translacijom inostranog poslovanja
- Ostale rezerve

Svi zadržani dobici i akumulirani gubici ovog i prethodnih perioda se priznaju u okvru neraspoređene dobiti i gubitka.

Raspoređena dobit (dividenda) se priznaje u okviru obaveza kada skupština Društva usvoji odluku o raspodeli dobiti.

4.18. Beneficije za zaposlene

Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim zakonskim propisima. Društvo je, takođe obavezno da od bruto zarade zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Društvo je na osnovu odredbi Zakona o radu u obavezi da isplati zaposlenima otpremnine, pri prestanku radnog odnosa radi korišćenja prava na penziju, u visini dve prosečne zarade isplaćene u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Društvo vrši procenu naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i priznaje kao rezervisanje u bilansu stanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.19. Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze

Rezervisanja za garancije na robu i proizvode, za pravne sporove, štetnih ugovora ili drugih zahteva prema Društvu se priznaju kada za Društvo nastupi zakonska ili izvedena obaveza kao rezultat prošlog događaja, kada je izvesan odliv ekonomskih koristi iz Društva i kada se mogu pouzdano proceniti iznosi tih odliva. Vreme ili tačan iznos tog odliva mogu i dalje biti neizvesni.

Troškovi restrukturiranja se priznaju samo ako postoji detaljan formalni plan za restrukturiranje i rukovodstvo je saopštilo glavne karakteristike plana svima na koje plan ima uticaj ili je izvršenje plana već započeto. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Rezervisanja se odmeravaju po procenjenim troškovima potrebnim za izmirenje sadašnje obaveze, na osnovu najpouzdanijih dokaza dostupnih na dan usvajanja izveštaja, uključujući i rizike i neizvesnosti povezane sa sadašnjom obavezom. Za veći broj sličnih obaveza, verovatnoća odliva za izmirenje se utvrđuje na nivou klase obaveza. Rezervisanja se diskontuju na sadašnju vrednost, u slučaju da je iznos diskontovanja materijalno značajan.

Bilo kakva nadoknada u vezi sa obavezama za koju je sigurno da će Društvo realizovati od treće strane se priznaje kao zasebno sredstvo. Međutim, ovo sredstvo ne može biti u većem iznosu od povezanog rezervisanja.

Nikakva obaveza, odnosno rezervisanje se ne priznaje ako nije izvesan odliv ekonomskih koristi po osnovu sadašnje obaveze. Takve situacije se obelodanjuju kao potencijalne obaveze, osim u slučaju kada je verovatnoća odliva mala.

4.20. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica u skladu sa odredbama MRS 24 „Obelodanjivanje povezanih strana".

Povezanim pravnim licima u smislu napred navedenog standarda, Društvo smatra pravna lica definisana Zakonom o porezu na dobit.

Povezana lica mogu ulaziti u transakcije koje nepovezana lica možda ne bi vršila i transakcije sa povezanim licima mogu se obavljati pod drugačijim uslovima i drugačijim iznosima u odnosu na iste transakcije sa nepovezanim pravnim licima.

Društvo pruža usluge povezanim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i povezanih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

Društvo u priloženim finansijskim izveštajima nije izvršilo obelodanjivanje svih transakcija sa povezanim stranama na način kako to zahteva MRS 24 „Obelodanjivanje povezanih strana".

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.21. Pregled značajnih računovodstvenih procena i neizvesnost procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao i 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 informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

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.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava

Iznos do kog se obračunata odložena poreska sredstva mogu priznati zasniva se na proceni verovatnoće da će postojati buduća oporeziva dobit za koju će moći da se iskoriste odbici po osnovu privremenih razlika i poreskih gubitaka i kredita koji se prenose u naredne godine.

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava i gudvila

Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, rukovodstvo procenjuje nadoknadivi iznos svakog sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu na osnovu očekivanih budućih novčanih tokova i koristi kamatnu stopu da bi ih diskontovalo. Neizvesnost u procenjivanju se odnosi na pretpostavke o budućim poslovnim rezultatima i na utvrđivanje odgovarajuće diskontne stope.

Korisni vek sredstava koja se amortizuju

Rukovodstvo najmanje jednom godišnje razmatra korisne vekove sredstava koja se amortizuju, na osnovu očekivanog korišćenja tih sredstava. Neizvesnost proističe iz tehnološkog zastarevanja koje može promeniti način upotrebe određenih sredstava.

Zalihe

Rukovodstvo procenjuje neto nadoknadivu vrednost zaliha koristeći najpouzdanije dokaze raspoložive na dan pripreme finansijskih izveštaja. Buduća realizacija ovih zaliha može zavisiti od budućih tehnoloških promena ili drugih promena na tržištu koje mogu umanjiti prodajne cene.

Poslovne kombinacije

Rukovodstvo koristi određene metode procene prilikom utvrđivanja fer vrednosti pojedinih sredstava i obaveza pribavljenih poslovnom kombinacijom. Naročito, fer vrednost potencijalne naknade zavisi od ishoda više promenljivih vrednosti uključujući i buduće profitabilnosti pribavljenog poslovanja.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.21. Pregled značajnih računovodstvenih procena i neizvesnost procenjivanja (nastavak)

Fer vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je, u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

(u 000 RSD)	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje na 01.01.2014.	**126.115**	**134**	**43.667**	**169.916**
Nove nabavke	10.828	8.027	-	**18.855**
Rashod i prodaja	(7.462)	-	-	**(7.462)**
Transferi sredstava	464	(464)	-	**-**
Ostalo	-	-	(86)	**(86)**
Stanje na 31.12.2014.	**129.945**	**7697**	**43581**	**181.223**
Ispravka vrednosti				
Stanje na 01.01.2014.	**28.457**	-	-	**28.457**
Amortizacija	21.010	-	-	**21.010**
Rashod i prodaja	(3.847)	-	-	**(3.847)**
Stanje na 31.12.2014.	**45.620**	**-**	**-**	**45.620**
Sadašnja vrednost				
31.12.2013.	**84.325**	**7.697**	**43.581**	**135.603**
31.12.2014.	**84.325**	**7.697**	**43.581**	**135.603**

(u 000 RSD)	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje na 01.01.2015.	**129.945**	**7.697**	**43.581**	**181.223**
Nove nabavke	11.457	852	-	**12.309**
Rashod i prodaja	(1.881)	-	-	**(1.881)**
Transferi sredstava	7.697	(7.697)	-	**-**
Ostalo	-	-	(1.345)	**(1.345)**
Stanje na 31.12.2015.	**147.218**	**852**	**42.236**	**190.306**
Ispravka vrednosti				
Stanje na 01.01.2015.	45.620	-	-	**45.620**
Amortizacija	17.548	-	-	**17.548**
Rashod i prodaja	-	-	-	**-**
Stanje na 31.12.2015.	**63.168**	-	-	**63.168**
Sadašnja vrednost				
31.12.2014.	**84.325**	**7.697**	**43.581**	**135.603**
31.12.2015.	**84.050**	**852**	**42.236**	**127.138**

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene u 2015. godini su:

(u 000 RSD)	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Vocnjaci i vinogradi	Ulaganja u tuđe objekte	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Ukupno
Nabavna vrednost										
Stanje na 01.01.2015.	**251.882**	**120.670**	**3.180.217**	**2.534.988**	**1.758.178**	**-**	**-**	**56.825**	**37.764**	**7.940.524**
Nove nabavke	2.086	29	30.551	300.093	810	188	-	1.974	-	**335.731**
Rashod i prodaja	-	-	-	(199.406)	-	-	-		-	**(199.406)**
Transferi sredstava	-	-	(15.452)	1.882	47.619	9.056	15.452	(58.557)	-	**-**
Davanje avansa	-	-	-	-	-	-	-		187.921	**187.921**
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	-	-		(225.530)	**(225.530)**
Stanje na 31.12.2015.	**253.968**	**120.699**	**3.195.316**	**2.637.557**	**1.806.607**	**9.244**	**15.452**	**242**	**155**	**8.039.240**
Ispravka vrednosti										
Stanje na 01.01.2015.	**-**	**-**	**-**	**895.125**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**895.125**
Amortizacija	-	-	69.187	295.778	-	220	3.090	-	-	**368.275**
Rashod i prodaja	-	-	-	(133.000)	-	-	-	-	-	**(133.000)**
Stanje na 31.12.2015.	**-**	**-**	**69.187**	**1.057.903**	**0**	**220**	**3.090**	**0**	**0**	**1.130.400**
Sadašnja vrednost										
31.12.2014.	**251.882**	**120.670**	**3.180.217**	**1.639.863**	**1.758.178**	**-**	**-**	**56.825**	**37.764**	**7.045.399**
31.12.2015.	**253.968**	**120.699**	**3.126.129**	**1.579.654**	**1.806.607**	**9.024**	**12.362**	**242**	**155**	**6.908.840**

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promene u 2014. godini su:

(u 000 RSD)	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Ukupno
Nabavna vrednost								
Stanje na 01.01.2014.	**308.843**	**-**	**3.738.037**	**2.352.875**	**1.489.261**	**93.295**	**32.568**	**8.014.879**
Nove nabavke	31.331	1.154	45.598	337.608	2.269	38.715	-	**456.675**
Rashod i prodaja	-	-	-	(170.682)	-	-	-	**(170.682)**
Transferi sredstava	(119.520)	119.520	-	75.185	-	(75.185)	-	**-**
Procena vrednosti sredstava:								
Povećanja priznata u reval. rezervama	38.674	-	327.210	27.273	-	-	-	**393.157**
Povećanja priznata u bilansu uspeha	-	-	-	-	92.726	-	-	**92.726**
Smanjenja priznata u reval. rezervama	-	-	(71.138)	-	-	-	-	**(71.138)**
Smanjenja priznata u bilansu uspeha	(7.446)	(4)	(19.499)	(16.694)	(198.898)	-	-	**(242.541)**
Efekti procene vrednosti na ispravku vredn.	-	-	(467.171)	(70.577)	-	-	-	**(537.748)**
Reklasifikacija na investicione nekretnine	-	-	(372.820)	-	372.820	-	-	**-**
Davanje avansa	-	-	-	-	-	-	204.176	**204.176**
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	-	(198.980)	**(198.980)**
Stanje na 31.12.2014.	**251.882**	**120.670**	**3.180.217**	**2.534.988**	**1.758.178**	**56.825**	**37.764**	**7.940.524**

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promene u 2014. godini (nastavak):

(u 000 RSD)	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinsko zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Ukupno
Ispravka vrednosti								
Stanje na 01.01.2014.	-	-	383.547	828.801	-	-	-	1.212.348
Amortizacija	-	-	83.624	242.118	-	-	-	325.742
Rashod i prodaja	-	-	-	(105.217)	-	-	-	(105.217)
Efekti procene vrednosti na ispravku vrednosti	-	-	(467.171)	(70.577)	-	-	-	(537.748)
Stanje na 31.12.2014.	-	-	-	895.125	-	-	-	895.125
Sadašnja vrednost								
31.12.2013.	308.843	-	3.354.490	1.524.074	1.489.261	93.295	32.568	6.802.531
31.12.2014.	251.882	120.670	3.180.217	1.639.863	1.758.178	56.825	37.764	7.045.399

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Najznačajniji delovi ukupnih nabavki se odnosi na putnička i teretna vozila kojih je u toku 2015. godine aktivirano ukupno 225 miliona RSD.

Deo nekretnina Društva se nalazi pod hipotekom kao obezbeđenje poverilaca (Napomena 15). Sadašnja vrednost nekretnina pod hipotekom na 31.12.2015. godine je 2.785.167 hiljada RSD.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.550.423	2.453.982	2.055.869
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	20.965	28.115	28.906
Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima u inostranstvu	1.099.323	855.574	602.832
Dugoročni plasmani u zemlji	100	100	1.011
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.044	4.353	4.692
Ukupno	**3.674.855**	**3.342.124**	**2.693.310**

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

(u 000 RSD)

	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
"Javna skladišta" d.o.o. Subotica	587.100	587.100	397.943
"Neoplanta-zajedno" d.o.o. Novi Sad	236.215	232.535	228.614
"Neo Atal" d.o.o. Beograd	-	19.876	18.818
"Dunav film" a.d. Beograd	-	12.476	12.476
"Neoplanta" a.d. Novi Sad	1.515.580	1.499.837	1.295.860
"Nelt Angola" Ida Angola	70.066	70.066	70.066
"Nelt Zambia Limited" Zambia	6.986	6.986	6.986
"Nelt Mozambique Limitada" Mozambik	25.106	25.106	25.106
"Banim reklame" d.o.o. Beograd	75.600	-	-
"Tako Lako Shop" d.o.o. Beograd	33.770	-	-
Ukupno	**2.550.423**	**2.453.982**	**2.055.869**

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (nastavak)

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica (nastavak)

Naziv	Država	% vlasništva na 31.12.2015.	% vlasništva na 31.12.2014.	% vlasništva na 31.12.2013.
				(100,00%*)
"Javna skladišta" d.o.o. Subotica	Srbija	100,00%	100,00%	39,13%
"Neoplanta-zajedno" d.o.o. Novi Sad	Srbija	96,92%	95,85%	94,57%
"Neo Atal" d.o.o. Beograd	Srbija	-	100,00%	98,49%
"Dunav film" a.d. Beograd	Srbija	-	100,00%	100,00%
"Neoplanta" a.d. Novi Sad	Srbija	71,86%	70,70%	60,66%
"Nelt Angola" lda Angola	Angola	100,00%	100,00%	100,00%
"Nelt Zambia Limited" Zambia	Zambia	70,00%	70,00%	70,00%
"Nelt Mozambique Limitada" Mozambik	Mozambik	89,00%	89,00%	89,00%
"Banim reklame" d.o.o.	Srbija	88,00%	-	-
"Tako Lako Shop" d.o.o.	Srbija	100,00%	-	-

„Neo Atal" d.o.o. i „Dunav film" a.d.

Najznačajnije promene u delu dugoročnih finansijskih plasmana društva u 2015. godini se odnose na pripajanje „Neo Atal" d.o.o. čime je društvo povećalo svoje učešče u kapitalu zavisnog pravnog lica „Neoplanta" a.d. za RSD 15.743 hiljade. Ova promena se reflektovala i na smanjenje neraspoređenog dobitka iz ranijih godina u iznosu od RSD 3.331 hiljada.

Pored navedenog u prethodnom paragrafu, Društvo je u 2015. godini prodalo svoja učešca koja je posedovalo, do tog momenta u zavisnom pravnom licu „Dunav film" a.d. Beograd i u tom poslovnom poduhvatu ostvarilo dobit u iznosu od RSD 107.779 hiljada (Napomena 27).

„Banim reklame" d.o.o.

Početkom 2015. godine, društvo je ušlo u nove poduhvate kupovinom firme „Banim reklame" d.o.o. iz Kraljeva i time proširilo svoju oblast poslovanja u sveri projektovanja, proizvodnje i montaže reklamnih elemenata.

Firma je osnovana 2000. godine. Njena delatnost obuhvata brendiranje objekata, izradu auto grafika i kamionskih cerada, izradu POS elemenata, štampu velikih formata, izradu metalnih konstrukcija, metalne galanterije, svetlećih i 3D reklama, projektovanje i modeliranje, industrijski i grafički dizajn, transport i montažu reklamnih elemenata, proizvodnju kamionskih nadgradnji. Inovativno razmišljanje i kreiranje rešenja koja u potpunosti odgovaraju potrebama svakog klijenta ključne su tačke dugogodišnjeg uspeha Banim Reklama.

O inovativnom pristupu i kvalitetu usluge svedoči rad na razvoju reklamnih elemenata za brendove kao što su NIS, Carlsberg, Gorenje, Doncafe , IDEA, Mercator, Roda, Zlatiborac, Jaffa, Bekament, Procter & Gamble, DIS, Lukoil, Dr Oetker, Doncafe, Corner Shop, Neoplanta, Nelt...

„Tako Lako Shop" d.o.o.

U drugoj polovini 2015. godine, društvo se odlučilo za proširenje svoje osnovne poslovne delatnosi ulaskom u novu sveru biznisa. Kupovinom firme „Tako Lako Shop" d.o.o., društvo je rešilo da se oproba u sveri savremenog oblika trgovine, trgovina putem interneta.

Tako Lako Shop je osnovan 2008. godine kao porodična firma sa osnovnom delatnošću internet trgovine. U ponudi, trenutno ima 40 hiljada aktivnih artikala. Proizvodi na sajtu takolako.com podeljeni su u 11 velikih kategorija među kojima su alati, oprema za kuću, odeća i obuća, igračke i dečija i sportska oprema poznatih domaćih i svetskih brendova.

Društvo je dalo dugoročne zajmove sledećim zavisnim društvima:

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
"Nelt Zambia Limited"	309.266	248.660	166.256
"Nelt Angola"	485.797	434.344	363.007
"Nelt Mozambique Limitada"	304.260	172.570	73.569
Ukupno	**1.099.323**	**855.574**	**602.832**

Svi zajmovi su nominovani u USD, sa fiksnim kamatnim stopama do 5,74%.

(u USD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
"Nelt Zambia Limited"	2.780.000	2.500.000	2.000.000
"Nelt Angola"	4.366.838	4.366.838	4.366.838
"Nelt Mozambique Limitada"	2.735.000	1.735.000	885.000
Ukupno	**9.881.838**	**8.601.838**	**7.251.838**

8. ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I DATI AVANSI

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Zalihe materijala, rezervnih delova i alata	85.028	82.036	58.846
Nedovršena proizvodnja	1.269	-	-
Roba	2.234.027	1.954.229	1.791.415
Stalna sredstva namenjena prodaji	1.044.521	1.265.755	1.536.460
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	105.336	27.788	61.936
Ukupno	**3.470.181**	**3.329.808**	**3.448.657**

Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva namenjena prodaji se u najvećoj meri odnose na poslovno-stambeni objekat "Smallville" u Kragujevcu. Smanjenje vrednosti se odnosi na prodaje stanova i lokala u toku perioda. Društvo je na dan 27.03.2015. godine izvršilo nezavisnu procenu vrednosti objekta koja je pokazala da je fer vrednost neprodatih stanova i lokala veća od knjigovodstvene, odnosno da nije došlo do umanjenja vrednosti navedenih sredstava ispod knjigovodstvene.

Poslovno-stambeni objekat "Smallville" u Kragujevcu se nalazi pod hipotekom kao obezbeđenje poverilaca (Napomena 15). Sadašnja vrednost nekretnine pod hipotekom na 31.12.2015. godine je 1.042.554 hiljada RSD.

9. POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	25.199	39.075	3.012
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	186.246	42.482	12.891
Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	(89.675)	-	-
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	29.565	92.195	53.946
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	25.895	22.346	4.722
Kupci u zemlji	4.844.630	2.180.021	2.952.565
Ispravka vrednosti kupci u zemlji	(190.677)	(181.906)	(191.783)
Kupci u inostranstvu	209.073	172.669	183.574
Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu	(25.452)	(20.775)	(18.979)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	**5.014.804**	**2.346.107**	**2.999.948**
Potraživanja za kamatu i dividende	38.875	20.070	5.894
Potraživanja od zaposlenih	2.061	2.047	2.000
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	27	32.051	38.263
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	5.703	4.390	6.496
Potraživanja po osnovu naknada šteta	403	(1.494)	819
Ostala kratkoročna potraživanja	381.564	350.212	352.961
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(42.409)	(38.838)	(38.838)
Ukupno druga potraživanja	**386.224**	**368.438**	**367.595**

9. POTRAŽIVANJA (nastavak)

Ispravka vrednosti

(u 000 RSD)	Ispravka vrednosti zavisna pravna lica u inostranstvu	Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	Ukupno
Stanje na 01.01.2015.	**-**	**(181.905)**	**(20.775)**	**(38.838)**	**(241.518)**
Kursiranje	-	-	(140)	-	**(140)**
Nova ispravka	(89.675)	(54.093)	(6.115)	(3.571)	**(153.454)**
Naplaćeno	-	21.892	1.579	-	**23.471**
Isknjiženo	-	23.429	-	-	**23.429**
Stanje na 31.12.2015.	**(89.675)**	**(190.677)**	**(25.452)**	**(42.409)**	**(348.212)**

(u 000 RSD)	Ispravka vrednosti zavisna pravna lica u inostranstvu	Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	Ukupno
Stanje na 01.01.2014.	**-**	**(191.783)**	**(18.979)**	**(38.838)**	**(249.600)**
Kursiranje	-	-	(947)	-	**(947)**
Nova ispravka	-	(50.166)	(2.643)	-	**(52.809)**
Naplaćeno	-	51.834	1.794	-	**53.628**
Isknjiženo	-	8.210	-	-	**8.210**
Stanje na 31.12.2014.	**-**	**(181.905)**	**(20.775)**	**(38.838)**	**(241.518)**

U 2015. godini, Društvo je ostvarilo značajan rast potraživanja na domaćem tržistu. Više od 46% ukupnih potraživanja odnosi se na promet cigareta i duvanskih proizvoda.

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	73.575	66.866	216.573
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	59.532	4.221	4.221
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	152.107	143.766	331.050
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i zajmova u zemlji	(2.354)	(2.354)	(3.006)
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	67.972	67.652	63.089
Ispravka vrednosti ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana	(9.743)	(9.743)	(9.743)
Ukupno	**341.089**	**270.408**	**602.184**

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Tekući (poslovni) računi	223.670	32.753	82.147
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	147.885	168.507	4.895
Blagajna	-	-	1
Devizni račun	4.885	4.374	2.585
Ostala novčana sredstva	113	106	356
Ukupno	**376.553**	**205.740**	**89.984**

Saldo računa „Izdvojena novčana sredstva i akreditivi" se odnosi na oročena sredstva u bankama sa dospećem do 5 dana.

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Unapred plaćeni troškovi	100.675	14.350	10.860
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	285.950	152.054	113.867
Ukupno	**386.625**	**166.404**	**124.727**

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se u najvećoj meri odnose na obračunate rabate od dobavljača.

13. KAPITAL

Stanja na računima kapitala su:

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Udeli društava s ograničenom odgovornošću	440.700	440.700	440.700
Statutarne i druge rezerve	36.672	36.672	36.672
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1.974.559	1.974.559	1.711.648
Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja	2.643	4.293	-
Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	(26.319)	(39.944)	(44.056)
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	7.710.240	7.079.152	6.260.857
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	1.119.677	926.291	894.239
Neto kapital	**11.258.172**	**10.421.723**	**9.300.060**

Osnovni kapital

Struktura vlasništva Društva na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine bila je sledeća:

	31. decembar 2015.		31. decembar 2014.	
Opis	**% učešća**	**Vrednost kapitala**	**% učešća**	**Vrednost kapitala**
„Neregelia Trading Limited" Kipar	100,00%	440.700	100,00%	440.700
Osnovni kapital	**100,00%**	**440.700**	**100,00%**	**440.700**

Statutarne i druge rezerve

Rezerve su nastale u skladu sa prethodnim zakonima. Na dan bilansa ne postoje nikakva zakonska ili statutarna ograničenja za raspolaganje ovim rezervama.

13. KAPITAL (nastavak)

	Revalorizacione rezerve	Aktuarski dobici (gubici)	Dobici (gubici) po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju
Stanje na 1.1.2014	**1.711.648**	**-**	**(44.056)**
Korekcija pod 1.1.2014.	-	-	-
Stanje na 1.1.2014.	**1.711.648**	**-**	**(44.056)**
Transferi između stavki kapitala	(10.805)	-	-
Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda			
Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme	322.019	-	-
Vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-
Vrednovanje plana definisanih primanja	-	5.050	-
- reklasifikacija na bilans uspeha	-	-	4.838
	322.019	**5.050**	**4.838**
Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda	**(48.303)**	**(757)**	**(726)**
	271.716	**4.293**	**4.112**
Stanje na 31.12.2014.	**1.974.559**	**4.293**	**(39.944)**
Stanje na 1.1.2015.	**1.974.559**	**4.293**	**(39.944)**
Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda			
Vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	2.388
- reklasifikacija na bilans uspeha	-	-	13.642
Vrednovanje plana definisanih primanja	-	(1.941)	-
	-	**(1.941)**	**16.030**
Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda	-	**290**	**(2.405)**
	-	**(1.651)**	**-**
Stanje na 31.12.2015.	**1.974.559**	**2.642**	**(26.319)**

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	12.089	6.747	100.460
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	22.220	10.252	11.407
Ostala dugoročna rezervisanja	892	892	892
Ukupno	**35.201**	**17.891**	**112.759**

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

(u 000 RSD)	Rezervisanja za otpremnine
Stanje 1. januara 2015.	**6.747**
Dobici i gubici priznati u bilansu uspeha (Napomena 27)	4.515
Dobici i gubici priznati u ostalom rezultatu (Napomena 13)	1.941
Iskorišćena rezervisanja	(1.114)
Stanje 31. decembra 2015.	**12.089**

15. DUGOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	-	35.450	-
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.872.102	2.319.317	1.908.266
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	81.802	80.193	6.202
Ukupno	**1.953.904**	**2.434.960**	**1.914.468**

15. DUGOROČNE OBAVEZE (nastavak)

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2.606.196	3.320.741	3.258.653
- deo koji dospeva do godinu dana	(734.094)	(1.001.424)	(1.350.387)
	1.872.102	**2.319.317**	**1.908.266**

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji (nastavak)

Dugoročni krediti su nominovani u EUR i u RSD, sa fiksnom i sa varijabilnom kamatnom stopom. Obezbeđeni su hipotekama (Napomene 6 i 8) i menicama.

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga

Uporedni podaci sadašnjih vrednosti dospeća obaveza po osnovu lizinga, na dan 31. decembra 2015. i 2014. godine su prikazani u narednoj tabeli:

	Zbir minimalnih rata lizinga		Sadašnja vrednost minimalnih rata lizinga	
(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2015.	31.12.2014.
Dospeva za plaćanje				
Dospeće do 1 godine	30.569	22.902	27.520	19.855
Dospeće od 2 - 4 godina	85.611	85.448	81.802	80.194
	116.180	**108.350**	**109.322**	**100.049**
Minus budući troškovi finansiranja	(6.858)	(8.301)	-	-
Sadašnja vrednost minimalnih rata finansiranja	**109.322**	**100.049**	**109.322**	**100.049**

Ugovori o finansijskom lizingu su nominovani u EUR. Ugovorene su fiksne i varijabilne kamatne stope.

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih i zavisnih pravnih lica	-	-	80.250
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica	-	60.479	-
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	565.561	637.056	1.374.734
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	734.094	1.001.424	1.350.387
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (lizing)	27.520	19.855	-
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	86.216	93.431	163.887
Ukupno	**1.413.391**	**1.812.245**	**2.969.258**

Obaveze Društva po kratkoročnim kreditima su nominovane u EUR . Ugovoreni su i sa fiksnom i sa varijabilnom kamatnom stopom. Obezbeđeni su menicama.

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	575.868	665.342	873.350
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	35	2.537	21.949
Dobavljači u zemlji	3.917.483	796.102	1.147.768
Dobavljači u inostranstvu	232.846	399.117	383.852
Ostale obaveze iz poslovanja	142.552	27.145	23.021
	4.868.784	**1.890.243**	**2.449.940**
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	19.143	10.753	16.597
Ukupno	**4.887.927**	**1.900.996**	**2.466.537**

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	187.609	158.102	139.709
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	728	14.397	12.937
Obaveze prema zaposlenima	4.360	3.761	4.624
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	**192.697**	**176.260**	**157.270**

19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Obaveze za porez iz rezultata	10.982	9.783	-
Ostale obaveze za poreze i doprinose	645	433	365
Ukupno	**11.627**	**10.216**	**365**

20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Unapred obračunati troškovi	556.972	126.372	76.258
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.117	1.117	1.117
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	13.476	13.259	4.280
Ukupno	**571.565**	**140.748**	**81.655**

21. POSLOVNI PRIHODI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Prihodi od prodaje robe		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	32.533	269.676
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	95.896	12.103
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	240.788	55.511
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	135.323	96.104
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	46.382.488	24.494.450
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	18.398	9.116
	46.905.426	**24.936.960**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	186.025	68.385
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	54.102	66.896
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	169.363	30.996
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	-	12.816
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	1.783.204	1.348.942
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	533.346	517.889
	2.726.040	**2.045.924**
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	302	1.532
	302	**1.532**
Drugi poslovni prihodi		
Prihodi od zakupnina	241.214	230.986
Ostali poslovni prihodi	153.858	254.933
	395.072	**485.919**
Ukupno	**50.026.840**	**27.470.335**

Uporedni podaci za Prihode od prodaje robe na domaćem tržištu u iznosu od RSD 24.494.450 hiljada odnosno Ostali poslovni prihodi u iznosu od 254.933 hiljade su korigovani po osnovu promene računovodstvene politike (Napomena 3).

22. TROŠKOVI ZALIHA

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost prodate robe	42.969.643	19.926.080
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	221.234	273.325
	43.190.877	**20.199.405**
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	(34.917)	(26.973)
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	(3.378)	(2.929)
Povećanje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz. i nedov. usluga	(1.346)	-
Smanjenje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz. i nedov. usluga	76	-
	(39.565)	**(29.902)**
Troškovi materijala		
Troškovi materijala za izradu	19.417	14.974
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	219.391	207.371
	238.808	**222.345**
Troškovi goriva i energije	**396.235**	**404.669**
Ukupno	**43.786.355**	**20.796.517**

Uporedni podatak za troškove Nabavne vrednosti prodate robe u iznosu od RSD 19.926.080 hiljada je korigovan po osnovu promene računovodstvene politike (Napomena 3).

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.975.505	1.648.937
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	304.454	264.067
Troškovi naknada po ugovoru o delu	457	393
Troškovi naknada po ugovoru o privrem. i povremenim posl.	119.504	167.615
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.874	1.649
Ostali lični rashodi i naknade	140.115	123.537
Ukupno	**2.541.909**	**2.206.198**

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Troškovi transportnih usluga	665.569	610.694
Troškovi usluga održavanja	54.754	67.422
Troškovi zakupnina	49.873	40.619
Troškovi sajmova	-	25
Troškovi reklame i propagande	471.715	1.154.490
Troškovi ostalih usluga	296.461	499.921
Ukupno	**1.538.372**	**2.373.171**

Uporedni podaci za Troškove reklame i propagande u iznosu od RSD 1.154.490 hiljada odnosno Troškovi ostalih usluga u iznosu od RSD 499.921 hiljadu su korigovani po osnovu promene računovodstvene politike (Napomena 3).

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Troškovi neproizvodnih usluga	236.811	196.656
Troškovi reprezentacije	54.600	66.969
Troškovi premija osiguranja	45.685	48.810
Troškovi platnog prometa	30.318	26.566
Troškovi članarina	422	18
Troškovi poreza	73.206	65.795
Ostali nematerijalni troškovi	6.312	10.024
Ukupno	**447.354**	**414.838**

Uporedni podatak za Ostale nemterijalne troškove u iznosu od RSD 10.024 hiljade je korigovan po osnovu promene računovodstvene politike (Napomena 3).

26. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Finansijski prihodi		
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	155.984	183.293
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	1.033	-
Ostali finansijski prihodi	45.430	35.809
Ukupno finansijski rashodi od povezanih lica i ostali finansijski rashodi	**202.447**	**219.102**
Prihodi od kamata (od trećih lica)	23.188	4.471
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	521.318	404.285
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	132.278	5.616
Ukupno finansijski prihodi	**879.231**	**633.474**
Finansijski rashodi		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	7.836	32.982
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	8.329	-
Ostali finansijski rashodi	3.379	3.163
Ukupno finansijski rashodi od povezanih lica i ostali finansijski rashodi	**19.544**	**36.145**
Rashodi kamata (prema trećim licima)	130.369	197.304
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	514.421	407.713
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	146.123	221.840
Ukupno finansijski rashodi	**810.458**	**863.002**
Dobitak (gubitak) iz finansiranja	**68.773**	**(229.528)**

27. OSTALI PRIHODI I RASHODI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	1.623
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	23.470	53.628
	23.470	**55.251**
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	-	5.630
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	153.457	52.809
	153.457	**58.439**
Ostali prihodi		
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	49.120	40.108
Dobici od prodaje akcija i udela	122.407	-
Dobici od prodaje materijala	6.976	3.924
Viškovi	6.073	5.437
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata	-	5.331
Prihodi od smanjenja obaveza	5.463	4.482
Prihodi od ukidanja dugoročnih i kratkoročnih rezervisanja	-	79.601
Ostali nepomenuti prihodi	45.272	41.430
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	-	92.726
	235.311	**273.039**
Ostali rashodi		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	68.287	61.618
Gubici od prodaje akcija	13.642	-
Gubici od prodaje učešća u kapitalu ZPL	12.476	-
Manjkovi	6.603	5.543
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	173.656	75.037
Ostali nepomenuti rashodi	33.864	19.197
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	-	242.541
	308.528	**403.936**
Neto	**(203.204)**	**(134.085)**

Od ukupno iskazanih dobitaka od prodaje akcija iznos od RSD 107.779 hiljada se odnosi na prodaju akcija Dunav Filma (Napomena 7).

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe u iznosu od RSD 173.656 hiljada najvećim delom se odnose se na otpis zaliha sa isteklim rokom.

28. POREZ NA DOBIT

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Poreski rashod perioda	80.556	76.661
Odloženi poreski rashodi i (prihodi) perioda	(3.922)	(33.070)
Ukupno porez na dobitak	**76.634**	**43.591**

Usaglašavanje iznosa poreza na dobit u bilansu uspeha i proizvoda dobiti pre oporezivanja i propisane poreske stope.

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Dobit (gubitak) pre oporezivanja	1.196.311	969.882
Važeća poreska stopa	15%	15%
Očekivani poreski rashod	**179.447**	**145.482**
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	6.015	37.519
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	(4.684)	(16.870)
Poreski efekat transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	5.049	4.834
Iznos poreskog oslobođenja za srazmerni iznos ulaganja u osnovna sredstva	(105.271)	(94.304)
Ukupan poreski rashod perioda	80.556	76.661
Odloženi poreski (prihod) / rashod perioda	(3.922)	(33.070)
	76.634	**43.591**
Efektivna poreska stopa	**6,41%**	**4,49%**

28. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Odložena poreska sredstva i obaveze

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Odložena poreska sredstva	18.418	20.022	20.949
Odložene poreske obaveze	(284.064)	(287.476)	(271.686)
Neto odložena poreska sredstva i obaveze	**(265.646)**	**(267.454)**	**(250.737)**

Odložene poreska sredstva i obaveze su u 2015. godini priznate po osnovu:

(u 000 RSD)	01.01.2015.	Priznato u ostalim dobicima i gubicima	Priznato u bilansu uspeha	31.12.2015.
Odložene poreske obaveze				
Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	(287.476)	-	3.412	(284.064)
Odložena poreska sredstva				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	18.876	(2.405)	-	16.471
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.146	291	510	1.947
	(267.454)	**(2.114)**	**3.922**	**(265.646)**

Odložena poreska sredstva i obaveze su u 2014. godini priznate po osnovu:

(u 000 RSD)	01.01.2014.	Priznato u ostalim dobicima i gubicima	Priznato u bilansu uspeha	31.12.2014.
Odložene poreske obaveze				
Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	(271.686)	(48.304)	32.514	(287.476)
Odložena poreska sredstva				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	18.757	(726)	845	18.876
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2.192	(757)	(289)	1.147
	(250.737)	**(49.787)**	**33.070**	**(267.453)**

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

29.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Neoplanta a.d. Novi Sad	31.596	269.127
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	937	-
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	-	549
Ukupno	**32.533**	**269.676**
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Nelt Angola LDA, Luanda	91.352	10.595
Neregelia Trading Limited, Limasol	3.993	-
Nelt Mozambique limitada	551	1.508
Ukupno	**95.896**	**12.103**
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	210.808	55.511
Neoplanta - Veterinarska Stanica d.o.o. Novi Sad	29.980	-
Ukupno	**240.788**	**55.511**
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Neregelia d.o.o. Podgorica	103.642	82.927
Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo	20.505	-
Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden	11.176	13.177
Ukupno	**135.323**	**96.104**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu		
Neoplanta a.d. Novi Sad	122.666	68.365
Nelt Angola LDA, Luanda	28.550	-
Nelt Zambia Limited, Lusaka	18.466	-
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	12.314	-
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	4.025	6
Banim Reklame d.o.o. Dobanovci	4	-
Dunav Film a.d. Beograd	-	14
Ukupno	**186.025**	**68.385**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu		
Nelt Angola LDA, Luanda	47.344	66.896
Neoplanta a.d. Novi Sad	6.758	-
Ukupno	**54.102**	**66.896**

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

29.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		
Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo	60.311	-
Neregelia d.o.o. Podgorica	47.513	-
Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden	35.076	-
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	26.412	30.340
Nelo Energy d.o.o. Beograd	51	656
Ukupno	**169.363**	**30.996**
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu		
Neregelia d.o.o. Podgorica	-	12.816
Ukupno	**-**	**12.816**
Ukupni prihodi od povezanih strana	**914.030**	**612.487**

Nabavke od povezanih strana

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Nabavke iz poslovanja		
Neoplanta a.d. Novi Sad	2.905.130	2.928.375
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	-	110.968
Ukupno nabavke od povezanih strana	**2.905.130**	**3.039.343**

Prihodi i rashodi od kamata

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2015.	01.01. - 31.12.2014.
Prihodi od kamata		
Nelt Zambia Limited, Lusaka	15.235	6.422
Nelt Angola LDA, Luanda	12.537	11.718
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	3.560	2.052
Banim Reklame d.o.o. Dobanovci	1.932	-
Dunav Film d.o.o. Beograd	340	159
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	105	-
	33.709	**20.351**
Rashodi kamata		
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	(2.181)	(5.749)
Neregelia d.o.o. Podgorica	(1.304)	(893)
	(3.485)	**(6.642)**
Neto prihodi od kamata	**30.224**	**13.709**

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

29.2. Salda potraživanja i obaveza proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licima

Potraživanja iz poslovanja

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica			
Neoplanta a.d. Novi Sad	24.522	39.062	2.982
Neoplanta Zajedno d.o.o. Novi Sad	335	-	-
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	310	-	-
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	32	-	30
Dunav Film a.d. Beograd	-	13	-
	25.199	**39.075**	**3.012**
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica			
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	12.703	17	25
Neregelia Trading Limited, Limasol	4.066	-	-
Nelt Angola LDA, Luanda	150.437	42.464	12.837
Ispravka vrednosti Nelt Angola LDA, Luanda	(89.675)	-	-
Nelt Zambia Limited, Lusaka	19.040	-	29
	96.571	**42.481**	**12.891**
Kupci u zemlji - ostala povezana lica			
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	29.553	92.067	53.822
Nelo Energy d.o.o. Beograd	12	128	124
	29.565	**92.195**	**53.946**
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica			
Neregelia d.o.o. Podgorica	10.790	20.720	4.750
Nelt d.o.o. Sarajevo	11.532	-	19
Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden	3.573	1.626	(47)
	25.895	**22.346**	**4.722**
Ukupna potraživanja od povezanih strana	**177.230**	**196.097**	**74.571**

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

29.2. Salda potraživanja i obaveza proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licima (nastavak)

Primljeni zajmovi

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Dugoročne obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima			
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	-	35.449	-
	-	**35.449**	-
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica			
Neregelila Trading LTD, Cyprus	-	-	80.250
	-	-	**80.250**
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica			
Neregelia d.o.o. Podgorica	-	60.479	-
	-	**60.479**	-
Obaveze za kratkoročne pozajmice			
Javna Skladišta d..o.o. Subotica	-	-	70.560
	-	-	**70.560**
Ukupno obaveze po primljenim zajmovima	-	**95.928**	**150.810**

30. UPRAVLJANJE KAPITALOM

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 obezbedi prinos na kapital. Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

(u 000 RSD)	**31.12.2015.**	**31.12.2014.**
Zaduženost a)	3.367.295	4.247.207
Umanjeno za gotovinu i gotovinske ekvivalente	(376.553)	(205.740)
Neto zaduženost	**2.990.742**	**4.041.467**
Neto kapital b)	11.258.172	10.421.723
Kapital	**11.258.172**	**10.421.723**
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	**0,266**	**0,388**

a) Zaduženost se odnosi na dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze.
b) Neto kapital uključuje akcijski kapital, rezerve i akumulirani dobitak i gubitak.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

31.1. 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 4 ovih finansijskih izveštaja.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.2. Kategorije finansijskih instrumenata

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.
Finansijska sredstva:		
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	20.966	28.115
	20.966	**28.115**
Zajmovi i potraživanja		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.103.466	860.027
Potraživanja	5.014.804	2.346.107
Ostala kratkoročna potraživanja	378.030	331.444
Kratkoročni finansijski plasmani	341.089	270.408
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	376.553	205.740
	7.213.942	**4.013.726**
Ukupno finansijska sredstva	**7.234.908**	**4.041.841**
Finansijske obaveze:		
Finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročni krediti u zemlji	2.606.196	3.356.191
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	109.322	100.049
Kratkoročni krediti u zemlji	651.777	790.967
Obaveze iz poslovanja	4.868.784	1.890.241
Ostale obaveze	728	14.397
Ukupno finansijske obaveze	**8.236.807**	**6.151.845**

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, dugoročni i kratkoročni dati zajmovi koji nastaju direktno iz poslovanja Društva, kao i dugoročne i kratkoročne obaveze po kreditima i zajmovima i obaveze prema dobavljačima čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

31.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.4. Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa. Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnijih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koji Društvo upravlja ili meri taj rizik.

a) Devizni rizik

Društvo je izloženo deviznom riziku prvenstveno preko gotovine i gotovinskih ekvivalenata, potraživanja od kupaca, dugoročnih kredita i obaveza prema dobavljačima koji su denominovani u stranoj valuti. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

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

Izloženost Društva deviznom riziku po osnovu finansijskih sredstava i obaveza analiziramo po knjigovodstvenoj vrednosti na sledeći način:

	31.12.2015.			31.12.2014.		
(u 000 RSD)	RSD	EUR	USD	RSD	EUR	USD
Finansijska sredstva	5.636.151	345.975	128.350	2.854.776	254.929	43.994
Finansijske obaveze	(4.653.749)	(1.629.153)	-	(2.017.739)	(1.734.594)	-
Kratkoročna izloženost	**982.402**	**(1.283.178)**	**128.350**	**837.037**	**(1.479.665)**	**43.994**
Finansijska sredstva	25.109	-	1.099.323	32.568	-	855.574
Finansijske obaveze	-	(1.953.905)	-	(16.668)	(2.382.844)	-
Dugoročna izloženost	**25.109**	**(1.953.905)**	**1.099.323**	**15.900**	**(2.382.844)**	**855.574**

Društvo je osetljivo na promene deviznog kursa evra (EUR) i američkog dolara (USD). 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 devalvira u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju devalvacije dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.4. Tržišni rizik (nastavak)

	Koef. osetljivosti 10%	Koef. osetljivosti -10%	Koef. osetljivosti 10%	Koef. osetljivosti -10%	Koef. osetljivosti 10%	Koef. osetljivosti -10%	Koef. osetljivosti 10%	Koef. osetljivosti -10%
	31.12.2015.				31.12.2014.			
(u 000 RSD)	EUR		USD		EUR		USD	
Neto dobitak	(323.708)	323.708	122.767	(122.767)	(386.251)	386.251	89.957	(89.957)
Neto kapital	(323.708)	323.708	122.767	(122.767)	(386.251)	386.251	89.957	(89.957)

b) Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta, a 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:

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.
Finansijska sredstva:		
Nekamatonosna		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	20.966	28.115
Ostali dugoročni finansijski plasmani	59.766	4.453
Potraživanja	5.014.804	2.346.107
Ostala kratkoročna potraživanja	378.030	331.444
Kratkoročni finansijski plasmani	212.782	212.499
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	226.553	37.233
	5.912.901	**2.959.851**
Sa fiksnom kamatnom stopom		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.043.700	855.574
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	150.000	57.909
Kratkoročni finansijski plasmani	128.307	168.507
	1.322.007	**1.081.990**
Sa varijabilnom kamatnom stopom		
	-	-
Ukupno finansijska sredstva	**7.234.908**	**4.041.841**

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.4. Tržišni rizik (nastavak)

Finansijske obaveze:		
Nekamatonosne		
Kratkoročni krediti u zemlji	86.216	93.433
Obaveze iz poslovanja	4.868.784	1.890.241
Ostale obaveze	728	14.397
	4.955.728	**1.998.071**
Sa fiksnom kamatnom stopom		
Dugoročni krediti u zemlji	16.667	200.000
Kratkoročni krediti u zemlji	565.561	260.479
	582.228	**460.479**
Sa varijabilnom kamatnom stopom		
Dugoročni krediti u zemlji	2.589.529	3.120.741
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	109.322	100.049
Kratkoročni krediti u zemlji	-	472.505
	2.698.851	**3.693.295**
Ukupno finansijske obaveze	**8.236.807**	**6.151.845**

b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

Analize osetljivosti prikazane u narednoj tabeli su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena 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 1% viša/niža, a sve ostale varijable ostanu nepromenjene, uticaj na neto dobitak perioda, odnosno na neto stanje kapitala Društva za godinu koja se završila na 31. decembar 2015. odnosno 2014. godine, bi bila u iznosima prikazanim u narednoj tabeli:

	Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti	
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
(u 000 RSD)	**31.12.2015.**		**31.12.2014.**	
Neto dobitak	(26.989)	26.989	(36.933)	36.933
Neto kapital	(26.989)	26.989	(36.933)	36.933

Ovakva situacija se pripisuje izloženosti Društva koja je zasnovana na varijabilnim kamatnim stopama koje se obračunavaju na obaveze po dugoročnim i kratkoročnim kreditima

31.5. 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 za Društvo. Društvo je izloženo ovom riziku po osnovu raznih vrsta finansijskih instrumenata, kao što su potraživanja od kupaca, dati zajmovi, itd. Maksimalna izloženost ovom riziku je do iznosa knjigovodstvene vrednosti ovih finansijskih sredstava što je na dan 31. decembra kao što sledi:

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	20.966	28.115
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.103.466	860.027
Potraživanja	5.014.804	2.346.107
Ostala kratkoročna potraživanja	378.030	331.444
Kratkoročni finansijski plasmani	341.089	270.408
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	376.553	205.740
Ukupno finansijska sredstva	**7.234.908**	**4.041.841**

Društvo kontinuirano prati naplatu od kupaca i ostalih poslovnih partnera. Po potrebi koriste se eksterni izvori za evaluaciju kreditnog rejtinga. Politika Društva je da posluje samo sa kreditno sposobnim partnerima.
Rukovodstvo Društva smatra za sva navedena finansijska sredstva koja nisu već obezvređena i dospela na 31. decembar da imaju dobar kreditni rejting.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2015. godine je:

	31.12.2015.		
(u 000 RSD)	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	4.393.644	-	**4.393.644**
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	305.803	(305.803)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	621.159	-	**621.159**
	5.320.606	**(305.803)**	**5.014.803**

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2014. godine je:

(u 000 RSD)	31.12.2014. Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	1.647.820	-	**1.647.820**
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	202.680	(202.680)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	698.287	-	**698.287**
	2.548.787	**(202.680)**	**2.346.107**

Starosna struktura dospelih, neispravljenih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.
Manje od 30 dana	396.436	456.486
31 - 90 dana	123.020	37.205
91 - 180 dana	32.194	46.711
181 - 365 dana	12.625	72.735
Preko 365 dana	56.884	85.150
Ukupno	**621.159**	**698.287**

Što se tiče potraživanja od kupaca, Društvo nije izloženo značajnom kreditnom riziku ni prema jednom pojedinačnom partneru, već se odnose na veći broj kupaca. Rukovodstvo smatra da je naplativost dospelih, a ne obezvređenih potraživanja dobra.

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.6. Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva 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 finansijskih obaveza. 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 potraživanja naplati i obaveze namiri.

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2015. godine su:

(u 000 RSD)	31.12.2015.					
	Kratkoročno dospeće			Dugoročno dospeće		
	do 1 meseca	1 do 3 meseca	3 do 12 meseci	1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Dospeća finansijskih sredstava:						
Nekamatonosna sredstva	5.832.169	-	-	55.623	25.109	**5.912.901**
Sredstva sa fiksnom kamatnom stopom	150.000	-	614.104	557.903	-	**1.322.007**
Sredstva sa varijabilnom kamatnom stopom	-	-	-	-	-	-
	5.982.169	**-**	**614.104**	**613.526**	**25.109**	**7.234.908**
Dospeća finansijskih obaveza:						
Nekamatonosne obaveze	4.955.728	-	-	-	-	**4.955.728**
Obaveze sa fiksnom kamatnom stopom	16.667	-	565.561	-	-	**582.228**
Obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom	66.521	133.042	578.414	1.920.874	-	**2.698.851**
	5.038.916	**133.042**	**1.143.975**	**1.920.874**	**-**	**8.236.807**
Neto efekat dospeća	**943.253**	**(133.042)**	**(529.871)**	**(1.307.348)**	**25.109**	**(1.001.899)**

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2014. godine su:

(u 000 RSD)	31.12.2014.					
	Kratkoročno dospeće			Dugoročno dospeće		
	do 1 meseca	1 do 3 meseca	3 do 12 meseci	1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Dospeća finansijskih sredstava:						
Nekamatonosna sredstva	2.580.959	3.000	343.324	-	32.568	**2.959.851**
Sredstva sa fiksnom kamatnom stopom	168.507	-	57.909	-	855.574	**1.081.990**
Sredstva sa varijabilnom kamatnom stopom	-	-	-	-	-	**-**
	2.749.466	**3.000**	**401.233**	**-**	**888.142**	**4.041.841**
Dospeća finansijskih obaveza:						
Nekamatonosne obaveze	1.904.638	-	93.433	-	-	**1.998.071**
Obaveze sa fiksnom kamatnom stopom	-	33.333	410.479	16.667	-	**460.479**
Obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom	143.528	280.545	886.375	2.381.776	1.071	**3.693.295**
	2.048.166	**313.878**	**1.390.287**	**2.398.443**	**1.071**	**6.151.845**
Neto efekat dospeća	**701.300**	**(310.878)**	**(989.054)**	**(2.398.443)**	**887.071**	**(2.110.004)**

32. FER VREDNOST

32.1. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva i obaveze koje se odmeravaju po fer vrednosti u bilansu stanja su grupisana u tri nivoa hijerarhije fer vrednosti. Ta tri nivoa su definisana na osnovu inputa korištenih u vrednovanju, na sledeći način:

- Nivo 1: kotirane cene (nekorigovane) na aktivnom tržištu za identična sredstva ili obaveze;
- Nivo 2: inputi koji nisu kotirane cene uključene u nivo 1 koje su uočljive za sredstvo ili obavezu, bilo direktno ili indirektno;
- Nivo 3: neuočljivi inputi za sredstvo ili obavezu.

Sledeća tabela prikazuje nivoe u hijerarhiji finansijskih sredstava i obaveza koje se odmeravaju po fer vrednosti:

32. FER VREDNOST (nastavak)

32.1. Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)

(u 000 RSD)	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2015.
Finansijska sredstva:				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih	20.966	-	-	20.966
	20.966	-	-	20.966
Finansijske obaveze:				
	-	-	-	-
Neto fer vrednost	20.966	-	-	20.966

(u 000 RSD)	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2014.
Finansijska sredstva:				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih	28.115	-	-	28.115
	28.115	-	-	28.115
Finansijske obaveze:				
	-	-	-	-
Neto fer vrednost	28.115	-	-	28.115

(u 000 RSD)	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2013.
Finansijska sredstva:				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih	28.906	-	-	28.906
	28.906	-	-	28.906
Finansijske obaveze:				
	-	-	-	-
Neto fer vrednost	28.906	-	-	28.906

Društvo odmerava po fer vrednosti isključivo učešća u kapitalu preduzeća listiranih na berzi za čije se fer vrednovanje koristi berzanska vrednost tih finansijskih instrumenata (Napomena 7). Efekat promene fer vrednosti u 2015. godini je dobitak u iznosu od 589 hiljada RSD (u 2014. godini dobitak u iznosu od 4.838 hiljada RSD) priznat u ostalim dobicima i gubicima u kapitalu (Napomena 13) i gubitak u iznosu od 142 hiljada RSD (u 2014. godini gubitak u iznosu od 5.464 hiljada RSD) priznat u ostalim rashodima u bilansu uspeha (Napomena 28).

32. FER VREDNOST (nastavak)

32.2. Fer vrednost nefinansijskih sredstava

Sledeća tabela prikazuje nivoe u hijerarhiji nefinansijskih sredstava koje se odmeravaju po fer vrednosti:

(u 000 RSD)	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2015
Nekretnine, postrojenja i oprema:				
Zemljište u Srbiji	-	-	374.666	**374.666**
Građevinski objekti u Srbiji	-	-	3.195.317	**3.195.317**
Oprema koja se koristi neodvojivo od građevinskih objekata u Srbiji	-	-	308.642	**308.642**
Investicione nekretnine:				
Investicione nekretnine u Srbiji	-	-	1.806.607	**1.806.607**

(u 000 RSD)	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2014
Nekretnine, postrojenja i oprema:				
Zemljište u Srbiji	-	-	372.552	**372.552**
Građevinski objekti u Srbiji	-	-	3.180.217	**3.180.217**
Oprema koja se koristi neodvojivo od građevinskih objekata u Srbiji	-	-	337.755	**337.755**
Investicione nekretnine:				
Investicione nekretnine u Srbiji	-	-	1.758.178	**1.758.178**

(u 000 RSD)	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2013
Nekretnine, postrojenja i oprema:				
Zemljište u Srbiji	-	-	308.843	**308.843**
Građevinski objekti u Srbiji	-	-	3.354.490	**3.354.490**
Oprema koja se koristi neodvojivo od građevinskih objekata u Srbiji	-	-	307.288	**307.288**
Investicione nekretnine:				
Investicione nekretnine u Srbiji	-	-	1.489.261	**1.489.261**

Društvo je na dan 31.12.2015. godine izvršilo internu procenu vrednosti investicionih nekretnina (Napomena 6). Uprava društva je odredila interne učesnike koji se u društvu bave investicijama, zakupom I knjigovodstvenom evidencijom predmetne imovine.

Izveštaj je sačinjen na osnovu internih informacija iz računovodstva (knjigovodstvene evidencije nekretnina) i ranije vršene procene od strane eksternog nezavisnog procenitelja na dan 31.12.2014. godine (procenjene vrednosti nekretnina). Tehnike u proceni predmetne

imovine zasnivaju se na pomenutim podacima i primene metoda direktnog upoređivanja cena i prinosnog pristupa.
U skladu sa korišćenim metodama procene i na osnovu ostalih relevantnih činjenica i faktora, interni učesnici angažovani od strane Uprave društva, uradili su procenu fer tržišne vrednosti Investicionih nekretnina i utvrdila da fer – poštena vrednost predmetne imovine,

Nelt CO d.o.o., po tržišnoj vrednosti na dan 31.12.2015. godine ne odstupa materijalno značajno u odnosu na iskazane knjigovodstvene vrednosti predmetne imovine.

33. SEGMENTI POSLOVANJA

Rukovodstvo je identifikovalo četiri glavna segmenta poslovanja Društva: distribuciju robe široke potrošnje (FMCG), distribuciju farmaceutskih proizvoda, logističke usluge i ostalo. Primarni način na koji rukovodstvo Društva kontroliše i koje koristi u upravljanju poslovanjem svakog od segmenata su ostvareni prihodi. Najveći deo aktivnosti Društva se odvija na tržištu Srbije.

Najvažniji segment poslovanja Društva je distribucija robe široke potrošnje (FMCG). Najveći principali su Procter & Gamble, Philip Morris International, Wrigley, Mars, Mondelez, Dr. Oetker, Neoplanta i dr.

Značaj rast prihoda u 2015. Društvo je ostvarilo zahvaljujući saradnji sa kompanijom Philip Morris International koja je lider na tržištu duvanskih proizvoda. Saradnja je započeta u drugoj polovini godine.

Distribuciju lekova, pomoćnih lekovitih sredstava i dijetestkih suplemata Društvo smatra jednim od osnovnih stubova budućeg razvoja. U okviru Nelt Pharmaceuticals postoji sektor Animal Health koji se bavi poslovima u vezi sa distribucijom Pet Care portfolija i lekova za životinje. U ovoj oblasti najznačajniji principali su: Reckitt Benckiser, Sebapharma, Sanophi, Johnson & Johnson i dr.

U okviru logističkih usluga, Društvo pruža usluge izdavanja nekretnina na teritoriji Beograda.. Višegodišnji klijenti su Fakultet za medije i komunikacije, Idea, Societe General banka, Ambasada SAD, Telekom Srbija, Telenor, Vip, Uprava carina i drugi. Ponuda za izdavanje obuhvata prostore različitih kapaciteta i namena: poslovne prostore – lokale i kancelarijske prostore površine od 20m² do 500m² kao i stambene prostore površine od 40m² do 200m². Prostori se nalaze u užem centru grada, na teritoriji opština Savski venac, Stari Grad i Vračar.

Društvo pruža i usluge skladištenja, carinskog posredovanja, transporta, špedicije uglavnom svojim principalima.

Ostali segment poslovanja odnosi se na prvenstveno na usluge zavisnim i povezanim pravnim licima, prodaju otpadnog materijala i sl.

33. SEGMENTI POSLOVANJA (nastavak)

	31.12.2015.				
(u 000 RSD)	Distribucija FMCG	Distribucija farmaceutskih proizvoda	Logističke usluge	Ostalo	Ukupno
Prihodi	46.181.825	1.336.650	1.472.548	610.443	49.631.466

	31.12.2014.				
(u 000 RSD)	Distribucija FMCG	Distribucija farmaceutskih proizvoda	Logističke usluge	Ostalo	Ukupno
Prihodi	22.382.848	2.880.013	1.525.605	1.196.658	27.985.124

Usled promene računovodstvene politike, uporedni podaci za prihode Društva u 2014. godini su korigovani za RSD 795.750 hiljada (Napomena 3).

34. POTENCIJALNE OBAVEZE

Vanbilansna evidencija

(u 000 RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
Sredstva drugih lica	18.980	18.980	18.980
Date garancije	3.551.323	779.052	1.040.462
Data jemstva	3.429.918	2.025.511	3.186.379
Ukupno	**7.000.221**	**2.823.543**	**4.245.821**

Rast jemstva se odnosi na jemstvo dato povezanom licu Nelt d.oo. Istočno Sarajevo za obavezu prema dobavljaču JTI – Japan Tobacco International. Date garancije najvećim delom su date dobavljaču Philip Morris International.

Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2015. godine, Društvo vodi nekoliko sudskih sporova kao tužena strana. Društvo je izvršilo rezervisanje u iznosu od 22.220 hiljada RSD (Napomena 14.) za one sporove za koje na dan izrade ovih finansijskih izveštaja nije bilo potpuno izvesno da će se završiti u korist Društva. Ova procena je u skladu sa mišljenjem eksternih pravnih savetnika.

Za ostale sporove za koje nisu izvršena rezervisanja, rukovodstvo i pravna služba Društva smatraju da eventualni budući troškovi po njihovom osnovu neće biti materijalno značajni za Društvo. Društvo neće izvršiti dodatna obelodanjivanja u vezi ovih potencijalnih obaveza da ne bi negativno uticala na ishod pomenutih sporova.

35. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nakon datuma bilansa stanja, izvršena je promena direktora Društva. Od 5. februara 2016. godine direktor društva je Ranko Sočanac.

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda", nismo utvrdili postojanje drugih događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2015. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

36. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

(u RSD)	31.12.2015.	31.12.2014.	31.12.2013.
EUR	121,6261	120,9583	114,6421
USD	111,2468	99,4641	83,1282

37. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2015. godine (uključujući i uporedne podatke) su odobreni od strane rukovodstva Društva na dan 23. juna 2016. godine.

Ranko Sočanac
Generalni direktor

PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE d.o.o. NELT Co. BEOGRAD

Veselin Stijović
Menadžer računovodstva