

**NELT CO. D.O.O.
BEOGRAD**

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2013. GODINU**

S A D R Ž A J

Osnovne informacije o Društvu	3.
Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja i računovodstveni metod	3. – 4.
Pregled značajnih računovodstvenih politika	5. – 14.
Pregled značajnih računovodstvenih procena	14. – 15.
Napomene za pozicije bilansa stanja	16. – 31.
Napomene za pozicije bilansa uspeha	32. – 35.
Transakcije sa povezanim pravnim licima	36.
Finansijski instrumenti i ciljevi upravljanja rizicima	37. – 46.
Ostale napomene	46. – 50.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

Privredno društvo za spoljnu i unutrašnju trgovinu i usluge "NELT CO." d.o.o. (u daljem tekstu Društvo) osnovano je 14. avgusta 2000. godine od strane osnivača „Neregelia Trading Limited“ Kipar.

U skladu sa Zakonom o preduzećima i Zakonom o klasifikaciji delatnosti Društvo je izvršilo usaglašavanje upisom u sudske registre (Rešenje V-Fi-12674/00 reg. ul. 1-83205-00).

Društvo je 07. marta 2005. godine izvršilo prevođenje u Registr 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. 36/11, 99/11).

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

Sedište Društva je u Dobanovcima, Maršala Tita br.206. Matični broj Društva je 17304712, a Poreski identifikacioni broj (PIB) Društva je 100037645.

Na dan 31. decembar 2013. godine prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem meseca bio je 1.299 zaposlenih (na dan 31. decembar 2012. godine – 1.240 zaposlenih).

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Nebojša Šaponjić.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

Finansijski izveštaji

Finansijski izveštaji Društva uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2013. godine, bilans uspeha, 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.

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Na osnovu Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013), pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vodenje 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 Vlade RS nadležno za poslove finansija.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja (nastavak)

Prevod osnovnih teksta Međunarodnih računovodstvenih standarda (MRS), odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI) i odgovarajuća tumačenja, izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde ("Odbor") i Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja ("Komitet") izdati do 1. januara 2009. godine zvanično su usvojeni Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije ("Ministarstvo") br. 401-00-1380/2010-16 i objavljeni u Službenom glasniku RS br. 77 na dan 25. oktobra 2010. godine.

Međutim, do datuma sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja, nisu bile prevedene sve izmene MSFI koji su bili na snazi za godišnje periode koji počinju 1. januara 2013. godine (što se posebno odnosi na period nakon donošenja Rešenja od strane Ministarstva). Pri tom, priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" br. 114 od 22. decembra 2006. godine, 119 od 26. decembra 2008. i 2/10 od 15. januara 2010. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 "Prikazivanje finansijskih izveštaja", a uz to u pojedinim delovima odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

Shodno navedenom, a imajući u vidu potencijalno materijalne efekte koje odstupanja računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI mogu imati na realnost i objektivnost finansijskih izveštaja Društva, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u saglasnosti sa MSFI.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom istorijskog troška, osim ako je drugačije navedeno u računovodstvenim politikama koje su date u daljem tekstu.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obelodanjene u napomeni 3 uz finansijske izveštaje. Navedene računovodstvene politike su konzistentno primenjene za sve prezentovane periode izveštavanja.

Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Uporedni podaci

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2012. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. 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.

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 i rashodi od kamata se knjiže u korist, odnosno na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

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

Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava se pokrivaju iz prihoda obračunskog perioda u kome nastanu.

3.2. 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.

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

3.3. Beneficije za zaposlene

a) 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.

b) 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 tri prosečne zarade isplaćene u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. U skladu sa zahtevima MRS 19 „Primanja zaposlenih“, vrši se procena naknade zaposlenima po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i priznaje kao rezervisanje u bilansu stanja.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Porezi i doprinosi

3.4.1. Porez na dobit

a) Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 15% (2012. godina: 10%) se plaća 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 dobitak

Odloženi porez na dobitak 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. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. 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.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.4.2. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez fizičkog obeležja.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podležu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 *Nematerijalna ulaganja*, imaju korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke ulaganja je veća od 50.000 RSD.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stava 2. ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nematerijalnim ulaganjima smatraju se:

- ulaganje u koncesije, patente, licence i slična prava (novčana ulaganja za sticanje ovih prava sa pravom korišćenja dužim od godinu dana),
- kupovinom stečen goodwill (pozitivan ili negativan),
- ulaganje u zemljište uzeto u zakup sa pravom korišćenja dužim od jedne godine,
- plaćene naknade za priključke na telefonsku i električni mrežu, priključke na vodovod i kanalizaciju i druge izdatke privođenja zemljišta nameni korišćenja,
- nabavka računarskih programa ako se oni nabavljaju odvojeno od nabavke računara (software),
- ulaganja u prava intelektualne svojine (autorska prava, prava distribucije).

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 *Nematerijalna ulaganja*, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda u roku od 10 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljen u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Nematerijalna ulaganja (nastavak)

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrednost.

Nematerijalna ulaganja koja su, prema *MSFI 5 Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju* klasifikovana kao sredstva namenjena prodaji, na dan bilansa iskazuju se kao obrtna sredstva i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podležu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove za priznavanje propisane *MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema*, čiji je korisni vek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke sredstva je veća od 50.000 RSD. Kao materijalna sredstva koja podležu amortizaciji bez obzira na vrednost, odnosno nabavnu cenu smatraće se nameštaj, računarska oprema (desktop računari, lap topovi, HHC uređaji, štampači, fotokopir aparati...) klima uređaji, paletari.

Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme, koji ispunjavaju uslove za priznavanje sredstava, vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. 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) se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu poštenu vrednost na dan revalorizacije, umanjoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja.

Poštenu vrednost nekretnina čini njihova tržišna vrednost koja se utvrđuje procenom. Revalorizacija se vrši samo kada se poštена vrednost revalorizovanog sredstva znatno razlikuje od njegove iskazane vrednosti.

Postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju se 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 priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Amortizacija

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se proporcionalnim metodom, tokom procenjenog veka korisne upotrebe. Korisni vek upotrebe i stope amortizacije za glavne grupe sredstava su sledeće:

Opis	Stopa amortizacije (u %)
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije	2,5 %
Građevinski objekti niskogradnje sa donjim strojem	3%
Građevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije	5%
Ostali građevinski objekti	10%
Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja)	5%
Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uređaji)	10%
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini	20%
Kancelarijska oprema, računarska oprema, softver, telekomunikaciona oprema, putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji	10%

Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi utvrđivanja one amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja na osnovu preostalog veka njihovog korišćenja.

3.8. Investitione nekretnine

Investiciona nekretnina je nekretnina (zemljište ili zgrada – ili deo zgrade – ili i jedno i drugo), koju društvo kao vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi:

- (a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanja robom ili pružanje usluga ili za potrebe administrativnog poslovanja; ili
- (b) prodaje u okviru redovnog poslovanja.

Početno merenje investitione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznatu investicionu nekretninu pripisuje se iskazanom iznosu investitione nekretnine ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka veća od 50.000,00 dinara.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz stava 3. ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, naknadno merenje investitione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti. Poštена vrednost investitione nekretnine je njena tržišna vrednost. Poštena vrednost meri se kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja, u skladu sa definicijom poštene vrednosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Investicione nekretnine (nastavak)

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Investicione nekretnine ne podležu obračunu amortizacije.

3.9. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju učešća u kapitalu poslovnih banaka i drugih pravnih lica iskazani po metodu nabavne vrednosti koja se umanjuje za obezvređenja na osnovu procene rukovodstva radi svođenja na njihovu nadoknadivu vrednost. Pored prethodno navedenog, dugoročni finansijski plasmani uključuju i dugoročna potraživanja po osnovu stanova prodatih po ugovorima, kredita za stambenu izgradnju i udruženih novčanih sredstava za solidarnu stambenu izgradnju. Ova potraživanja su nastala u prethodnim godinama po tada važećim zakonima i propisima. Društvo više ne odobrava ovakve dugoročne pozajmice. Ovi zajmovi se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz zakonom određenu revalorizaciju u toku godine.

3.10. Umanjenje vrednosti

Na svaki datum bilansa stanja Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svoje materijalne imovine da bi utvrdilo postoje li naznake da je došlo do gubitaka usled umanjenja vrednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva (ili jedinice koja generiše novac) umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investiciona nekretnina koja je iskazana po revaloriziranom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generiše novac) povećava se do revidiranog procenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrednost ne premašuje knjigovodstvenu vrednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše novac) usled umanjenja vrednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procenjenoj vrednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrednosti iskazuje kao povećanje usled revalorizacije.

Na dan 31. decembra 2013. godine, na osnovu procene rukovodstva Društva, ne postoje indicije da je vrednost nekretnina, postrojenja i opreme obezvređena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Zalihe

Zalihe su sredstva:

- (a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja;
- (b) koja su u procesu proizvodnje a namenjene su za prodaju ili
- (c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe obuhvataju:

- 1) osnovni i pomoćni materijal koji će biti iskorišćeni u procesu proizvodnje;
- 2) robu koja je nabavljena i drži se radi preprodaje, uključujući nekretnine (zemljište, građevinske objekte i ostale nekretnine) pribavljene radi dalje prodaje.

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i robe, izuzev zaliha poljoprivrednih proizvoda, računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 *Zalihe*.

Zalihe materijala

Zalihe materijala koje se nabavljaju od dobavljača mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Zalihe materijala koji je proizведен kao sopstveni učinak društva mere po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti ako je niža.

Nabavnu vrednost ili cenu koštanja zaliha čine svi troškovi nabavke, troškovi proizvodnje (konverzije) i drugi troškovi nastali dovođenjem zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje.

Troškovi nabavke materijala obuhvataju nabavnu cenu, uvozne dažbine i druge poreze (osim onih koje društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci materijala. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke.

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala, vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

Utvrđivanje ponderisane prosečne cene vrši se posle svakog novog ulaza materijala.

Zalihe robe

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža.

Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povrati od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.

Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. Zalihe (nastavak)

Procjenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svodenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe.

Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno.

Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje direktor društva.

Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Utvrđivanje ponderisane prosečne cene robe vrši se posle svakog ulaza zaliha.

Zalihe robe u maloprodaji iskazuju se po maloprodajnoj ceni, umanjenoj za ukalkulisani porez i razliku u ceni.

Ako se zalihe robe vode po prodajnim cenama, obračun razlike u ceni vrši se tako da vrednost izlaza robe i vrednost robe na zalihamu bude iskazana po metodi prosečne ponderisane cene.

3.12. Stalna sredstva namenjena prodaji

Društvo priznaje i iskazuje stalno sredstvo (ili raspoloživu grupu) kao sredstvo namenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 *Stalna sredstva namenjena prodaji i poslovanja koja prestaju* ako se njegova knjigovodstvena vrednost može prvenstveno povratiti kroz prodajnu transakciju, a ne kroz nastavak korišćenja.

Da bi sredstvo bilo klasifikованo (priznato) kao stalno sredstvo namenjeno prodaji, pored uslova iz stava 1. ovog člana koji proističe iz definicije tog sredstva, potrebno je da budu ispunjeni još i sledeći uslovi:

- sredstvo mora biti dostupno za momentalnu prodaju u svom trenutnom stanju;
- prodaja sredstva mora biti jako verovatna u roku od jedne godine od dana priznavanja kao sredstva namenjenog prodaji. Ovaj uslov podrazumeva da se sačini plan prodaje ili doneše odluka o prodaji sredstva i da se započne sa traženjem kupaca (javna prodaja, neposredni pregovori sa potencijalnim kupcima i sl.). Da bi prodaja sredstva bila jako verovatna mora postojati tržište za to sredstvo, a ponuđena cena mora biti razumno utvrđena, tako da omogućava prodaju sredstva u roku od godinu dana.

Stalno sredstvo koje je priznato kao sredstvo namenjeno prodaji meri se (iskazuje) po nižem iznosu od: knjigovodstvene vrednosti i fer (poštene) vrednosti umanjene za troškove prodaje. Knjigovodstvena vrednost je sadašnja vrednost iskazana u poslovnim knjigama. Fer (poštena) vrednost je iznos za koji sredstvo može da bude razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih i voljnih strana u nezavisnoj transakciji, tj tržišna vrednost na dan prodaje.

Troškovi prodaje su troškovi koji se mogu direktno pripisati prodaji sredstva i koji ne obuhvataju finansijske troškove i troškove poreza na prihod. Troškovi prodaje odmeravaju se prema sadašnjoj visini, a ne prema visini koja se očekuje u momentu buduće prodaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i finansijske obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Društva, od momenta kada se Društvo ugovornim odredbama vezalo za instrument. Kupovina ili prodaja finansijskih sredstava priznaje se primenom obračuna na datum poravnanja, odnosno datum kada je sredstvo isporučeno drugoj strani.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada je obaveza predviđena ugovorom ispunjena, otkazana ili istekla.

a) Učešća u kapitalu

Učešća u kapitalu banaka i drugih pravnih lica koja se kotiraju na berzi se početno odmeravaju po nabavnoj vrednosti. Naknadno odmeravanje se vrši, na svaki datum bilansa stanja, radi usklađivanja njihove vrednosti sa tržišnom vrednošću.

Dugoročni finansijski plasmani koji obuhvataju učešća u kapitalu povezanih pravnih lica, poslovnih banaka i drugih pravnih lica koja se ne kotiraju na berzi iskazuju se po metodu nabavne vrednosti koja se umanjuje za obezvređenja na osnovu procene rukovodstva radi svođenja na njihovu nadoknadivu vrednost.

b) Potraživanja od kupaca, kratkoročni plasmani i ostala kratkoročna potraživanja

Potraživanja od kupaca, kratkoročni plasmani i ostala kratkoročna potraživanja iskazuju se po nominalnoj vrednosti, umanjenoj za ispravke vrednosti izvršene na osnovu procene njihove naplativosti od strane rukovodstva.

c) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u finansijskim izveštajima Društva iskazuju se gotovina u blagajni i stanja na tekućim računima i ostala novčana sredstva raspoloživa do tri meseca.

c) Finansijske obaveze

Instrumenti finansijskih obaveza su klasifikovani u skladu sa suštinom ugovornih odredbi. Finansijske obaveze se iskazuju po nominalnoj vrednosti, uvećanoj za kamate na osnovu zaključenih ugovora, koja korespondira efektivnoj kamatnoj stopi.

e) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja se procenjuju po vrednosti primljenih sredstava.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.14. 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 u kojima ima učešće u kapitalu, odnosno pravna lica sa učešćem u kapitalu Društva.

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.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih prepostavki, 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 prepostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne prepostavke 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.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja i kratkoročnih plasmana

Društvo vrši obezvređenje sumnjivih potraživanja od kupaca i drugih dužnika na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, ako dužnici nisu u mogućnosti da izvrše plaćanja. Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor društva.

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

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor društva.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (nastavak)

4.3. 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.

**Napomene uz finansijske izveštaje
31.12.2013. godine**

NELT CO. d.o.o. Beograd

5. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Stanje i struktura nematerijalnih ulaganja je sledeće:

(u 000 RSD)		31.12.2013.	31.12.2012.
Ostala nematerijalna ulaganja		126.115	106.815
Ispravka vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja		(28.457)	(12.013)
Nematerijalna ulaganja u pripremi		134	
Avansi za nematerijalna ulaganja		43.667	46.325
Ukupno nematerijalna ulaganja		141.459	141.127

Promene nematerijalnih ulaganja u 2012. godini su sledeće:

(u 000 RSD)	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Softver	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na 01.01.2012.	549	15.733	56.250	-	72.532
Nove nabavke	-	5.175	29.108	46.325	80.608
Transferi sredstava	37.355	48.003	(85.358)	-	-
Stanje na 31.12.2012.	37.904	68.911	-	46.325	153.140
Ispravka vrednosti					
Stanje na 01.01.2012.	180	5.706	-	-	5.886
Amortizacija (Napomena 33.)	136	5.991	-	-	6.127
Stanje na 31.12.2012.	316	11.697	-	-	12.013
Sadašnja vrednost					
31.12.2011.	369	10.027	56.250	-	66.646
31.12.2012.	37.588	57.214	-	46.325	141.127

Promene nematerijalnih ulaganja u 2013. godini su sledeće:

(u 000 RSD)	Koncesije, patenti, licence i sl. prava	Softver	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na 01.01.2013.	37.904	68.911	-	46.325	153.140
Nove nabavke	199	12.953	6.282	-	19.434
Transferi sredstava	3.157	2.991	(6.148)	-	-
Ostalo	-	-	-	(2.658)	(2.658)
Stanje na 31.12.2013.	41.260	84.855	134	43.667	169.916
Ispravka vrednosti					
Stanje na 01.01.2013.	316	11.697	-	-	12.013
Amortizacija (Napomena 33.)	4.157	12.287	-	-	16.444
Stanje na 31.12.2013.	4.473	23.984	-	-	28.457
Sadašnja vrednost					
31.12.2012.	37.588	57.214	-	46.325	141.127
31.12.2013.	36.787	60.871	134	43.667	141.459

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Stanje i struktura nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2013. godine je sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Zemljišta	308.843	293.197
Građevinski objekti	3.738.037	3.161.198
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	(383.547)	(312.855)
Postrojenja i oprema	2.352.875	1.768.003
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	(828.801)	(719.788)
Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	93.295	651.362
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	32.568	33.142
Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	5.313.270	4.874.259

- a) Društvo je u decembru 2013. godine aktiviralo nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, koje se odnose na magacinski i administrativni objekat Hala 3 i tehnički blok kao i na infrastrukturu tih objekata.
- b) Društvo je tokom 2013. godine izvršilo kapitalizaciju kamate u skladu sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja, po osnovu investicionih kredita u iznosu od 4.002 hiljada RSD (Napomena 35.).
- c) Ugovorom o finansijskom lizingu od 27.12.2013. društvo je izvršilo nabavku jednog putničkog vozila po nabavnoj vrednosti od 8.934 hiljada RSD (Napomena 19.).
- d) Nekretnine Društva su opterećene hipotekama po osnovu kredita Društva i kredita povezanih strana (Napomena 41.).
- e) Promene na NPO su date na sledećoj strani:

Napomene uz finansijske izveštaje
31.12.2013. godine

NELT CO. d.o.o. Beograd

(u 000 RSD)	Zemljište	Gradjevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Ukupno
Nabavna vrednost						
Stanje na 01.01.2012.	275.061	2.104.530	1.331.449	1.819.561	37.096	5.567.697
Nove nabavke	18.136	11.383	293.075	102.576	-	425.170
Rashod i prodaja	-	(4.931)	(69.145)	-	-	(74.076)
Transferi sredstava	-	1.058.151	212.624	(1.270.775)	-	-
Reklasifikacija na investicione nekretnine	-	(7.935)	-	-	(7.935)	(3.954)
Zatvaranje avansa	-	-	-	(3.954)	(3.954)	-
Stanje na 31.12.2012.	293.197	3.161.198	1.768.003	651.362	33.142	5.906.901
Ispравка vrednosti						
Stanje na 01.01.2012.	-	248.914	612.091	-	-	861.005
Amortizacija (Napomena 33.)	-	64.919	158.908	-	-	223.827
Rashod i prodaja	-	(106)	(51.211)	-	-	(51.317)
Transferi	-	(872)	-	-	-	(872)
Stanje na 31.12.2012.	-	312.855	719.788	-	-	1.032.643
Sadašnja vrednost						
31.12.2011.	275.061	1.855.616	719.358	1.819.561	37.096	4.706.692
31.12.2012.	293.197	2.848.343	1.048.215	651.362	33.142	4.874.258

Napomene uz finansijske izveštaje 31.12.2013. godine

NLT CO. d.o.o. Beograd

(u 000 RSD)					
Zemljište	Gradjevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje na 01.01.2013.					
Nove nabavke	293.197	3.161.198	1.768.003	651.362	33.141
Rashod i prodaja	15.646	59.741	541.903	90.129	-
Transferi sredstava	-	-	(68.129)	-	707.419
Povećanje avansa	-	517.098	131.098	(648.196)	(88.129)
Zatvaranje avansa	-	-	-	325.833	325.833
Stanje na 31.12.2013.					
Ispravka vrednosti	308.843	3.738.037	2.352.875	93.295	32.568
Stanje na 01.01.2013.					
Amortizacija (Napomena 33.)	-	312.855	719.788	-	1.032.643
Rashod i prodaja	-	70.692	169.087	-	239.779
Stanje na 31.12.2013.					
Sadašnja vrednost	-	383.547	828.801	-	(60.074)
Stanje na 31.12.2012.					
31.12.2012.	293.197	2.848.343	1.048.215	651.362	33.141
31.12.2013.	308.843	3.354.490	1.524.074	93.295	32.568
	293.197	2.848.343	1.048.215	651.362	33.141
	308.843	3.354.490	1.524.074	93.295	32.568
	5.313.270	5.313.270	5.313.270	5.313.270	5.313.270

7. INVESTICIONE NEKRETNINE

Promene investicionih nekretnina u 2013. godini su sledeće:

(u 000 RSD)	Investicione nekretnine
Stanje na 01.01.2012.	875.504
Nove nabavke	537.024
Reklasifikacija na investicione nekretnine	7.063
Stanje na 31.12.2012.	1.419.591

Promene investicionih nekretnina u 2013. godini su sledeće:

(u 000 RSD)	Investicione nekretnine
Stanje na 01.01.2013.	1.419.591
Nove nabavke	69.670
Stanje na 31.12.2013.	1.489.261

8. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu imaju sledeću strukturu:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.055.869	731.594
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	-	266.871
Učešća u kapitalu ostalih prav. lica i dr. HoV raspoložive za prodaju	153.953	153.826
Ispravka vrednosti učešća u kapitalu	(125.047)	(121.898)
Ukupno učešća u kapitalu	2.084.775	1.030.393

a) Struktura učešća u kapitalu je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
"Neoplanta" a.d. Novi Sad	1.295.860	-
"Javna skladišta" a.d. Subotica	397.943	397.849
"Neoplanta zajedno" d.o.o. Novi Sad	228.614	223.696
"Neo Atal" doo Beograd	18.818	18.818
"Dunav film" a.d. Beograd	12.476	12.476
"Nelt Angola" Ida Angola	70.066	70.066
"Nelt Zambia Limited"	6.986	71
"Nelt Mozambique Limitada"	25.106	8.618
Ukupno učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.055.869	731.594

8. UČEŠĆA U KAPITALU (nastavak)

1) Učešće u kapitalu zavisnog društva „Neoplanta“ a.d. je reklassifikovano sa učešća u kapitalu ostalih pravnih lica na učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica. Zavisno društvo "Neoplanta" a.d. je 22.04.2013. godini donelo odluku o povećanju osnovnog kapitala novčanim ulozima. Osnovni kapital Neoplante povećava se za 1.000.000.000 RSD, emitovanjem običnih akcija IV emisije u ukupnom obimu od 2.000.000 komada akcija. Društvo je kupilo celokupnu IV emisiju akcija, po ceni od 500 RSD, tako da je iznos povećanja osnovnog kapitala zavisnog društva, a i povećanja plasmana, 1.000.000.000 RSD.

Društvo je 15.07.2013. godine zaključilo ugovor o zalozi akcija Z-02/2013 sa "Komercijalnom bankom" a.d. Beograd kao sredstvo obezbeđenja kredita zaključenog sa bankom (kredit je namenjen dokapitalizaciji „Neoplante“ a.d.). Založeno je 2.000.000 komada akcija, čija je nominalna vrednost 500 RSD. Zaloga traje dok postoji obaveza Društva po osnovu kredita.

Društvo je 07.11.2013. godine zaključilo Ugovor o pozajmljivanju finansijskih instrumenata - akcija Neoplante, sa "Diart & Light Orchestra" Beograd. Broj akcija koje se pozajmaju je 440.000. Rok na koji se daje pozajmica je 360 dana. Zajmoprimec na pozajmicu plaća naknadu od 1% na godišnjem nivou, a osnovicu za obračun čini njihova tržišna vrednost koja na dan ugovora iznosi 242.000.000 RSD (550 RSD po akciji). Zajmoprimec se obavezuje da pozajmljenje akcije vrati Društvu. Anekom ugovora 07.11.2013. je definisano da vrednost pojedinačne akcije iznosi 451 RSD. Ukoliko Zajmoprimec iz bilo kog razloga nije u stanju da vrati pozajmljene hartije od vrednosti do dana isteka roka do kojeg su hartije date na zajam, ugovorne strane su saglasne da Zajmoprimec obavezu prema Društvu može izmiriti i u novčanom iznosu. Ugovorne strane su saglasne da će u ovom slučaju trasakcija biti definisana kao kupo-prodaja predmetnih hartija od vrednosti.

2) Ugovor o prodaji društvenog kapitala je zaključen 09. maja 2008. godine između Društva, Agencije za privatizaciju RS i DP „Javna skladišta“ Subotica. Društvo je po osnovu tog ugovora izvršilo dodatno ulaganje u petoj investicionoj godini u ukupnom iznosu od 44.907 hiljada RSD, od čega se na 2013. godinu odnosi 33.533 hiljada RSD (Napomena 14.).

Društvo je izmirio svoju investicionu obavezu iz Ugovora o kupoprodaji, tako da na dan 31.12.2013. godine poseduje 100% vlasništva nad kapitalom zavisnog društva. Po osnovu člana 41. Zakona o privatizaciji, sva dodatna ulaganja se privremeno vode kao vlasništvo zavisnog društva "Javna skladišta" a.d. Akcije koje stiče kupac iz novih emisija po osnovu povećanja kapitala subjekta privatizacije za vreme izvršenja ugovorenih obaveza, smatraju se sopstvenim akcijama subjekta privatizacije koje su u potpunosti plaćene. Kada kupac kapitala, odnosno imovine, izvrši obaveze iz ugovora o prodaji kapitala, odnosno imovine, što se dokazuje potvrdom Agencije, subjekt privatizacije koji je stekao sopstvene akcije dužan je da ih bez naknade prenese kupcu kapitala, odnosno imovine, od koga ih je stekao. Agencija dostavlja registru nadležnom za vođenje računa hartija od vrednosti rešenje na osnovu kojeg se vrši upis sopstvenih akcija na subjekt privatizacije, kao i rešenje na osnovu kojeg se vrši prenos sopstvenih akcija na kupca.

3) Društvo je tokom 2013. godine kupilo dodatne udele u „Neoplanta Zajedno“ d.o.o., tako da na 31.12.2013. godine Društvo poseduje 94,57% kapitala.

4) Društvo je 12.04.2012. godine donelo Odluku o osnivanju kompanije "Nelt Zambia Limited". Ukupan kapital „Nelt Zambia“ iznosi 750 EUR, od čega Društvo poseduje 80% kapitala, dok 20% kapitala ima „Dinelt Trade“ AG Švajcarska. Društvo je 14.03.2013. godine doneo Aneks I Odluke o osnivanju kojom se menja ukupni osnovni kapital, tako da ukupni kapital iznosi 80.800 USD. Društvo je u 2013. godini uplatilo dodatno 80.000 USD, tako da na dan 31.12.2013. godine Društvo poseduje 99,81% kapitala zavisnog društva.

8. UČEŠĆA U KAPITALU (nastavak)

3) Društvo je 02.04.2012. godine donelo odluku o osnivanju "Nelt Mozambique Limatada". Društvo poseduje 80% kapitala, dok je „Dinelt Trade“ AG Švajcarska vlasnik 20% kapitala. Društvo je 30.07.2013. godine donelo Aneks II Odluke o osnivanju o povećanju osnovnog kapitala, tako da je Društvo uplatilo dodatnih 190.000 USD, pa na dan 31.12.2013. godine Društvo poseduje 92% učešća.

b) Društvo na poziciji HoV raspoloživih za prodaju iskazuje manjinska učešća u bankama i privrednim društvima. Promene na poziciji ispravke vrednosti HoV raspoloživih za prodaju su sledeće:

(u 000 RSD)	01.01.-	31.12.2013.
Stanje na 01.01.2013. godine		121.898
Smanjenje tokom godine (Napomena 17.a.)		(626)
Povećanje tokom godine (Napomena 17.a.)		3.775
Stanje na 31.12.2013. godine		125.047

9. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ost. pov. prav. I.	602.832	633.396
Dugoročni krediti u zemlji	1.011	806
Ostali dugoročni finansijski plasmani	4.692	5.002
Ukupno ostali dugoročni finansijski plasmani	608.535	639.204

Društvo je odobrilo subordinirane kredite zavisnim pravnim licima iz Afrike u ukupnom iznosu na dan 31.12.2013. godine od 602.832 hiljada RSD. Kamatna stopa na kredite iznosi 3% godišnje na kredit dat „Nelt Zambia“, 2,8% „Nelt Angola“ i 3% i 1% na kredite date „Nelt Mozambique“. Struktura ovih kredita je sledeća:

	31.12.2013.		31.12.2012.	
	u USD	u 000 RSD	u USD	u 000 RSD
“Nelt Zambia Limited”	2.000.000	166.256	1.400.000	120.647
“Nelt Angola”	4.366.837,68	363.007	5.950.000	512.749
“Nelt Mozambique Limitada”	885.000,00	73.568		
Ukupno	7.251.838	602.831	7.350.000	633.396

10. ZALIHE

Struktura zaliha Društva na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

(u 000 RSD)	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Materijal	58.846	28.466
Roba	1.791.415	1.818.469
Dati avansi	61.937	79.297
Ukupno zalihe	<u>1.912.198</u>	<u>1.926.232</u>

11. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstva namenjena prodaji u iznosu od 1.536.460 hiljada RSD (2012. godina - 1.724.510 hiljada RSD) se odnose na poslovno-stambeni objekat "Smallville" Kragujevac i objekata u Nišu.

Promene u 2013. godini su sledeće

(u 000 RSD)	<u>2013.</u>
Početno stanje 01.01.2013.	1.724.510
Povećanje vrednosti	31.945
Prodaja objekata Kragujevac (Napomena 30.)	(202.233)
Prodaja objekata Niš (Napomena 30.)	(17.762)
Stanje 31.12.2013.	<u>1.536.460</u>

**Napomene uz finansijske izveštaje
31.12.2013. godine**

NELT CO. d.o.o. Beograd

12. POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja je sledeća:

(u 000 RSD)	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Kupci – matična i zavisna pravna lica	15.903	7.598
Kupci – ostala povezana pravna lica	58.667	90.551
Kupci u zemlji	2.952.565	2.688.263
Kupci u inostranstvu	183.574	204.024
	3.210.709	2.990.436
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(249.325)	(187.757)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	2.961.384	2.802.679
Potraživanja za kamatu i dividende	5.894	6.131
Potraživanja od zaposlenih	2.000	2.846
Ostala potraživanja	360.276	376.753
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(13.024)	(13.024)
Ukupno druga potraživanja	355.146	372.706
Ukupno potraživanja	3.316.530	3.175.385

Promene ispravke vrednosti su sledeće:

(u 000 RSD)	<u>01.01.-</u>	<u>31.12.2013.</u>
Stanje na 01.01.2013		187.757
Povećanje – nove ispravke vrednosti (Napomena 36.)		106.694
Otpis potraživanja		(15.752)
Naplata prethodno otpisanih potraživanja (Napomena 36.)		(29.374)
Stanje na 31.12.2013		249.325

Ukupna ispravka vrednosti u iznosu od 249.325 hiljada RSD se odnosi na ispravku vrednosti potraživanja od kupaca u iznosu od 210.762 hiljada RSD, ispravku vrednosti ostalih potraživanja 25.814 hiljada RSD, a na ispravku vrednosti kratkoročnih plasmana se odnosi 12.749 hiljada RSD.

13. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBIT

Potraživanja za više plaćen porez na dobit u 2013. godini iznose 38.263 hiljada RSD (2012. godina 0 RSD)

14. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica	216.573	174.756
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica	4.221	4.221
Kratkoročni krediti u zemlji	310.050	119.758
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	63.089	61.863
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani	614.933	360.598

a) Kratkoročni plasmani u zavisna pravna lica se odnose najvećim delom na učešće u kapitalu „Javna skladišta“ a.d. Subotica u iznosu od 189.157 hiljada RSD (Napomena 8.a.2.).

b) Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 335.450 hiljada RSD se odnose na kratkoročne beskamatne pozajmice date privrednim društvima.

15. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Struktura gotovine i gotovinskih elemenata je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Tekući (poslovni) račun	82.147	20.096
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	4.895	2.508
Blagajna	1	187
Devizni račun	2.585	680
Ostala novčana sredstva	356	129
Ukupno novčana sredstva	89.984	23.600

16. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Struktura PDV i AVR je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	104	104
Unapred plaćeni troškovi	10.860	8.637
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	54.219	63.500
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	113.867	14.082
Ukupno	179.050	86.323

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na ukalkulisana odobrenja od dobavljača koja se odnose na 2013. godinu.

17. KAPITAL

Struktura kapitala na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

(u 000 RSD)	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
Osnovni kapital	440.700	440.700
Rezerve	36.672	36.672
Revalorizacione rezerve	1.900.630	1.900.811
Nerealizovani dobici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	626	-
Nerealizovani gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	(52.457)	(118.510)
Neraspoređeni dobitak	7.121.936	6.388.070
Ukupno kapital	9.448.107	8.647.743

a) Društvo je tokom 2013. godine izvršilo vrednovanje dugoročnih plasmana po fer vrednosti u skladu sa MRS 39. Promene na poziciji nerealizovani gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju su sledeće:

(u 000 RSD)	<u>01.01.-</u>	<u>31.12.2013.</u>
Početno stanje	118.510	
Isknjižavanje banaka u stečaju (Napomena 36..)	(69.828)	
Povećanje tokom godine (Napomena 8.b.)	3.775	
Stanje na 31.12.2013. godine		52.457

b) Promene na neraspoređenoj dobiti tokom 2013. godine su sledeće:

(u 000 RSD)	<u>01.01.-</u>	<u>31.12.2013.</u>
Početno stanje 01.01.2013.	6.388.070	
Raspodela dobiti	(87.222)	
Prenos sa revalorizacionih rezervi	181	
Dobit tekuće godine	820.907	
Stanje na 31.12.2013. godine		7.121.936

18. DUGOROČNA REZERVISANJA

Promene dugoročnih rezervisanja u toku 2013. godine su sledeće:

(u 000 RSD)	01.01.-	31.12.2013.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		
Početno stanje 01.01.2013.	90.020	
Smanjenje - isplata otpremnina tokom godine	(10.921)	
Nova rezervisanja u skladu sa MRS 19 (Napomena 33.)	22.253	
Stanje na 31.12.2013.	101.352	
Rezervisanja za sudske sporove		
Početno stanje 01.01.2013.	18.304	
Smanjenje tokom godine	(9.408)	
Nova rezervisanja u skladu sa MRS 37. (Napomena 36.)	2.511	
Stanje na 31.12.2013.	11.407	
Ukupno rezervisanja		112.759

19. DUGOROČNI KREDITI

Struktura dugoročnih kredita u zemlji na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
"Banca Intesa" a.d. Beograd	373.545	823.326
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(278.010)	(451.198)
"Komercijalna Banka" a.d. Beograd	1.622.180	300.000
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(380.592)	(120.000)
"Credit Agricole Srbija" a.d. Novi Sad	-	69.612
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	-	(69.612)
"Piraeus Bank" a.d. Beograd	489.021	520.956
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(42.074)	(38.029)
"Raiffeisen bank" a.d. Beograd	181.517	227.437
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(57.321)	(47.383)
"Societe Generale Banka Srbija" a.d. Beograd	268.574	920.652
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(268.574)	(654.243)
"Volksbank" a.d. Beograd	233.817	454.873
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(233.817)	(222.187)
"VTB" a.d. Beograd	90.000	90.000
<i>Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 21.)</i>	(90.000)	-
Ukupno dugoročni krediti u zemlji	1.908.266	1.804.204

20. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE

Ostale dugoročne obaveze u iznosu od 6.202 hiljada RSD se odnose na obaveze po osnovu finansijskog lizinga za nabavku osnovnog sredstva (Napomena 6.c.).

21. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	80.250	-
Kratkoročni krediti u zemlji	1.374.734	563.606
Deo dug.kredita koji dospeva do jedne god. (Napomena 19.)	1.350.387	1.602.652
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	163.887	151.160
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	2.969.258	2.317.418

a) Struktura kratkoročnih kredita u zemlji je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
"Raiffeisen bank" a.d. Beograd	149.035	56.860
"Societe Generale Banka Srbija" a.d. Beograd	381.949	-
"Credit Agricole Srbija" a.d. Novi Sad	268.132	71.994
"Dunav Banka" a.d. Beograd	16.738	-
"UniCredit Bank Srbija" a.d. Beograd	329.596	-
"Vojvođanska Banka" a.d. Novi Sad	229.284	-
"Banca Intesa" a.d. Beograd	-	36.270
"Credy banka" a.d. Kragujevac	-	112.000
"Komercijalna Banka" a.d. Beograd	-	286.482
Ukupno kratkoročni krediti u zemlji	1.374.734	563.606

b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
"Javna skladišta a.d. Beograd	70.560	58.000
"Tandem financial" a.d. Novi Sad	1.066	1.066
"Stoteks" a.d. Novi Sad	5.200	5.200
"Microlab" d.o.o. Novi Sad	85.000	85.000
"Krivaja" d.o.o.	150	150
"Eki Invesment"	1.911	1.744
Ukupno ostale kratkoročne finansijske obaveze	163.887	151.160

22. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Struktura obaveza iz poslovanja je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	16.597	51.116
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	836.400	5.109
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	58.899	734.156
Dobavljači u zemlji	1.147.768	840.700
Dobavljači u inostranstvu	383.852	527.805
Ostale obaveze iz poslovanja	23.021	11.154
Ukupno obaveze iz poslovanja	2.466.537	2.170.040

23. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	85.072	72.394
Obaveze za porez na zarade i nakn.zarada na teret zaposl.	10.651	11.455
Obaveze za doprinose na zarade i nakn.zar. na teret zaposl.	22.693	18.025
Obaveze za poreze i dopr. na zar. i nakn.zar. na teret posl.	20.415	18.025
Obaveze za por. i dopr. na nakn.zar. na teret zap. koje se ref.	536	378
Obaveze za por. i dopr. na nakn.zar. na teret posl. koje se ref.	342	248
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	12.937	16.992
Obaveze prema zaposlenima	4.624	4.940
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	-	9
Ostale obaveze	-	468
Ukupno	157.270	142.934

24. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Struktura obaveza po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda i PVR je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV i preth.por.	71.609	138.206
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	365	153
Unapred obračunati troškovi	76.258	9.333
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.117	1.117
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	4.280	6.122
Ukupno	153.629	154.931

25. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene odloženih poreskih obaveza tokom godine su sledeće:

(u 000 RSD)	01.01.-	31.12.2013.
Početno stanje		28.240
Odloženi poreski rashod (Napomena 37.)		74.450
Stanje na 31.12.2013.		102.690

26. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Struktura vanbilansne aktive i pasive je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
VANBILANSNA AKTIVA		
Sredstva drugih lica	18.980	18.980
Jemstva	3.186.379	2.564.226
Dati avali i garancije	1.040.462	1.124.726
Ukupno	4.245.821	3.707.932
VANBILANSNA PASIVA		
Obaveze za sredstva drugih lica	18.980	18.980
Obaveze za jemstva	3.186.379	2.564.226
Obaveze za date avale i garancije	1.040.462	1.124.726
Ukupno	4.245.821	3.707.932

a) Struktura avala i garancija je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
"Raiffaisen banka" a.d. Beograd	678.568	720.000
"Banca Intesa" a.d. Beograd	261.598	404.726
"Alpha bank" a.d. Beograd	1.410	-
"Unicredit bank Srbija" a.d. Beograd	98.886	-
Ukupno garancije	1.040.462	1.124.726

26. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA (nastavak)

b) Struktura jemstava je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Jemstva za kredite:		
"Raiffeisen bank" a.d.	120.000	120.000
"Credit Agricole" a.d.	22.065	100.000
"Societe Generale Bank" a.d.	773.874	980.000
"Banca Intesa" a.d.	264.493	225.794
"Komercijalna banka" a.d.		250.000
"UniCredit bank" a.d. Beograd	1.389.913	548.808
"Procredit bank" a.d. Beograd	260.000	260.000
Jemstva za lizing:		
"CA Leasing Srbija" doo	6.162	6.162
"UniCredit Leasing Srbija" doo	66.676	5.015
Jemstva za garancije:		
"Banca Intesa" a.d. Beograd	103.354	66.447
"Societe Generale Bank" a.d. Beograd	1.000	2.000
"Procredit bank" a.d. Beograd	10.318	-
"Raiffeisen bank" a.d.	168.524	-
Ukupno jemstva	3.186.379	2.564.226

27. PRIHODI OD PRODAJE

Struktura prihoda od prodaje je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	89	52
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	25.977.563	24.790.942
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	80.959	93.974
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pr.l.	4.176	1.095
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pr.l.	6.411	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	980.913	709.293
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	534.105	407.265
Ukupno prihodi od prodaje	27.584.216	26.002.621

28. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Struktura prihoda od aktiviranja učinaka i robe je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	30.662	74.196
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizv. i usl. za sopstv.potr.	2.479	4.994
Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka i robe	33.141	79.190

29. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Struktura ostalih poslovnih prihoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina	1.864	7.709
Prihodi od zakupnina	215.753	199.237
Ostali poslovni prihodi	979.041	1.176.196
Ukupno ostali poslovni prihodi	1.196.658	1.383.142

30. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Nabavna vrednost prodate robe	21.315.238	20.981.908
Nabavna vredn. prod.nekr.pribav. radi prod. (Napomena 11.)	219.995	285.610
Ukupno nabavna vrednost prodate robe	21.535.233	21.267.518

31. TROŠKOVI MATERIJALA

Struktura troškova materijala je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Troškovi materijala za izradu	11.222	13.108
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	202.799	195.958
Troškovi goriva i energije	326.737	337.175
Ukupno troškovi materijala	540.758	546.241

32. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Struktura troškova zarada, naknada zarada i ostali ličnih rashoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.469.035	1.169.763
Troškovi poreza i dopr. na zarade i nakn.zar. na teret posl.	231.691	201.294
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.561	1.862
Troškovi naknada po ugovoru o privr. i povremenim poslovima	95.678	60.840
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	33
Ostali lični rashodi i naknade	103.309	89.825
Ukupno troškovi zarada i ostali lični rashodi	1.901.274	1.523.617

33. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Struktura troškova amortizacije i rezervisanja je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Troškovi amortizacije (Napomene 5. i 6.)	256.224	229.954
Rezervisanja za nakn. i dr.beneficije zaposl. (Napomena 18.)	22.253	70.382
Ukupno troškovi amortizacije	278.477	300.336

34. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Struktura ostalih poslovnih rashoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
Troškovi transportnih usluga	580.763	394.391
Troškovi usluga održavanja	46.429	40.776
Troškovi zakupnina	29.989	23.580
Troškovi sajmova	-	246
Troškovi reklame i propagande	1.416.304	657.784
Troškovi ostalih usluga	617.904	584.175
Troškovi neproizvodnih usluga	150.446	129.000
Troškovi reprezentacije	81.487	77.294
Troškovi premija osiguranja	34.998	34.112
Troškovi platnog prometa	37.395	31.316
Troškovi članarina	129	5.410
Troškovi poreza	108.132	117.138
Ostali nematerijalni troškovi	39.249	135.058
Ukupno ostali poslovni rashodi	3.143.225	2.230.280

35. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Struktura finansijskih prihoda i rashoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
<i>Finansijski prihodi:</i>		
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	19.414	47.991
Prihodi od kamata	3.178	3.570
Pozitivne kursne razlike	1.656.263	102.886
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	5.200	15.257
Ostali finansijski prihodi	2.084	1.597
Ukupno finansijski prihodi	1.686.139	171.301
<i>Finansijski rashodi:</i>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pr.licima	24.065	5.292
Rashodi kamata	251.864	265.569
Negativne kursne razlike	1.652.890	170.450
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	29.011	158.371
Ukupno finansijski rashodi	1.957.830	599.682
Neto efekat finansijskih prihoda i rashoda	(271.691)	(428.381)

Društvo je tokom 2013. godine izvršilo kapitalizaciju kamate u skladu sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja, po osnovu investicionih kredita u iznosu od 4.002 hiljada RSD (Napomena 6.b.).

36. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostali prihodi i rashodi su sledeći:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
<i>Ostali prihodi:</i>		
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, NPO	21.140	25.337
Dobici od prodaje materijala	4.756	336
Viškovi	10.545	6.515
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	31.421	31.404
Prihodi od smanjenja obaveza	6.036	8.058
Ostali nepomenuti prihodi	37.717	27.789
Prihodi od usklađivanja vredn.dug.fin.pl. i HoV rasp.za prodaju	3.726	-
Prihodi od usklađ.vredn. potr. i kr.fin.plasm. (Napomena 12.)	29.374	13.199
Ukupno ostali prihodi	144.715	112.638
<i>Ostali rashodi:</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nem.ulaganja, NPO	28.055	22.758
Manjkovi	8.964	83.902
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	89.233	11.973
Ostali nepomenuti rashodi (Napomena 18.)	12.839	31.717
Obezvređenje dug.fin.plasmana i dr. HoV . (Napomena 17.a.)	69.828	3.387
Obezvređenje potraživanja i kratkfin.pl. (Napomena 12.)	106.694	45.549
Ukupno ostali rashodi	315.613	199.286
Neto efekat ostalih prihoda i rashoda	(170.898)	(86.648)

37. POREZ NA DOBIT

Poreski rashod perioda i odloženi poreski rashodi su sledeći:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2013.	01.01. - 31.12.2012.
<i>Dobit pre oporezivanja</i>		
Porez na dobitak obračunat po stopi od 15%	968.316	1.076.729
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	145.247	107.673
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	8.760	7.645
Poreski efekat kapitalnih dobitaka	3.942	1.201
Poreski kredit po osnovu ulaganja u osnovna sredstva	2	-
Ukupan poreski rashod perioda	(84.993)	(55.762)
Odloženi poreski (prihod) / rashod perioda (Napomena 25.)	72.959	60.757
Efektivna poreska stopa	74.450	35.532
	15,22%	8,94%

38. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

Stanje potraživanja i obaveza po osnovu transakcija sa povezanim stranama je sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
POTRAŽIVANJA		
<i>Corner Shop d.o.o. Dobanovci</i>		
Potraživanja od kupaca	53.822	40.794
<i>Dunav Film a.d. Beograd</i>		
Kratkoročni finansijski plasmani	27.416	25.200
<i>Javna Skladišta a.d. Subotica</i>		
Potraživanja od kupaca	29	29
Kratkoročni finansijski plasmani	189.157	149.556
<i>Nelt Angola LDA, Luanda</i>		
Potraživanja od kupaca	12.837	6.004
Dugoročni plasmani	363.007	512.749
<i>Neoplanta a.d. Novi Sad</i>		
Potraživanja od kupaca	2.983	32.329
<i>Nelt Zambia LTD</i>		
Potraživanja od kupaca	29	1.565
Dugoročni plasmani	166.256	120.647
<i>Nelt Mozambique limitada</i>		
Potraživanja od kupaca	25	-
Dugoročni plasmani	73.569	-
<i>Neregelia Podgorica</i>		
Potraživanja od kupaca	4.750	-
<i>Nelt ST DOEL</i>		
Potraživanja od kupaca	(47)	-
<i>Nelo Energy</i>		
Potraživanja od kupaca	123	-
Kratkoročni finansijski plasmani	4.220	-
<i>Nelt doo Sarajevo</i>		
Potraživanja od kupaca	19	-
Ukupno potraživanja od povezanih strana	898.195	888.873
OBAVEZE		
<i>Corner Shop d.o.o. Dobanovci</i>		
Obaveze prema dobavljačima	21.949	35.063
<i>Javna Skladišta a.d. Subotica</i>		
Obaveze prema dobavljačima	1.311	870
Obaveze za kratkoročne pozajmice	70.560	58.000
<i>Neoplanta a.d. Novi Sad</i>		
Obaveze prema dobavljačima	858.058	699.094
<i>Neregelia Trading LTD, Cyprus</i>		
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica	80.250	-
<i>Dunav Film a.d. Beograd</i>		
Obaveze prema dobavljačima	13.981	-
Ukupno obaveze prema povezanim stranama	1.046.109	793.027

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

39.1. 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)	31.12.2013.	31.12.2012.
Zaduženost a)	4.883.726	4.121.622
Umanjeno za pozajmice osnivača	-	-
Umanjeno za gotovinu i gotovinske ekvivalente	(89.984)	(23.600)
Neto zaduženost	4.793.742	4.098.022
Neto kapital b)	9.448.107	8.647.743
Uvećano za pozajmice osnivača	-	-
Kapital	9.448.107	8.647.743
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0,507	0,474

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

39.2. 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 3 ovih finansijskih izveštaja.

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.3. Kategorije finansijskih instrumenata

(u 000 RSD)	<u>31.12.2013.</u>	<u>31.12.2012.</u>
<i>Finansijska sredstva:</i>		
Finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja		
Akcije domaćih banaka	7.858	11.433
Akcije domaćih preduzeća	18.000	16.089
	<u>25.858</u>	<u>27.522</u>
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		
Učešća u kapitalu pravnih lica	<u>2.058.917</u>	<u>1.002.870</u>
	<u>2.058.917</u>	<u>1.002.870</u>
Zajmovi i potraživanja		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	608.535	639.204
Potraživanja	3.319.848	3.172.541
Kratkoročni finansijski plasmani	602.184	360.598
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	89.984	23.600
	<u>4.620.551</u>	<u>4.195.943</u>
Ukupno finansijska sredstva	<u>6.705.326</u>	<u>5.226.335</u>
<i>Finansijske obaveze:</i>		
Finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročni krediti u zemlji	3.258.653	3.406.856
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	6.202	-
Kratkoročni krediti u zemlji	1.374.734	563.606
Kratkoročne pozajmice od povezanih strana	80.250	-
Ostale kratkoročne pozajmice	163.887	151.160
Obaveze iz poslovanja	2.449.940	2.118.924
Ostale obaveze	12.937	16.992
Ukupno finansijske obaveze	<u>7.346.603</u>	<u>6.257.538</u>

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.3. Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)

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

39.4. 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 tržiste takvih instrumenata u Republici Srbiji.

39.5. 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 ekvivalenta, 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:

(u 000 RSD)	31.12.2013.			31.12.2012.		
	RSD	EUR	USD	RSD	EUR	USD
Finansijska sredstva	3.764.139	247.877	-	3.327.116	222.054	7.569
Finansijske obaveze	2.654.963	2.783.603	-	2.619.086	1.833.168	1.079
Kratkoročna izloženost	6.419.102	3.031.480	-	5.946.202	2.055.222	8.648
Finansijska sredstva	2.098.478	-	602.832	1.036.200	-	633.396
Finansijske obaveze	100.000	1.808.037	-	467.749	1.336.456	-
Dugoročna izloženost	2.190.478	1.808.037	602.832	1.503.949	1.336.456	633.396

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.5. Tržišni rizik (nastavak)

a) Devizni rizik (nastavak)

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 uskladjuje 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.

(u 000 RSD)	Koef. osetljivosti 10% -10%		Koef. osetljivosti 10% -10%		Koef. osetljivosti 10% -10%		Koef. osetljivosti 10% -10%	
	31.12.2013.				31.12.2012.			
	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD
Neto dobitak perioda	(483.952)	483.952	(60.283)	60.283	(294.757)	294.757	63.989	(63.989)
Neto kapital	(483.952)	483.952	(60.283)	60.283	(294.757)	294.757	63.989	(63.989)

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 tržista, 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:

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.5. Tržišni rizik (nastavak)

b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Finansijska sredstva:		
Nekamatonosna		
Akcije koje su raspolozive za prodaju	25.858	27.522
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	2.058.917	1.002.870
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.703	5.808
Potraživanja	3.319.848	3.172.541
Kratkoročni finansijski plasmani	539.094	360.598
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	89.984	22.257
	6.039.404	4.591.596
Sa fiksnom kamatnom stopom		
Dugoročni finansijski plasmani	602.832	633.396
Kratkoročni finansijski plasmani	63.090	-
	665.922	633.396
Sa varijabilnom kamatnom stopom		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	-	1.343
	-	1.343
	6.705.326	5.226.335
Finansijske obaveze:		
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	2.449.940	2.118.924
Ostale kratkoročne pozajmice	93.327	151.160
Kratkoročne pozajmice od povezanih strana	80.250	-
Ostale obaveze	12.937	16.992
	2.636.454	2.287.076
Sa fiksnom kamatnom stopom		
Dugoročni krediti u zemlji	91.802	394.603
Kratkoročni krediti u zemlji	16.738	-
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	6.202	-
	114.742	394.603
Sa varijabilnom kamatnom stopom		
Dugoročni krediti u zemlji	3.166.851	3.012.254
Kratkoročni krediti u zemlji	1.357.996	563.606
Pozajmice od povezanih strana	70.560	-
	4.595.407	3.575.860
	7.346.603	6.257.539

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.5. Tržišni rizik (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 2013. odnosno 2012. godine, bi bila u iznosima prikazanim u narednoj tabeli:

b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

(u 000 RSD)	Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti	
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
	31.12.2013.		31.12.2012.	
Neto dobitak	(45.954)	45.954	(35.759)	35.759
Neto kapital	(45.954)	45.954	(35.759)	35.759

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

39.6. Kreditni rizik

a) Upravljanje potraživanjima od kupaca

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. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca u značajnom delu odnose se na povezana pravna lica.

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.6. Kreditni rizik (nastavak)

a) Upravljanje potraživanjima od kupaca (nastavak)

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2013. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	31.12.2012.		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
(u 000 RSD)			
Nedospela potraživanja od kupaca	2.057.616	-	2.057.616
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	187.757	(187.757)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	745.063	-	745.063
	2.990.436	(187.757)	2.802.679
	31.12.2013.		
	31.12.2013.		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
(u 000 RSD)			
Nedospela potraživanja od kupaca	2.234.355	-	2.234.355
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	210.762	(210.762)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	765.592	-	765.592
	3.210.709	(210.762)	2.999.947

Starosna struktura dospelih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

(u 000 RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
Manje od 30 dana	633.729	556.664
31 - 90 dana	63.189	40.715
91 - 180 dana	53.632	40.058
181 - 365 dana	72.921	110.936
Preko 365 dana	152.883	184.447
Ispravka vrednosti	(210.762)	(187.757)
Ukupno	765.592	745.063

Neispravljena potraživanja od kupaca se najvećim delom odnose na potraživanja od kupaca prema kojima Društvo ima i obaveze iz poslovanja, kao i potraživanja od povezanih strana i drugih pravnih lica za koja postoji procena rukovodstva da su naplativa.

b) Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembar 2013. godine iskazane su u iznosu od 2.449.940 hiljada RSD (31. decembar 2012. godine: 2.118.924 hiljada RSD). Dobavljači ne zaračunavaju zateznu kamatu na dospele obaveze, pri čemu Društvo dospele obaveze prema dobavljačima, saglasno politici upravljanja finansijskim rizicima, izmiruje u ugovorenom roku. Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2013. godine iznosi 33 dana (u toku 2012. godine 36 dana).

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.7. Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koji su uspostavili 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 2012. godine su:

(u 000 RSD)	31.12.2012.					
	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	1.137.182	2.057.616	360.598	806	1.035.394	4.591.596
Sredstva sa fiks.kam.stopom - glavnica	1.343	-	-	-	633.396	634.739
	1.138.525	2.057.616	360.598	806	1.668.790	5.226.335
Dospeća finansijskih obaveza:						
Nekamatonosne obaveze	2.135.916	-	151.160	-	-	2.287.076
Obaveze sa fiks.kam.stopom - glavnica	-	30.354	273.186	91.062	-	394.602
Obaveze sa var.kam.stopom - glavnica	287.657	414.208	1.160.842	1.397.232	315.921	3.575.860
	2.423.573	444.562	1.585.188	1.488.294	315.921	6.257.538
Neto efekat dospeća	(1.285.048)	1.613.054	(1.224.590)	(1.487.488)	1.352.869	(1.031.203)

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.7. Rizik likvidnosti (nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2013. godine su:

(u 000 RSD)	31.12.2013.					
	Kratkoročno dospeće do 1 meseca	1 do 3 meseca	3 do 12 meseci	Dugoročno dospeće 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Dospeća finansijskih sredstava:						
Nekamatonosna sredstva	3.140.893	-	817.776	-	2.090.476	6.049.147
Sredstva sa fiksnom kamatnom stopom	-	-	53.347	-	602.832	656.179
	3.140.893	-	871.123	-	2.693.308	6.705.326
Dospeća finansijskih obaveza:						
Nekamatonosne obaveze	2.470.138	-	166.316	-	-	2.636.454
Obaveze sa fiksnom kamatnom stopom	33.390	66.780	8.369	6.202	-	114.741
Obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom	356.855	337.577	1.992.938	1.908.038	-	4.595.408
	2.860.383	404.357	2.167.623	1.914.240	-	7.346.603
Neto efekat dospeća	280.510	(404.357)	(1.296.500)	(1.914.240)	2.693.308	(641.277)

39.8. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2013. godine i 31. decembra 2012. godine.

(u 000 RSD)	31.12.2013.		31.12.2012.	
	Knjigovods-tvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovods-tvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva:				
Akcije koje su rasp.za prodaju	25.858	25.858	27.522	27.522
Učešća u kapitalu pravnih lica	2.058.917	2.058.917	1.002.870	1.002.870
Ostali dugoročni fin.plasmani	608.535	608.535	639.204	639.204
Potraživanja	3.319.848	3.319.848	3.172.541	3.172.541
Kratkoročni finansijski plasmani	602.184	602.184	360.598	360.598
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	89.984	89.984	23.600	23.600
	6.705.326	6.705.326	5.226.335	5.226.335
Finansijske obaveze:				
Dugoročni krediti u zemlji	3.258.653	3.258.653	3.406.856	3.406.856
Obaveze po osnovu fin.lizinga	6.202	6.202	-	-
Kratkoročni krediti u zemlji	1.374.734	1.374.734	563.606	563.606
Kratk. pozajmice od pov.str.	80.250	80.250	-	0
Ostale kratkoročne pozajmice	163.887	151.160	151.160	151.160
Obaveze iz poslovanja	2.449.940	2.449.940	2.118.924	2.118.924
Ostale obaveze	12.937	12.937	16.992	16.992
	7.346.603	7.333.876	6.257.538	6.257.538

39. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

39.8. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilitet i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

Pretpostavke korišćene za procenu tekuće fer vrednosti su i da knjigovodstvena vrednost kratkoročnih potraživanja od kupaca i obaveza prema dobavljačima aproksimira njihovoj fer vrednosti zbog toga što dospevaju za plaćanje/naplatu u relativno kratkom periodu.

40. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2013. godine, Društvo vodi nekoliko sudskeh sporova kao tužena strana. Društvo je izvršilo rezervisanje u iznosu od 11.407 hiljada RSD (Napomena 18.) 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 pravnih savetnika.

Društvo neće izvršiti dodatna obelodanjivanja u vezi ovih potencijalnih obaveza da ne bi negativno uticala na ishod pomenutih sporova.

41. HIPOTEKE

Društvo ima uspostavljene hipoteke na sledećim objektima (Napomena 6.d.):

Korisnik hipoteke	UGOVOR	DATUM	PREDMET
"Societe Generale"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. LTL 241360 (Neoplanta)	15.08.2011. rok otplate 15.08.2015.	LN 3873, KP 5365/2 I Njiva 15 a 20m2 II KP 5365/1 1. Hala, 2. hala tehničke robe 3. Upravna zgrada, 4. Portirnica, 6. kolska vaga 7. benzinska stanica sa fabričkim dvorištem III KP 5365/3 trafo stanica
"Societe Generale"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. LTL 207964 (Neoplanta, povučeno 2.100.000 EUR)	15.12.2010. rok otplate 15.12.2014.	LN 3873, KP 5365/1 I 1. Hala, 2. hala tehničke robe 3. Upravna zgrada, 4. Portirnica, 6. kolska vaga 7. benzinska stanica sa fabričkim dvorištem II KP 5365/3 trafo stanica
"Societe Generale"	Ugovor o dugoročnom kreditu LTL 195850 8.737.689,29 EUR	13.09.2010 rok otplate 30.6.2014	LN 11505KOKG KP5349/1; KP-5349/2 KG 3-naselje Hipodrom, ul. Bul. Kraljice Marije br.54 B do NJ Stambeno posl. Objekat sp.P+6
"Banca Intesa"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 00-420-1304183.5 od 31.03.2011. subvencionisan kredit za investicije 2.000.000 EURA	31.03.2011. rok otplate 31.03.2014.	LN 3349 KO savski venac KP 380/1 pz prizemlje dvorišna Karađorđeva (deo parcele pod zgradom 2), pz prizemlje dvorišna Karađorđeva (deo parcele pod zgradom 5), pz Zagrebačka 1, pp podrum Zagrebačka 3-9, pp prizemlje Zagrebačka 3-9, pizemlje levo od ulaza 128m2 Zagrebačka 3, pp lokal prizemlje 115m2 Zagrebačka 3, pp visoko prizemlje 156m2 Zagrebačka 3 pp prizemlje 121m2 Zagrebačka 7, pp visoko prizemlje 144m2 Zagrebačka 7, pp visoko prizemlje 85m2 Zagrebačka 9,pp prizemlje 555m2 Gavrila Prinčipa 16, pp potkrovље Zagrebačka 3-9
"Banca Intesa"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 00-420-1304524.5 od 09.08.2011. i Aneks 1 ugovora 00-420-1304183.5 od 10.08.2011. subvencionisan kredit za investicije 2.000.000 EUR	09.08.2011. rok otplate 09.08.2016.	LN 3349 KO savski venac KP 380/1 pz prizemlje dvorišna Karađorđeva (deo parcele pod zgradom 2), pz prizemlje dvorišna Karađorđeva (deo parcele pod zgradom 5), pz Zagrebačka 1, pp podrum Zagrebačka 3-9, pp prizemlje Zagrebačka 3-9, pp prizemlje levo od ulaza 128m2 Zagrebačka 3, pp lokal prizemlje 115m2 Zagrebačka 3, pp visoko prizemlje 156m2 Zagrebačka 3 pp prizemlje 121m2 Zagrebačka 7, pp visoko prizemlje 144m2 Zagrebačka 7, pp visoko prizemlje 85m2 Zagrebačka 9, pp prizemlje 555m2 Gavrila Prinčipa 16, pp potkrovље Zagrebačka 3-9 LN 3886 Ko Savski Venac KP 442 pz prizemlje Travnička 3 (deo parcele pod objektom 2)

41. HIPOTEKE (nastavak)

Korisnik hipoteke	UGOVOR	DATUM	PREDMET
"Sberbanka"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 285-000000065400-11 od 26.12.2011. 4.000.000 EUR	26.12.2011. rok otplate 26.12.2014.	Hala 4
"Raiffeisen banka"	Ugovor o dugoročnom kreditu 265-1428496-76 06.02.2012. 2.000.000,00 EUR	06.02.2012. rok otplate 06.02.2017.	Hala 3
"Piraeus banka"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 125115458002334616 4.725.000,00 EUR	21.09.2012. rok otplate 28.09.2018.	1. Zgrada poslovnih usluga - SUPERMARKET, kat. parc. br. 6549/3, broj zgrade: 1, korisne površine: 2608m ² , broj etaža: Pr1, naziv ulice, naselje, potest: Svetogorska, zemljište koje čini katastarsku parcelu br. 6549/3, upisano u list nepokretnosti broj: 20395, KO Kragujevac 4; 2. Objekat trgovine, kat. parc. br. 4005/2, broj zgrade: 6, broj etaža: Pr1 + Sp1, adresa objekta: R. Đorđević-Radić, zemljište koje čine katastarsku parcelu br. 4005/2, upisano i listu nepokretnosti broj: 1052, KO Jagodina
"Komercijalna banka"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 00-410-0204463.1 300.000.000,00 RSD od 19.10.2012.	rok otplate 19.10.2015.	(HALA 4) - poslovna zgrada za koju nije utvrđena delatnost- deo – magacin 4, broj zgrade 1, spratnosti Pr+1, u potesu Balvani, na kat. parceli br.5383/1, koja zgrada je ukupne površine 9630m ² , od čega se 8152m ² na lazi na kat. parceli br.5383/1, a preostali deo od 189m ³ se nalazi na kat. parceli br.5382/1, 881m ² se nalazi na kat. parceli br.5383/3 i 408m ² se nalazi na kat. parceli br.5384/1, a koja zgrada je upisana u list nepokretnosti br.3268 KO Dobanovci
"Komercijalna banka"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 00-410-0204823.8 3.500.00,00 EUR od 06.06.2013.	rok otplate 06.06.2016.	HALA 4
"Komercijalna banka"	Ugovor o dugoročnom kreditu br. 00-410-0204823.8 3.500.00,00 EUR od 06.06.2013.	rok otplate 06.06.2016.	Stari Dobanovci (list nepokretnosti 3873: KP 5365/2 I Njiva 15 a 20m ² II KP 5365/1 1. Hala, 2. hala tehničke robe 3. Upravna zgrada, 4. Portirnica, 6. kolska vaga 7. benzinska stanica sa fabričkim dvorištem III KP 5365/3 trafo stanica, 5365/4 njiva, 5365/5 njiva)
"Komercijalna banka"	Ugovor o investicionom kreditu br. 00-410-0204826.2 9.000.000,00 EUR od 17.06.2013.	rok otplate 24.06.2019.	Stari Dobanovci (list nepokretnosti 3873: KP 5365/2 I Njiva 15 a 20m ² II KP 5365/1 1. Hala, 2. hala tehničke robe 3. Upravna zgrada, 4. Portirnica, 6. kolska vaga 7. benzinska stanica sa fabričkim dvorištem III KP 5365/3 trafo stanica, 5365/4 njiva, 5365/)
"Raiffeisen banka"	Ugovor o kreditu br. 265-0000001534555-59 od 2.000.000 EUR od 31.10.2013.	rok otplate 30.10.2014.	HALA 3 (Magacinu br. 3, spratnosti od P do P+2, ukupne neto površine 9.665,60 m ² , odnosno ukupne bruto razvijene građevinske površine 9.887,10 m ² , na kat. parceli 5386/1, 5386/2, 5386/3, 5387/1, 5387/2, 5387/3, 5506/2, 5365/3 K.O. Dobanovci, čija je procenjena vrednost EUR 5.800.482,65 u skladu sa zvaničnom procenom SGS Beograd doo od 27.06.2012. godine.)

42. 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 zastarlosti poreske obaveze je pet godina. To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

43. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 „Potencijalne obaveze i događaji nastali nakon bilansa stanja“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiću na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2013. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

44. DEVIZNI KURSEVI

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

(u RSD)	31.12.2013.	31.12.2012.
EUR	114,6421	113,7183
USD	83,1282	86,1763

45. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2013. godine (uključujući i uporedne podatke) su odobreni od strane rukovodstva Društva na dan 28. februara 2014. godine.

Nebojša Saponjić
Generalni direktor



Nevena Bojković
Sef računovodstva