NELT CO DOO BEOGRAD

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
I MIŠLJENJE REVIZORA
ZA 2012. GODINU

Grant Thornton

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

T +381 11 308 22 01
F +381 11 308 22 07
E office@gt.co.rs
www.gti.org

IZVEŠTAJ REVIZORA

OSNIVAČIMA I DIREKTORU "NELT CO." DOO BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja "Nelt Co." d.o.o. Beograd (u daljem tekstu „Društvo"), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajući 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 napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za interne kontrole koje smatra neophodnim za sastavljanje 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 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 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.

Member of Grant Thornton International Ltd
Registracija: APR br. BD 43902, PIB: 100119462, MB: 17304780 Broj računa: 105-4588-39
AIK Banka, Niš, Broj evidencije za PDV: 210871768, Upisani i uplaćeni kapital: EUR 5.486,99

Grant Thornton

IZVEŠTAJ REVIZORA – nastavak

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji "Nelt Co." d.o.o. Beograd za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2012. godine, su sastavljeni, po svim materijalno značajnim pitanjima, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 11. mart 2013. godine

PREDUZEĆE ZA REVIZIJU, RAČUNOVODSTVENE I FINANSIJSKE USLUGE GRANT THORNTON REVIZIT doo BEOGRAD

Nataša Milojević

Nataša Milojević

Ovlašćeni revizor

Member of Grant Thornton International Ltd

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
17304712		100037645
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750		
1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv :PREDUZECE ZA SPOLJNU I UNUTRASNJU TRGOVINU I USLUGE NELT CO D.O.O.

Sediste : BEOGRAD, MARSALA TITA , DOBANOVCI 206

BILANS STANJA

7005017807089

na dan 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Grupa konta	POZICIJA	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	8104574	7147766
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002		
012	II. GOODWILL	003		
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004	141127	66646
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005	6293850	5582196
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	4874259	4706692
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007	1419591	875504
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008		
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009	1669597	1498924
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010	1030393	1125980
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011	639204	372944
	B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	7296648	6891408
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013	1926232	1690444
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014	1724510	1970605
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	3645906	3230359
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016	3175385	2584151
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017	0	619
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018	360598	482313
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	23600	116258

- u hiljadama dinara

Konto	POZICIJA	AOP	Iznos		
				tekućeg	prethodnog
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		86323	47018
288	V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021		0	7292
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		15401222	14046466
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		15401222	14046466
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025		3707932	3295832
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		8647743	8012261
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		440700	440700
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104		36672	36672
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		1900811	1900811
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107		118510	117196
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		6388070	5751274
35	VIII. GUBITAK	109			
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		6725239	6034205
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		108324	40075
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114+115)	113		1804204	1334824
414, 415	1. Dugoročni krediti	114		1804204	1334824
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		4812711	4659306
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		2317418	2222918
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		2170040	2198076
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		142934	109677
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		154931	128635
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		27388	0

- u hiljadama dinara

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		28240	0
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		15401222	14046466
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125		3707932	3295832

U Beograd dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
17304712		100037645
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750								
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla								

Naziv :PREDUZECE ZA SPOLJNU I UNUTRASNJU TRGOVINU I USLUGE NELT CO D.O.O.

Sediste : BEOGRAD, MARSALA TITA , DOBANOVCI 206

7005017807096

BILANS USPEHA

u period 01.01.2012 do 31.12.2012

- u hiljadama dinara

Ozna-ka	Pozicija	Aop	Iznos	Prethodna godina	Tekuća godina
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		27464953	20782977
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202		26002621	20384072
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		79190	145085
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		1383142	253820
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		25867992	20313657
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208		21267518	16946541
51	2. Troskovi materijala	209		546241	400472
52	3. Troskovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		1523617	1213915
54	4. Troskovi amortizacije i rezervisanja	211		300336	190067
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		2230280	1562662
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		1596961	469320
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		171301	141707
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		599682	228630
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		112638	758834
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		199286	471607
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		1081932	669624
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221		0	1515
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		5203	0

- u hiljadama dinara

Konto iz AOP-a	Opis pozicije	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	1076729	671139
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		
	G. POREZ NA DOBITAK			
721	1. Poreski rashod perioda	225	60757	36402
722	2. Odlozeni poreski rashodi perioda	226	35532	0
722	3. Odlozeni poreski prihodi perioda	227	0	36701
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228		
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229	980440	671438
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 226+ 226- 227 + 228)	230		
	Ă...Â˝. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231		
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232		
	I. ZARADA PO AKCIJI			
	1. Osnovna zarada po akciji	233		
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234		

U Beograd dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
17304712		100037645
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre		
750		
1 2 3	19	20 21 22 23 24 25 26
Vrsta posla		

Naziv :PREDUZECE ZA SPOLJNU I UNUTRASNJU TRGOVINU I USLUGE NELT CO D.O.O.

Sediste : BEOGRAD, MARSALA TITA , DOBANOVCI 206

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

7005017807102

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

OPIS	AOP	TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	31145789	24807769
1. Prodaja i primljeni avansi	302	29850178	24142050
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303	12469	11898
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	1283142	653821
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	28489526	24086156
1. Isplate dobavljacima i dati avansi	306	24633406	20925776
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	1497653	1204259
3. Placene kamate	308	161453	12516
4. Porez na dobitak	309	33368	40651
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	2163646	1902954
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311	2656263	721613
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II -I)	312		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	429347	58034
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÃ…Å¨kih sredstava	315	414314	55989
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317	15033	1538
5. Primljene dividende	318	0	507
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	1779804	1569355
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320	32906	78584
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloÃ…Å¨kih sredstava	321	1597834	1278828
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	149064	211943
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)	323		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	324	1350457	1511321

- u hiljadama dinara

Opis	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	569380	1954663
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	569380	1954663
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	1968592	1120065
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	1659312	1100211
3. Finansijski lizing	332	0	19854
4. Isplacene dividende	333	309280	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	0	834598
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335	1399212	0
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	32144516	26820466
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	32237922	26775576
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	0	44890
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	93406	0
Ă...Â˜. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340	116258	69218
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341	8055	2150
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342	7307	0
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	23600	116258

U Beograd dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
17304712		100037645
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre								
750								
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla								

Naziv :PREDUZECE ZA SPOLJNU I UNUTRASNJU TRGOVINU I USLUGE NELT CO D.O.O.

Sediste : BEOGRAD, MARSALA TITA , DOBANOVCI 206

7005017807126

IZVESTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01.2012. do 31.12.2012. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	Opis	Aop	Osnovni kapital (ranija AOP 401)	Aop	Emitovani upisani kapital (ranija AOP 402)	Aop	Upisani kapital koji nije upisan u sudski registar (ranija AOP 403)	Aop	Gubitak do visine kapitala (ranija AOP 404)
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011	401	312407	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011 (red.br. 1+2-3)**	404	312407	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405	128293	418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2011 (red.br. 4+5-6)**	407	440700	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2012 (red.br. 7+8-9)**	410	440700	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2012 (red.br. 10+11-12).**	413	440700	426		439		452	

- u hiljadama dinara

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011	453	29109	468	1836883	479		492	95682
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011 (red.br. 1+2-3)**	456	29109	469	1836883	482		495	95682
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457	7563	470	88875	483		496	21541
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471	24947	484		497	27
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2011 (red.br. 4+5-6)**	459	36672	472	1900811	485		498	117196
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2012 (red.br. 7+8-9)**	462	36672	475	1900811	488		501	117196
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	7307
12	Ukupna smanjenja u tekuceoj godini	464		477		490		503	5993
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2012 (red.br. 10+11-12)**	465	36672	478	1900811	491		504	118510

- u hiljadama dinara

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011	505	5013488	518		531		544	7096205
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine 2011 (red.br. 1+2-3)**	508	5013488	521		534		547	7096205
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509	1017936	522		535		548	1221126
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510	280150	523		536		549	305070
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine 2011 (red.br. 4+5-6)**	511	5751274	524		537		550	8012261
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine 2012 (red.br. 7+8-9)**	514	5751274	527		540		553	8012261
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515	980440	528		541		554	973133
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516	343644	529		542		555	337651
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine 2012 (red.br. 10+11-12)**	517	6388070	530		543		556	8647743

- u hiljadama dinara

[redacted]			
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)**	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	**Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)**	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	**Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)**	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	**Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)**	569	

U Beograd dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)

NELT CO. DOO
BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2012. GODINU

Beograd, februar 2013. god.

SADRŽAJ

Osnovne informacije o Društvu	1.
Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja i računovodstveni metod	2. – 3.
Pregled značajnih računovodstvenih politika	3. – 13.
Pregled značajnih računovodstvenih procena	13. – 14.
Napomene za pozicije bilansa stanja	15. – 27.
Napomene za pozicije bilansa uspeha	28. – 31.
Transakcije sa povezanim pravnim licima	32.
Finansijski instrumenti i ciljevi upravljanja rizicima	33. – 42.
Ostale napomene	42. – 46.

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 sudski registar (Rešenje V-Fi-12674/00 reg. ul. 1-83205-00).

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. 36/11, 99/11).

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.

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 2012. godine prosečan broj zaposlenih po osnovu stanja krajem meseca bio je 1.240 zaposlenih (na dan 31. decembar 2011. godine – 1.001 zaposlen).

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 2012. 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 napomene uz finansijske izveštaje.

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS br. 46 od 2. juna 2006. godine) i Zakona o izmenama i dopunama zakona o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik RS br. 111/2009) 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, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Okvir"), Međunarodne računovodstvene standarde ("MRS"), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda koji su bili na snazi na dan 31. decembra 2002. godine.

Prevod osnovnih tekstova 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 MRS/MSFI i IFRIC tumačenja koja su bila na snazi za godišnje periode koji počinju 1. januara 2010. 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. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni, kao i objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu u primeni, obelodanjeni su u napomenama 2.2 i 2.3.

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

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

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

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

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 2011. 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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.

Pozitivne 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 dob itak u visini od 10% (2011. 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. Međutim, s obzirom da je poslednjim izmenama Zakona o porezu na dobit („Sl. Glasnik" br. 119/2012) za 2013. godinu predviđeno povećanje stope poreza na dobit sa 10% na 15% obračun odloženih poreza za 2012. godinu vrši se primenom stope od 15%. 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 stavljeno 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, umanjenoj 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 poštena 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. Investione 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 investicione 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 investicione 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 investicione nekretnine vrši se po modelu poštene vrednosti. Poštena vrednost investicione 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. Investione 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 2012. 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 proizveden 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)

Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svođenja 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 zalihama 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 klasifikovano (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 donese 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.

v) 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.

g) 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.

d) Obaveze iz poslovanja

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.15. 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 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.

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.

Direktan 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)

4.4. 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 ULAGANJA

Stanje i struktura nematerijalnih ulaganja je sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Ostala nematerijalna ulaganja	106.815	16.283
Ispravka vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	(12.013)	(5.886)
Nematerijalna ulaganja u pripremi	-	56.249
Avansi za nematerijalna ulaganja	46.325	-
Ukupno nematerijalna ulaganja	**141.127**	**66.646**

Promene nematerijalnih ulaganja u 2011. godini su sledeće:

(u 000 RSD)	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Ukupno
Nabavna vrednost			
Stanje na 01.01.2011.	**5.869**	-	**5.869**
Nove nabavke	10.414	56.249	**66.663**
Stanje 31.12.2011.	**16.283**	**56.249**	**72.532**
Ispravka vrednosti			
Stanje na 01.01.2011.	**3.365**	-	**3.365**
Amortizacija (Napomena 31.)	2.521	-	**2.521**
Stanje 31.12.2011.	**5.886**	-	**5.886**
Sadašnja vrednost			
31.12.2010.	**2.504**	-	**2.504**
31.12.2011.	**10.397**	**56.249**	**66.646**

Promene nematerijalnih ulaganja u 2012. godini su sledeće:

(u 000 RSD)	Ostala nematerijalna ulaganja	Nematerijalna ulaganja u pripremi	Avansi za nematerijalna ulaganja	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje na 01.01.2012.	**16.283**	**56.249**	-	**72.532**
Nove nabavke	5.174	29.109	46.325	**80.608**
Transfer sredstava	85.358	(85.358)		-
Stanje 31.12.2012.	**106.815**	-	**46.325**	**153.140**
Ispravka vrednosti				
Stanje na 01.01.2012.	**5.886**	-		**5.886**
Amortizacija (Napomena 31.)	6.127	-		**6.127**
Stanje 31.12.2012.	**12.013**	-	-	**12.013**
Sadašnja vrednost				
31.12.2011.	**10.397**	**56.249**		**66.646**
31.12.2012.	**94.802**	-	**46.325**	**141.127**

Društvo je tokom 2012. godine aktiviralo nematerijalna ulaganja u pripremi u iznosu od 85.358 hiljada RSD, koja se odnose poslovni softver SAP.

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE

Stanje i struktura nekretnina, postrojenja i opreme na dan 31.12.2012. godine je sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Zemljišta	293.197	275.061
Građevinski objekti	3.161.198	2.104.530
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	(312.855)	(248.914)
Postrojenja i oprema	1.768.003	1.331.449
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	(719.788)	(612.091)
Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	33.141	37.096
Investicione nekretnine	1.419.592	875.504
NPO u pripremi	651.362	1.819.561
Ukupno investicione nekretnine	**6.293.850**	**5.582.196**

a) Povećanje vrednosti investicionih nekretnina se najvećim delom odnosi na sledeće:
- Ugovor od 21.09.2012. godine zaključen sa „IDEA" d.o.o. Beograd o kupoprodaji poslovnog objekta u Kragujevcu po kupoprodajnoj ceni od 1.850.000 EUR.
- Ugovor od 21.09.2012. godine zaključen sa „IDEA" d.o.o. Beograd o kupoprodaji poslovnog objekta u Jagodini po ceni od 2.650.000 EUR.

b) Društvo je tokom 2012. godine aktiviralo nekretnine, postojenja i opremu u pripremi, koje se odnose na objekat Hale 4 i infrastrukturu u tom poslovnom kompleksu.

c) Društvo je tokom 2012. godine izvršilo kapitalizaciju kamate u skladu sa MRS 23 – Troškovi pozajmljivanja, po osnovu investicionih kredita u iznosu od 9.592 hiljada RSD (Napomena 34).

d) Nekretnine Društva su opterećene hipotekama po osnovu kredita Društva i kredita povezanih strana (Napomena 40.).

e) Promene na NPO su date na sledećoj strani:

(u 000 RSD)	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje 1. januara 2011.	**257.570**	**2.092.507**	**1.077.714**	**1.335.778**	**10.892**	**584.384**	**5.358.845**
Korekcija početnog stanja	-	-	-	-	-	-	-
Korigovano početno stanje 1. januar 2011.	**257.570**	**2.092.507**	**1.077.714**	**1.335.778**	**10.892**	**584.384**	**5.358.845**
Nove nabavke	17.491	37.273	236.046	491.439	26.204	4.223	**812.676**
Transferi sredstava	-	-	7.656	(7.656)	-	-	-
Rashodovanja	-	(25.250)	(24.559)	-	-	-	**(49.809)**
Prodaja	-	-	(89.674)	-	-	-	**(89.674)**
Spajanje Nelt LTD	-	-	124.266	-	-	286.897	**411.163**
Stanje 31. decembra 2011.	**275.061**	**2.104.530**	**1.331.449**	**1.819.561**	**37.096**	**875.504**	**6.443.201**
Ispravka vrednosti							
Stanje 1. januara 2011.	-	**200.823**	**490.474**	-	-	-	**691.297**
Korigovano početno stanje 1. januar 2011.	-	**200.823**	**490.474**	-	-	-	**691.297**
Amortizacija (Napomena 32.)	-	50.087	132.001	-	-	-	**182.088**
Rashodovanja	-	(1.996)	(19.067)	-	-	-	**(21.063)**
Prodaja	-	-	(43.915)	-	-	-	**(43.915)**
Pripajanje Nelt LTD	-	-	52.598	-	-	-	**52.598**
Stanje 31. decembra 2011.	-	**248.914**	**612.091**	-	-	-	**861.005**
Sadašnja vrednost							
31. decembra 2010.	**257.570**	**1.891.684**	**587.240**	**1.335.778**	**10.892**	**584.384**	**4.667.548**
31. decembra 2011.	**275.061**	**1.855.616**	**719.358**	**1.819.561**	**37.096**	**875.504**	**5.582.196**

(u 000 RSD)	Zemljište	Građevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	Avansi za osn. sred.	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost							
Stanje na 01.01.2012.	**275.061**	**2.104.530**	**1.331.449**	**1.819.561**	**37.096**	**875.504**	**6.443.201**
Nove nabavke	18.136	11.383	293.075	102.576	-	537.025	**962.195**
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)	-	-	-	7.063	**(872)**
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	(3.955)	-	**(3.955)**
Stanje na 31.12.2012.	**293.197**	**3.161.198**	**1.768.003**	**651.362**	**33.141**	**1.419.592**	**7.326.493**
Ispravka vrednosti							
Stanje na 01.01.2012.	**-**	**248.914**	**612.091**	**-**	**-**	**-**	**861.005**
Amortizacija (Napomena 32.)	-	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**	**875.504**	**5.582.196**
31.12.2012.	**293.197**	**2.848.343**	**1.048.215**	**651.362**	**33.141**	**1.419.592**	**6.293.850**

7. UČEŠĆA U KAPITALU

Učešća u kapitalu imaju sledeću strukturu:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	731.594	705.427
Učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	266.871	264.952
Učešća u kapitalu ostalih prav. lica i dr. HoV rasp. za prodaju	153.826	155.601
Ispravka vrednosti učešća u kapitalu	(121.898)	(117.196)
Ukupno učešća u kapitalu	**1.030.393**	**1.008.784**

a) Struktura učešća u kapitalu je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
"Javna skladišta" a.d. Subotica	397.849	397.849
"Neoplanta zajedno" d.o.o. Novi Sad	223.696	218.694
"Neo Atal" doo Beograd	18.818	18.818
"Nelt Angola" lda Angola	70.066	70.066
"Dunav film" a.d. Beograd	12.476	-
"Nelt Zambia Limited"	71	-
"Nelt Mozambique Limitada"	8.618	
Ukupno učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	**731.594**	**705.427**

1) Ugovor o prodaji društvenog kapitala je zaključen 09. maja 2008. godine između Društva, Agencije za privatizaciju RS i DP „Javna skladišta" Subotica.

Na osnovu izvršene dokapitalizacije, a po osnovu člana 41. Zakona o privatizaciji, 246.943 akcija, odnosno 76,95% kapitala, se privremeno vodi kao vlasništvo zavisnog durštva "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. Društvo na kratkoročnim finansijskim plasmanima iskazuje iznos od 149.556 hiljada RSD, koji će po isteku investicionog programa biti prenet na dugoročne plasmane (Napomena 12.a.).

2) 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.

3) Društvo je 02.04.2012. godine donelo odluku o osnivanju "Nelt Mozambique Limatada". Ukupan kapital zavisnog lica iznosi 125.000 USD. Društvo poseduje 80% kapitala (100.000 USD), dok je „Dinelt Trade" AG Švajcarska vlasnik 20% kapitala (25.000 USD).

7. UČEŠĆA U KAPITALU (nastavak)

b) Struktura učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2011.	31.12.2011.
"Neoplanta" a.d. Beograd	266.871	264.939
"Link Property" Beograd	-	13
Ukupno učešća u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	**266.871**	**264.952**

Društvo na dan 31.12.2012. godine poseduje 26,58% kapitala povezanog lica "Neoplanta" a.d.

c) 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.-31.12.2012.
Početno stanje 01.01.2012.	117.196
Povećanje tokom godine (Napomena 16.a.)	7.306
Smanjenje tokom godine (Napomena 16.a.)	(3.176)
Nova ispravka - akcije "Agrobanka" a.d. (Napomena 35.)	572
Stanje na 31.12.2012. godine	**121.898**

8. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura ostalih dugoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Dugoročni krediti zavisnim i ost. povezanim pravnim licima	633.396	-
Dugoročni krediti u zemlji	806	3.892
Dugoročni krediti u inostranstvu	-	481.154
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.002	5.094
Ukupno ostali dugoročni finansijski plasmani	**639.204**	**490.140**

Društvo je tokom godine reklasifikovalo dugoročne kredite u inostranstvu na dugoročne kredite date zavisnim pravnim licima. Struktura ovih kredita je sledeća:

	u USD	u 000 RSD
"Nelt Zambia"	1.400.000	120.647
"Nelt Angola"	5.950.000	512.749
Ukupno	**7.350.000**	**633.396**

Društvo je odobrilo zajam zavisnom društvo "Nelt Angola" u 2011. godini, a "Nelt Zambia" u 2012. godini sa rokom vraćanja od 5 godina i kamatnom stopom od 2,8% za pozajmicu "Nelt Angola" odnosno 3% za "Nelt Zambia", na ceo period.

9. ZALIHE

Struktura zaliha Društva na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.10.2012.
Materijal	28.466	27.118
Roba	1.818.469	1.462.466
Dati avansi	79.297	200.860
Ukupno zalihe	**1.926.232**	**1.690.444**

10. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI

Stalna sredstva namenjena prodaji u iznosu od 1.724.510 hiljada RSD (2011. godina - 1.970.605 hiljada RSD) se odnose na poslovno-stambeni objekat "Smallville" Kragujevac.

Društvo je tokom 2012. godine izvršilo prodaju sredstava čija je ukupna nabavna vrednosti 285.610 hiljade RSD (Napomena 29.).

11. POTRAŽIVANJA

Struktura potraživanja je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Kupci – matična i zavisna pravna lica	7.598	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	90.551	-
Kupci u zemlji	2.688.263	2.293.233
Kupci u inostranstvu	204.024	129.384
	2.990.436	**2.422.617**
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(187.757)	(166.140)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	**2.802.679**	**2.256.477**
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	-	10.744
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	-	(10.744)
Ukupno potraživanja iz specifičnih poslova	**-**	**-**
Potraživanja za kamatu i dividende	6.133	-
Potraživanja od zaposlenih	2.844	682
Ostala potraživanja	376.753	340.016
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(13.024)	(13.024)
Ukupno druga potraživanja	**372.706**	**327.674**
Ukupno potraživanja	**3.175.385**	**2.584.151**

Promene ispravke vrednosti tokom 2012. godine su sledeće:

(u 000 RSD)	2012.
Stanje na 1.1.2012	(166.140)
Povećanje – nove ispravke vrednosti (Napomena 35.)	(45.549)
Neto efekat kursnih razlika	23.932
Stanje na 31.12.2012	**(187.757)**

12. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica	174.756	80.448
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica	4.22	-
Kratkoročni krediti u zemlji	119.758	294.372
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	61.863	107.493
Ukupno kratkoročni finansijski plasmani	**360.598**	**482.313**

a) Kratkoročni plasmani u zavisna pravna lica se odnose najvećim delom na učešće u kapitalu „Javna skladišta" a.d. Subotica u iznosu od 149.556 hiljada RSD (Napomena 7.a.1.). U toku 2012. godine Društvo je, po osnovu investicionog programa, dodatno uložilo u "Javna skladišta" a.d. 69.108 hiljada RSD. Agencija za privatizaciju je prihvatila ulaganje od 47.670 hiljada RSD, koje se odnose na ulaganja u četvrtoj investicionoj godini. Ostatak od 21.438 hiljada RSD se odnose na ulaganja u petoj investicionoj godini.

b) Kratkoročni krediti u zemlji u iznosu od 119.758 hiljada RSD se odnose na kratkoročne beskamatne pozajmice date privrednim društvima.

13. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Struktura gotovine i gotovinskih elemenata je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti	-	21
Tekući (poslovni) račun	20.096	54.581
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	2.508	60.495
Blagajna	187	287
Devizni račun	680	874
Ostala novčana sredstva	129	-
Ukupno novčana sredstva	**23.600**	**116.258**

14. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Sturktura PDV i AVR je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost	104	727
Unapred plaćeni troškovi	8.637	9.125
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	-	1.009
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	63.500	35.622
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	14.082	535
Ukupno PDV i AVR	**86.323**	**47.018**

15. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

Promene odloženih poreskih sredstava tokom godine su sledeće:

(u 000 RSD)	01.01.-31.12.2012.
Početno stanje 01.01.2011.	7.292
Smanjenje – odloženi poreski rashod (Napomena 36.)	-
Stanje 31.12.2012.	-

16. KAPITAL

Struktura kapitala na dan finansijskih izveštaja je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Osnovni kapital	440.700	440.700
Rezerve	36.672	36.672
Revalorizacione rezerve	1.900.811	1.900.811
Nerealizovani gubici po osnovu HoV raspoloživih za prodaju	(118.510)	(117.196)
Neraspoređeni dobitak	6.388.070	5.751.274
Ukupno kapital	**8.647.743**	**8.012.261**

a) Društvo je tokom 2012. 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)	31.12.2012.
Početno stanje 01.01.2012.	117.196
Povećanje tokom godine (Napomena 7.c)	7.306
Smanjenje tokom godine (Napomena 7.c)	(3.176)
Isknjižavanje "Agrobanka" a.d. (Napomena 35.)	(2.816)
Stanje na 31.12.2012. godine	**118.510**

b) Promene na neraspoređenoj dobiti tokom 2012. godine su sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2012.
Početno stanje 01.01.2012.	5.751.274
Raspodela dobiti	(343.644)
Dobit tekuće godine	980.440
Stanje na 31.12.2012. godine	**6.388.070**

17. DUGOROČNA REZERVISANJA

Promene dugoročnih rezervisanja u toku 2012. godine su sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2012.
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	
Početno stanje 01.01.2012.	20.075
Reklasifikacija sa ostalih obaveza	892
Smanjenje - isplata otpremnina tokom godine	(1.330)
Nova rezervisanja u skladu sa MRS 19 (Napomena 32.)	70.383
Stanje na 31.12.2012.	**90.020**
Rezervisanja za sudske sporove	
Početno stanje 01.01.2012.	20.000
Smanjenje tokom godine	(1.696)
Stanje na 31.12.2012.	**18.304**
Ukupno rezervisanja	**108.324**

18. DUGOROČNI KREDITI

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.11.2012.
Dugoročni krediti u zemlji	1.804.204	280.953
Dugoročni krediti u inostranstvu	-	1.053.871
Ukupno dugoročni krediti	**1.804.204**	**1.334.824**

Društvo je tokom godine izvršilo reklasifikaciju dugoročnih kredita u inostranstvu na dugoročne kredite u zemlji, a njihova struktura je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
"Banca Intesa" a.d. Beograd	823.326	854.135
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(451.198)	(276.700)
"Komercijalna Banka" a.d. Beograd	300.000	-
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(120.000)	-
"Credit Agricole Srbija" a.d. Novi Sad	69.612	190.247
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(69.612)	(126.192)
"Piraeus Bank" a.d. Beograd	520.956	-
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(38.029)	-
"Raiffeisen bank" a.d. Beograd	227.437	-
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(47.383)	-
"Societe Generale Banka Srbija" a.d. Beograd	920.652	806.753
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(654.243)	(322.701)
"Volksbank" a.d. Beograd	454.873	209.282
Kratkoročni deo koji dospeva do 1 godine (Napomena 19.)	(222.187)	-
"Moskovska banka" a.d. Beograd	90.000	-
Ukupno dugoročni krediti u zemlji	**1.804.204**	**1.334.824**

19. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Struktura kratkoročnih finansijskih obaveza je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Kratkoročni krediti u zemlji	563.606	1.149.895
Deo dug.kredita koji dospeva do jedne god. (Napomena 18.)	1.602.652	725.593
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	151.160	347.430
Ukupno kratkoročne finansijske obaveze	**2.317.418**	**2.222.918**

a) Struktura kratkoročnih kredita u zemlji je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
"Banca Intesa" a.d. Beograd	36.270	58.333
"Credy banka" a.d. Kragujevac	112.000	103.000
"Moskovska banka" a.d. Beograd	-	153.412
"Komercijalna Banka" a.d. Beograd	286.482	200.000
"Procredit" a.d. Beograd	-	278.000
"Raiffeisen bank" a.d. Beograd	56.860	52.320
"Societe Generale Banka Srbija" a.d. Beograd	-	304.641
"EFG Banka" a.d. Beograd	-	189
"Credit Agricole Srbija" a.d. Novi Sad	71.994	-
Ukupno kratkoročni krediti u zemlji	**563.606**	**1.149.895**

b) Ostale kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
"Javna skladišta a.d. Beograd	58.000	30.000
"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	6.000
"Eki Invesment" - devizne obaveze	1.744	1.744
Ostale kratk.finans.obaveze - faktoring	-	165.059
Ostale kratk.finans.obaveze - lizing	-	53.361
Ukupno ostale kratkoročnr finansijske obaveze	**151.160**	**347.430**

20. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Struktura obaveza iz poslovanja je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	51.116	31.292
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	5.109	-
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	734.156	-
Dobavljači u zemlji	840.700	1.769.666
Dobavljači u inostranstvu	527.805	356.494
Ostale obaveze iz poslovanja	11.154	39.719
Ostale obaveze iz specifičnih poslova	-	905
Ukupno obaveze iz poslovanja	**2.170.040**	**2.198.076**

21. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Struktura ostalih kratkoročnih obaveza je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	72.394	57.061
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zap.	11.455	8.683
Obaveze za doprinose na zarade i nakn.zarada na teret zap.	18.025	14.016
Obaveze za poreze i dopr. na zar. i nakn.zar. na teret posl.	18.025	14.016
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	-	255
Obaveze za por. i dopr. na nakn.zar. na teret zap. koje se ref.	378	325
Obaveze za por. i dopr. na nakn.zar. na teret posl. koje se ref.	248	206
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	16.992	13.075
Obaveze prema zaposlenima	4.940	1.674
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	9	-
Ostale obaveze	468	366
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	**142.934**	**109.677**

22. 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)	31.12.2012.	31.12.2011.
Obaveze za PDV po osnovu razlike obrač. PDV i preth.poreza	138.206	62.387
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	153	102
Unapred obračunati troškovi	9.333	-
Obračunati prihodi budućeg perioda	-	872
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke	-	20.053
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.117	-
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	6.122	45.221
Ukupno	**154.931**	**128.635**

23. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBIT

Obaveze po osnovu poreza na dobit u 2012. godini iznose 27.388 hiljada RSD (2011. godina – 0 RSD).

24. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

Promene odloženih poreskih obaveza tokom godine su sledeće:

(u 000 RSD)	31.12.2012.
Početno stanje 01.01.2012.	-
Povećanje - odloženi poreski rashod (Napomena 36.)	28.240
Stanje na 31.12.2012.	**28.240**

25. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Struktura vanbilansne aktive i pasive je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
VANBILANSNA AKTIVA		
Sredstva drugih lica	18.980	45.859
Jemstva	2.564.226	2.221.099
Avali i garancije	1.124.726	1.028.648
Ostala vanbilansna pasiva	-	226
Ukupno vanbilansna aktiva	**3.707.932**	**3.295.832**
VANBILANSNA PASIVA		
Obaveze za sredstva drugih lica	18.980	45.859
Jemstva	2.564.226	2.221.099
Avali i garancije	1.124.726	1.028.648
Ostala vanbilansna pasiva	-	226
Ukupno vanbilansna pasiva	**3.707.932**	**3.295.832**

a) Struktura jemstava je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Jemstva za kredite:		
"Raiffeiesen bank" a.d.	120.000	83.713
"Credit Agricole" a.d.	100.000	180.337
"Societe Generale Bank" a.d.	980.000	1.057.323
"Banca Intesa" a.d.	225.794	649.726
"Komercijalna banka" a.d.	250.000	250.000
"UniCredit bank" a.d. Beograd	548.808	-
"Procredit bank" a.d. Beograd	260.000	-
Jemstva za lizing:		
"CA Leasing Srbija" doo	6.162	-
"UniCredit Leasing Srbija" doo	5.015	-
Jemstva za garancije:		
"Banca Intesa" a.d. Beograd	66.447	-
"Societe Generale Bank" a.d. Beograd	2.000	-
Ukupno jemstva	**2.564.226**	**2.221.099**

b) Struktura avala i garancija je sledeća:

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
"Raiffaisen banka" a.d. Beograd	720.000	713.204
"Banca Intesa" a.d. Beograd	404.726	315.444
Ukupno avali i garancije	**1.124.726**	**1.028.648**

26. PRIHODI OD PRODAJE

Struktura prihoda od prodaje je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	52	-
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	24.790.942	19.927.427
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	93.974	73.722
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	1.095	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	709.293	330.976
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	407.265	51.947
Ukupno prihodi od prodaje	**26.002.621**	**20.384.072**

27. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE

Struktura prihoda od aktiviranja učinaka i robe je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	74.196	140.057
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	4.994	5.028
Ukupno prihodi od aktiviranja učinaka i robe	**79.190**	**145.085**

28. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

Struktura ostalih poslovnih prihoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Prihodi od premija,dotacija, regresa, komp. i povr.por.dažb.	7.709	1.708
Prihodi od zakupnina	199.237	192.123
Ostali poslovni prihodi	1.176.196	59.989
Ukupno ostali poslovni prihodi	**1.383.142**	**253.820**

29. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

Struktura nabavne vrednosti prodate robe je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Nabavna vrednost prodate robe	20.981.908	16.823.129
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje (Napomena 10.)	285.610	123.412
Ukupno nabavna vrednost prodate robe	**21.267.518**	**16.946.541**

30. TROŠKOVI MATERIJALA

Struktura troškova materijala je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Troškovi materijala za izradu	13.108	10.331
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	195.958	146.283
Troškovi goriva i energije	337.175	243.858
Ukupno troškovi materijala	**546.241**	**400.472**

31. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

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

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	1.169.763	902.178
Troškovi por. i dopr. na zarade i nakn.zar.na teret poslodavca	201.294	157.498
Troškovi naknada po ugovoru o delu	1.862	-
Troškovi nakn. po ugovoru o privr. i povr. poslovima	60.840	89.638
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	33	365
Ostali lični rashodi i naknade	89.825	64.236
Ukupno troškovi zarada i ostali lični rashodi	**1.523.617**	**1.213.915**

32. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

Struktura troškova amortizacije i rezervisanja je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja (Napomena 5.)	6.127	2.521
Troškovi amortizacije NPO (Napomena 6.c.)	223.827	182.088
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	70.382	-
Rezervisanja za sudske sporove	-	5.458
Ukupno troškovi amortizacije i rezervisanja	**300.336**	**190.067**

33. OSTALI POSLOVNI RASHODI

Struktura ostalih poslovnih rashoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Troškovi transportnih usluga	394.391	110.608
Troškovi usluga održavanja	40.776	29.378
Troškovi zakupnina	23.580	21.483
Troškovi sajmova	246	-
Troškovi reklame i propagande	657.784	528.944
Troškovi ostalih usluga	584.175	521.683
Troškovi neproizvodnih usluga	129.000	103.551
Troškovi reprezentacije	77.294	72.934
Troškovi premija osiguranja	34.112	38.259
Troškovi platnog prometa	31.316	25.067
Troškovi članarina	5.410	4.705
Troškovi poreza	117.138	100.507
Ostali nematerijalni troškovi	135.058	5.543
Ukupno ostali poslovni rashodi	**2.230.280**	**1.562.662**

34. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

Struktura finansijskih prihoda i rashoda je sledeća:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Finansijski prihodi:		
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	47.991	-
Prihodi od kamata	3.570	13.312
Pozitivne kursne razlike	102.886	119.796
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	15.257	3.001
Ostali finansijski prihodi	1.597	5.598
Ukupno finansijski prihodi	**171.301**	**141.707**
Finansijski rashodi:		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pr.licima	5.292	-
Rashodi kamata	265.569	128.358
Negativne kursne razlike	170.450	99.064
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	158.371	455
Ostali finansijski rashodi	-	753
Ukupno finansijski rashodi	**599.682**	**228.630**
Neto efekat finansijskih prihoda i rashoda	**(428.381)**	**(86.923)**

Društvo je u 2012. godini, po osnovu investicionih kredita, kapitalizovalo 9.592 hiljada RSD troškova kamata kao povećanje vrednosti sredstava u pripremi (Napomena 6.c.).

35. OSTALI PRIHODI I RASHODI

Ostali prihodi i rashodi su sledeći:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Ostali prihodi:		
Dobici od prodaje nem.ulaganja, NPO	25.337	21.347
Dobici od prodaje materijala	336	138
Viškovi	6.515	4.882
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	31.404	-
Prihodi od smanjenja obaveza	8.058	401.912
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	-	2.910
Ostali nepomenuti prihodi	27.789	312.279
Prihodi od usklađivanja vrednosti NPO	-	1.711
Prihodi od usklađivanja vrednosti dug.fin.pl. i HoV rasp. za pr.	-	2.471
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	13.199	11.184
Ukupno ostali prihodi	**112.638**	**758.834**
Ostali rashodi:		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nem.ulaganja, NPO	22.758	66.162
Manjkovi	83.902	48.665
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	-	432
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	11.973	-
Ostali nepomenuti rashodi	31.716	280.525
Obezvređenje HoV rasp. za prodaju (Napomena 7.c. i 16.a.)	3.388	-
Obezvređenje potraživanja (Napomena 11.)	45.549	75.823
Ukupno ostali rashodi	**199.286**	**471.607**
Neto efekat ostalih prihoda i rashoda	**(86.648)**	**287.227**

36. POREZ NA DOBIT

Poreski rashod perioda i odloženi poreski rashodi su sledeći:

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2012.	01.01. - 31.12.2011.
Poreski rashod perioda	60.757	36.402
Odloženi poreski rashodi (Napomena 15.)	7.292	(36.701)
Odloženi poreski rashodi (Napomena 24.)	28.240	-
Ukupno porez na dobitak i odloženi poreski rashodi	**96.289**	**(299)**

37. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

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

(u 000 RSD)	2012.	2011.
POTRAŽIVANJA		
Corner Shop d.o.o. Dobanovci		
Potraživanja od kupaca	40.794	53.220
Kratkoročni finansijski plasmani	-	13.600
Dunav Film a.d. Beograd		
Potraživanja od kupaca	-	56
Kratkoročni finansijski plasmani	25.200	42.000
Javna Skladišta a.d. Subotica		
Potraživanja od kupaca	29	26
Kratkoročni finansijski plasmani	149.556	80.448
Nelt Angola LDA, Luanda		
Potraživanja od kupaca	6.004	1.265
Dugoročni plasmani	512.749	481.153
Neoplanta a.d. Novi Sad		
Potraživanja od kupaca	32.329	24.221
Neregelila Trading LTD, Cyprus		
Potraživanja od kupaca	-	2.209
Nelt Zambia LTD		
Potraživanja od kupaca	1.565	-
Dugoročni plasmani	120.647	-
Ukupno potraživanja od povezanih strana	**888.873**	**698.198**
OBAVEZE		
Corner Shop d.o.o. Dobanovci		
Obaveze prema dobavljačima	35.063	35.904
Javna Skladišta a.d. Subotica		
Obaveze prema dobavljačima	870	1.900
Obaveze za kratkoročne pozajmice	58.000	30.000
Neoplanta a.d. Novi Sad		
Obaveze prema dobavljačima	699.094	526.687
Neregelila Trading LTD, Cyprus		
Obaveze prema dobavljačima	-	3.899
Obaveze za kratkoročne pozajmice	-	-
Ukupno obaveze prema povezanim stranama	**793.027**	**598.390**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA

38.1. 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)	31.12.2012.	31.12.2011.
Zaduženost a)	4.121.623	4.151.108
Umanjeno za pozajmice osnivača	-	-
Umanjeno za gotovinu i gotovinske ekvivalente	(23.600)	191.254
Neto zaduženost	**4.098.023**	**4.342.362**
Neto kapital b)	8.707.629	8.726.203
Uvećano za pozajmice osnivača	-	-
Kapital	**8.707.629**	**8.726.203**
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	**0,471**	**0,498**

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

38.2. 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.

38.3. Kategorije finansijskih instrumenata

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Finansijska sredstva:		
Finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja		
Akcije domaćih banaka	11.433	16.569
Akcije domaćih preduzeća	16.089	21.836
	27.522	**38.405**
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica (zavisna, povezana)	1.002.870	970.378
	1.002.870	**970.378**
Zajmovi i potraživanja		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	639.204	490.140
Potraživanja	3.172.541	2.584.121
Kratkoročni finansijski plasmani	360.598	482.313
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	23.600	116.258
	4.195.943	**3.672.832**
Ukupno finansijska sredstva	**5.226.335**	**4.681.615**
Finansijske obaveze:		
Finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročni krediti u zemlji	3.406.856	2.060.417
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	53.361
Kratkoročni krediti u zemlji	563.606	1.413.964
Kratkoročne pozajmice od ostalih pravnh lica	151.160	30.000
Obaveze iz poslovanja	2.118.924	2.166.784
Ostale obaveze	16.992	13.075
Ukupno finansijske obaveze	**6.257.538**	**5.737.601**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.3. 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.

38.4. 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 tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

38.5. 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 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:

	31.12.2012.			31.12.2011.		
(u 000 RSD)	RSD	EUR	USD	RSD	EUR	USD
Finansijska sredstva	3.327.116	222.054	7.569	3.052.434	128.940	1.318
Finansijske obaveze	(2.619.087)	(1.833.168)	(1.079)	(3.443.496)	(959.281)	-
Kratkoročna izloženost	**708.029**	**(1.611.114)**	**6.490**	**(391.062)**	**(830.341)**	**1.318**
Finansijska sredstva	1.036.200	-	633.396	1.008.783	8.986	481.154
Finansijske obaveze	(467.749)	(1.336.455)	-	(449.524)	(885.300)	-
Dugoročna izloženost	**568.451**	**(1.336.455)**	**633.396**	**559.259**	**(876.314)**	**481.154**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.5. 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 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.

Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti	
10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%	10%	-10%
31.12.2012.				**31.12.2011.**			
EUR		**USD**		**EUR**		**USD**	
(294.757)	294.757	63.989	(63.989)	(170.666)	170.666	48.247	(48.247)
(294.757)	294.757	63.989	(63.989)	(170.666)	170.666	48.247	(48.247)

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:

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.5. Tržišni rizik (nastavak)

b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

(u 000 RSD)	31.12.2012.	31.12.2011.
Finansijska sredstva:		
Nekamatonosna		
Akcije koje su raspolozive za prodaju	27.522	38.405
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica (zavisnih, povezanih)	1.002.870	970.378
Ostali dugoročni finansijski plasmani	5.808	8.986
Potraživanja	3.172.541	2.584.121
Kratkoročni finansijski plasmani	360.598	482.313
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	22.257	56.951
	4.591.596	**4.141.154**
Sa fiksnom kamatnom stopom		
Dugoročni finansijski plasmani	633.396	481.154
	633.396	**481.154**
Sa varijabilnom kamatnom stopom		
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	1.343	59.307
	1.343	**59.307**
Ukupno finansijska sredstva	**5.226.335**	**4.681.615**
Finansijske obaveze:		
Nekamatonosne		
Obaveze iz poslovanja	2.118.924	2.166.784
Kratkoročne pozajmice od povezanih strana	151.160	30.000
Ostale kratkorocne finansijske obaveze	-	264.069
Ostale obaveze	16.992	13.075
	2.287.076	**2.473.928**
Sa fiksnom kamatnom stopom		
Dugoročni krediti u zemlji	394.603	-
	394.603	**-**
Sa varijabilnom kamatnom stopom		
Dugoročni krediti u zemlji	3.012.253	2.060.417
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	53.361
Kratkoročni krediti u zemlji	563.606	1.149.895
	3.575.859	**3.263.673**
Ukupno finansijske obaveze	**6.257.538**	**5.737.601**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.5. 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 2012. odnosno 2011. godine, bi bila u iznosima prikazanim u narednoj tabeli:

b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

	Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti	
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
(u 000 RSD)	**31.12.2012.**		**31.12.2011.**	
Neto dobitak	(35.759)	35.759	(32.101)	32.101
Neto kapital	(35.759)	35.759	(32.101)	32.101

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

38.6. 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.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2012. godine prikazana je u tabeli koja sledi:

	31.12.2012.		
(u 000 RSD)	**Bruto izloženost**	**Ispravka vrednosti**	**Neto izloženost**
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**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.6. Kreditni rizik (nastavak)

Starosna struktura dospelih potraživanja predstavljena je u sledećoj tabeli:

(u 000 RSD)	31.12.2012.
Manje od 60 dana	556.664
61 - 90 dana	40.715
91 - 180 dana	40.058
181 - 365 dana	110.936
Preko 365 dana	184.447
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(187.757)
Ukupno	**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 2012. godine iskazane su u iznosu od 2.107.770 hiljada RSD (31. decembra 2011. godine: 2.126.160 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 2012. godine iznosi 36 dana (u toku 2011. godine 42 dana).

38.7. 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

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.7. Rizik likvidnosti (nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2011. godine su:

(u 000 RSD)

	31.12.2011.					
	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	1.028.346	1.800.667	294.372	3.892	1.013.877	**4.141.154**
Sredstva sa fiksnom kam.st. - glavnica	-	-	-	481.154	-	**481.154**
Sredstva sa var.kam.stopom - glavnica	59.307	-	-	-	-	**59.307**
	1.087.653	**1.800.667**	**294.372**	**485.046**	**1.013.877**	**4.681.615**
Dospeća finansijskih obaveza:						
Nekamatonosne obaveze	2.179.859	-	294.069	-	-	**2.473.928**
Obaveze sa fiksnom kam.st. - glavnica	-	-	-	-	-	**-**
Obaveze sa varijabilnom kam.st. - glavnica	-	33.333	1.895.516	1.334.824	-	**3.263.673**
	2.179.859	**33.333**	**2.189.585**	**1.334.824**	**-**	**5.737.601**
Neto efekat dospeća	**(1.092.206)**	**1.767.334**	**(1.895.213)**	**(849.778)**	**1.013.877**	**(1.055.986)**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.7. Rizik likvidnosti (nastavak)

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**
Sredstva sa var.kam.stopom - glavnica	-	-	-	-	-	-
	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**	**(1.031.204)**

38. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

38.8. Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2012. godine i 31. decembra 2011. godine.

	31.12.2012.		31.12.2011.	
(u 000 RSD)	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva:				
Akcije koje su rasp.za prodaju	27.522	27.522	38.405	38.405
Učešća u kapitalu pravnih lica	1.002.870	1.002.870	970.378	970.378
Ostali dugoročni fin.plasmani	639.204	639.204	490.140	490.140
Potraživanja	3.172.541	3.172.541	2.584.121	2.584.121
Kratkoročni finansijski plasmani	360.598	360.598	482.313	482.313
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	23.600	23.600	116.258	116.258
	5.226.335	**5.226.335**	**4.681.615**	**4.681.615**
Finansijske obaveze:				
Dugoročni krediti u zemlji	3.406.856	3.406.856	2.060.417	2.060.417
Obaveze po osnovu fin.lizinga	-	-	53.361	53.361
Kratkoročni krediti u zemlji	563.606	563.606	1.413.964	1.413.964
Kratk. pozajmice od pov.str.	151.160	151.160	30.000	30.000
Obaveze iz poslovanja	2.118.924	2.118.924	2.166.784	2.166.784
Ostale obaveze	16.992	16.992	13.075	13.075
	6.257.538	**6.257.538**	**5.737.601**	**5.737.601**

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost 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.

39. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembra 2012. godine, Društvo vodi nekoliko sudskih sporova kao tužena strana. Društvo je izvršilo rezervisanje u iznosu od 18.304 hiljada R SD (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.

40. HIPOTEKE

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

Ugovor	Datum	Banka	Predmet ugovora
Ugovor o dugoročnom kreditu LTL 195850	13.09.2010 rok otplate 30.6.2014	Societe Generale bank a.d. Beograd	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 Dobanovci 1. Upravna zgrada, spratnost Po+Pr+2Sp; Hala crne i obojene metalurgije, spratnost Pr+1Sp; Zgrada tehničke robe sa aneksom, prizemne spratnosti; Portirnica, prizemne spratnosti; Zgrada za koju nije poznata namena; Kolska vaga, prizemne spratnosti; Zgrada benzinske stanice , prizemne spratnosti, postojeće na kat. parceli br. 5365/1 i 2. Trafo stanica, prizemne spratnosti, postojeća na kat. parceli br. 5365/3; nepokretnosi koje se nalaze na potezu Balvani, upisane u list nepokretnosti 3873 KO Dobanovci
Ugovor o dugoročnom subvencionisanom kreditu za investicije 00-421-6200065.3	14.06.2010. rok otplate 14.06.2013.	Credit Agricole Srbija a.d. Novi Sad	LN 3349 KO Savski Venac KP 380/1 P.prostor B, podrum ul.Zagrebačka 3-9, PPbr.1pov.128,13m2 Zagrebačka r.3; PP.br.2,pov.114.65m2 priz. Zagrebačka 3; PP2,pov.155.69m2 visokoprizemlje, Zagrebačka 3; PP3, pov.120,8m2, priz Zagrebačka 7; PP br.2, pov.143,7m2, visoko prizemlje Zagrebačka br.7. PP br.1 pov.85,42m2, visoko prizemlje, Zagrebačka 9; PP br.BB, potkrovlje Zagrebačka br.3-9
Ugovor o dugoročnom kreditu 00-420-1304183.5	31.03.2011. rok otplate 31.03.2014.	Banca Intesa a.d. Beograd	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 Principa 16, pp potkrovlje Zagrebačka 3-9
Ugovor o dugoročnom subvencionisanom kreditu za investicije - 00-420-1304524.5 i Aneks 1 ugovora 00-420-1304183.5	09.08.2011. rok otplate 09.08.2016.	Banca Intesa a.d. Beograd	LN 3349 KO savski venac KP 380/1 pz prizemlje dvorišna Karađorđeva (deo parcele pod zgradom 2), pz prizemlje dvorišna Krađorđeva (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 Principa 16, pp potkrovlje Zagrebačka 3-9 LN 3886 Ko Savski Venac KP 442 pz prizemlje Travnička 3 (deo parcele pod objektom 2)

40. HIPOTEKE (nastavak)

Ugovor o dugoročnom kreditu za trajna obrtna sredstva - 285-0000000065400-11	26.12.2011. rok otplate 26.12.2014.	Volksbanke a.d. Beograd	Hipoteka na Halu 4
Ugovor o dugoročnom kreditu broj - 265-1428496-76	06.02.2012. rok otplate 06.02.2017.	Raiffeisen bank a.d. Beograd	Hipoteka na Halu 3 - nije uspostavljena hipoteka
Ugovor o dugoročnom kreditu - 125115458002334616	21.09.2012. rok otplate 28.09.2018.	Pireus bank a.d. Beograd	1. Zgrada poslovnih usluga - SUPERMARKET, kat. parc. br. 6549/3, broj zgrade: 1, korisne površine: 2608m2, 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 zgade: 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
Ugovor o dugoročnom kreditu - 00-410-0204463.1	14.06.2012 rok otplate 19.10.2015.	Komercijalne banke a.d. Beograd	(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 9630m2, od čega se 8152m2 na lazi na kat. parceli br.5383/1, a preostali deo od 189m3 se nalazi na kat. parceli br.5382/1, 881m2 se nalazi na kat. parceli br.5383/3 i 408m2 se nalazi na kat. parceli br.5384/1, a koja zgrada je upisana u list nepokretnosti br.3268 KO Dobanovci
Ugovor o kratkoročnom kreditu br. STL 201507/10 (u postupku brisanja za Neoplantu)	08.10.2010.	Societe Generale bank a.d. Beograd	LN 3873, KP5365/1Dobanovci,1.Hala,/9ha 71a81m2 2.Hala tehničke robe 3.Upravna zgrada, 4.portirnica, 6.kolska vaga, 7.benz. stanica sa fab.dvorište. KP5365/3-5.trafo stanica Ukupno: 10ha 48a 43m2
Ugovor o dugoročnom kreditu br. LTL 241360 (za Neoplantu)	15.08.2011. rok otplate 15.08.2015.	Societe Generale bank a.d. Beograd	LN 3873, KP 5365/2 I Njiva 15 a 20m2 II KP 5365/1 1. Hala, 2. hala tehnićke robe 3. Upravna zgrada, 4. Portirnica, 6. kolska vaga 7. benzinska stanica sa fabrićkim dvorištem III KP 5365/3 trafo stanica
Ugovor o dugoročnom kreditu br. LTL 207964 (za Neoplantu)	15.12.2010. rok otplate 15.12.2014.	Societe Generale bank a.d. Beograd	LN 3873, KP 5365/1 I 1. Hala, 2. hala tehničke robe 3. Upravna zgrada, 4. Portirnica, 6. kolska vaga 7. benzinska stanica sa fabrićkim dvorištem II KP 5365/3 trafo stanica

41. 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 neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

42. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Saglasno MRS 10 „Potencijalne obaveze i događaji nastali nakon bilansa stanja", nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2012. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

43. 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)	31.12.2012.	31.12.2011.
EUR	113,7183	104,6409
USD	86,1763	80,8662

44. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2012. godine (uključujući i uporedne podatke) su odobreni od strane rukovodstva Društva na dan 28. februara 2013. godine.

Nebojša Saponjić
Generalni direktor

Mirjana Zobenica
Finansijski direktor

PRILOG

STATISTIČKI ANEKS

Popunjava pravno lice - preduzetnik		
17304712		100037645
Maticni broj	Sifra delatnosti	PIB

Popunjava Agencija za privredne registre

750							
1 2 3	19	20	21	22	23	24	25	26
Vrsta posla								

Naziv :PREDUZECE ZA SPOLJNU I UNUTRASNJU TRGOVINU I USLUGE NELT CO D.O.O.

Sediste : BEOGRAD, MARSALA TITA , DOBANOVCI 206

7005017807119

STATISTICKI ANEKS

za 2012. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	3	3
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	1	1
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	1240	1001

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

01	**1. Nematerijalna ulaganja**				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606	70011	3365	66646
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607	80608	XXXXXXXXXXXX	80608
	1.3. Smanjenja u toku godine	608	6127	XXXXXXXXXXXX	6127
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610	144492	3365	141127
02	**2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva**				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	6274558	692362	5582196
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612	1566834	XXXXXXXXXXXX	1566834
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	855180	XXXXXXXXXXXX	855180
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	6986212	692362	6293850

III STRUKTURA ZALIHA

- iznosi u hiljadama dinara

Oznaka konta	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
10	1. Zalihe materijala	616	28466	27118
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617		
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619	1818469	1462466
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620	1724510	1970605
15	6. Dati avansi	621	79297	200860
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	**622**	3650742	3661049

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa konta	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
300	1. Akcijski kapital	623		
	u tome : strani kapital	624		
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625	440700	440700
	u tome : strani kapital	626	440700	440700
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Drustveni kapital	630		
305	6. Zadruzni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	**SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)**	**633**	440700	440700

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj
- iznosi u hiljadama dinara

Deo konta	OPIS	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634		
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635		
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	**3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)**	**638**		

VI POTRAZIVANJE I OBAVEZE

- iznosi u hiljadama dinara

Odgovarajuci racun	Opis	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	2802678	2256478
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	2170040	2197172
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641	21084	19837
27	4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	4049277	3327492
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	32989199	21918075
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	846166	649640
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	125611	97375
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	199541	156901
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647	309280	252135
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	3824	1021
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	4423728	3500743
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	**650**	47940428	34376869

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Odgovarajuci racun	Opis	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
513	1. Troskovi goriva i energije	651	337174	243858
520	2. Troskovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	1169764	902178
521	3. Troskovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	201295	157498
522, 523, 524 i 525	4. Troskovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	62733	90003
526	5. Troskovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655		
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	89825	64236
53	7. Troskovi proizvodnih usluga	657	1700950	1212096
533, deo 540 i deo 525	8. Troskovi zakupnina	658	23825	21848
deo 533,deo 540 i deo 525	9. Troskovi zakupnina zemljista	659		
536, 537	10. Troskovi istrazivanja i razvoja	660		
540	11. Troskovi amortizacije	661	229954	190067
552	12. Troskovi premija osiguranja	662	34112	38259
553	13. Troskovi platnog prometa	663	31316	25067

- iznosi u hiljadama dinara

Konto iz kontnog plana	Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
554	14. Troskovi clanarina	664	5412	4705
555	15. Troskovi poreza	665	117137	100507
556	16. Troskovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	265569	128358
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	265569	128358
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669	265054	126766
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naucne i verske namene, za zastitu covekove sredine i za sportske namene	670	6412	5301
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	**671**	4806101	3439105

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Konto iz kontnog plana	Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	24884968	20384072
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673	7710	1709
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od clanarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677	18602	13312
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678	3570	1538
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679	1598	542
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	**680**	24916448	20401173

IX OSTALI PODACI

- iznosi u hiljadama dinara

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682	182271	1754612
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	**688**	182271	1754612

X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIHH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
		6	7
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	689		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	690		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	691		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	692		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	693		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	694		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	695		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	696		

XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA

- iznosi u hiljadama dinara

Opis	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
		8	9
1. Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	697		
2. Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule	698		
3. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule	699		
4. Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule (red. br. 1 + red. br. 2 - red. br. 3)	700		
5. Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika	701		
6. Razgraničeni neto efekat kursnih razlika	702		
7. Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika	703		
8. Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika (red.br. 5 + red.br. 6 - red.br. 7)	704		

U Beograd dana 26.2. 2013. godine

Lice odgovorno za sastavljanje finansijskog izvestaja

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07 , 119/08, 2/10, 101/12 i 118/12)