

NELT CO. D.O.O.
DOBANOVCI

POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA PERIOD 1.1. – 31.12.2016. I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nelt Co. d.o.o. Dobanovci

Pojedinačni finansijski izveštaji za period 1.1. – 31.12.2016.

S A D R Ź A J

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



Grant Thornton

An instinct for growth™

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

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

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

Izveštaj o pojedinačnim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja Nelt Co. d.o.o. Dobanovci (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine i odgovarajući pojedinačni bilans uspeha, pojedinačni izveštaj o ostalom rezultatu, pojedinačni izveštaj o promenama na kapitalu i pojedinačni izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz pojedinačne finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za pojedinačne finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole za koje rukovodstvo utvrdi da su neophodne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o pojedinačnim finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji (Službeni glasnik R. Srbije br. 62/2013) i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. Ovi standardi nalažu da postupamo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da pojedinačni finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnov za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštaj o pojedinačnim finansijskim izveštajima

Mišljenje

Po našem mišljenju, pojedinačni finansijski izveštaji daju istinit i pošten prikaz finansijske pozicije privrednog društva Nelt Co. d.o.o. Dobanovci na dan 31. decembra 2016. godine, rezultata njegovog poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa pojedinačnim finansijskim izveštajima za poslovnu 2016. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa primenljivim revizorskim standardom „Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije“, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju sa pojedinačnim finansijskim izveštajima.

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

Beograd, 29. jun 2017. godine

Grant Thornton Revizit d.o.o.




Dragana Đurić
Ovlašćeni revizor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЛЈНУ И УНУТРАШЊУ ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ NELT CO. DOO DOBANOVCI

Седиште Добановци, Маршала Тита 206

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		11184425	10713833	10523126
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		151313	127138	135603
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005	5	106994	84050	84325
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		0	0	0
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008	5	3812	852	7697
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009	5	43507	41226	43581
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		67022119	64428440	7015359
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011	6	380577	374666	372552
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012	6	3147843	3126129	3180217
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013	6	1522853	1579653	1639863
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014	6	1838396	1806607	1758178
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015	6	8668	9024	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016	6	43458	242	56325
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0017	6	9271	11262	0
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018	6	4143	157	37764
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шума и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. сажет 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024		4069893	3574855	3342124
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025	7	2873619	2550423	2452982
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге картије од вредности расположиве за продају	0027	7	34983	20956	28115
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028	7	1157501	1099323	855674
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030	7	0	109	106
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033	7	3790	4043	4157
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Службена и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042	28	0	18418	20022
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		10589773	9994358	6687008
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		3912670	3470181	3129604
10	1. Материјал, резервни делови, алат и општен инвентар	0045	6	30281	85028	82036
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046	8	1591	1204	0
12	3. Готови производи	0047		3781	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048	8	2764907	2234027	1954229
14	5. Стална средства намењена продаји	0049	8	916574	1044521	1265755
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050	8	152744	105336	27788
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		5351900	5014803	2346107
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052	9	55780	25199	39075
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053	9	275579	96571	42182
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054	9	25088	29565	92195
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055	9	58133	25895	22346
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	9	4766258	4653952	1998115
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057	9	171062	183621	151894
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	9	120115	786224	368438
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	9	143588	341089	270407
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063	10	60381	73575	66866
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064	10	5850	59532	4220
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065	10	18244	149753	141412
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067	10	59113	58229	57909
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	11	530912	376553	205740
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	12	0	18882	104
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	12	525382	186626	166404
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		21769200	20723609	17230156
89	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		5007432	7900221	2823543

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0401 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		11081289	11258171	10421721
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		554831	440700	440700
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Уделим друштва са ограниченом одговорношћу	0404		534631	440700	440700
302	3. Улози	0405	13	0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		0	0	0
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413	13	36672	36572	36572
330	V. РЕВАЛУОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛУОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	13	1974559	1974559	1974559
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415	13	0	2042	4290
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416	13	30212	30319	30944
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		8509504	8029917	8005443
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418	13	7594252	7710241	7079152
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	13	975252	1119676	926291
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		1684354	1989165	2452851

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		46924	35201	17821
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429	14	10050	12981	7519
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430	14	19014	22200	10762
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432		1637470	1951094	2434060
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434	15	306101	0	36449
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужен од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437	15	1200079	1872102	2219317
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439	15	0	81802	80191
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		0	0	0
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	28	220349	284064	287476
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		4781158	7102169	4403130
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443		2400268	1412341	1812245
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444	16	191534	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445	16	0	0	60478
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		1230067	605561	617065
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АСП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20____	Почетно стање 01.01.20____
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	16	1354487	147810	1114711
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	17	22278	19143	16753
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		5620793	4863764	1890243
431	1. Добављачи - матичина и зависна правна лица у земљи	0452	17	529819	572308	605342
432	2. Добављачи - матичина и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454	17	220	35	2536
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добављачи у земљи	0456	17	4475761	3917483	796102
436	6. Добављачи у иностранству	0457	17	503097	232846	399118
439	7. Остале обавезе из пословања	0458	17	111902	142552	27143
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	18	220451	192697	176260
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		8737	115760	27641
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	19	9673	10929	10216
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	20	452452	571503	140749
	D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		21769200	20723609	17230156
89	E. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		5007432	7000221	2823543

у

дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 95/2014 и 144/2015)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЛЈНУ И УНУТРАШЊУ ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ NEIT CO. DOO DOBANOVCI

Седиште Добановци, Маршала Тита 206

БИЛАНС УСПЕХА

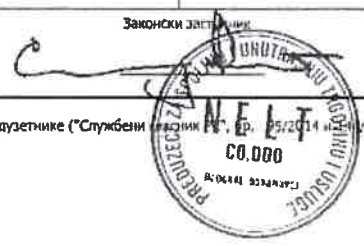
за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		75003755	53626846
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002		72777774	46054426
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003	21	26798	32533
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004	21	9457	95226
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005	21	27900	249786
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006	21	430466	135323
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007	21	71402792	46382468
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008	21	131556	18398
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		3067927	2720040
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010	21	278032	183025
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011	21	0	54102
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012	21	113053	109003
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013	21	11035	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	21	2179713	1781204
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015	21	473089	513346
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	21	0	300
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	21	484402	125072

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		74181004	48699814
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019	22	68292474	43190877
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020	22	39234	38295
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021	22	5588	1346
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022	22	1589	76
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	22	235776	238809
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	22	358327	396235
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	23	2849261	2541909
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	24	1575583	1538372
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		378329	385824
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		3293	0
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	25	531194	447354
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		1628781	1327026
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		712332	879231
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		214835	202447
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034	26	140365	155984
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035	26	2513	1033
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037	26	71957	45430
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	26	72380	23189
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039	26	425117	653596
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		558242	810490
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		7059	19544
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042	26	4982	7826

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043	20	705	8119
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	20	1312	3379
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	20	81458	130269
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	20	409715	600577
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		154000	18761
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	0
683 и 685	3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	27	15210	23170
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051	27	172313	151457
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	27	87799	235311
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	27	696708	308528
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		995815	1192563
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	0
69-69	И. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056		79	1740
59-69	И. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		995913	1195313
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059		0	0
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060	28	65679	80586
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	28	44018	3921
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 + 1063)	1064	28	975252	1119677
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	0
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
у _____ дана _____ 20____ године					
			М.П.	Законски злупотворени 	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и бр. 12/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив **PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I USLUGE NELIT CO. DOO DOBANOVCI**

Седиште Добановци, Маршала Тита 286

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	13	975252	1119677
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	0
	B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	a) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	a) повећање ревалоризационих резерви	2003	13	0	0
	b) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примана				
	a) добици	2005	13	0	0
	b) губици	2006	13	13661	1341
332	3. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	a) добици	2007		0	0
	b) губици	2008		0	0
333	4. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	a) добици	2009		0	0
	b) губици	2010		0	0
	b) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	a) добици	2011		0	0
	b) губици	2012		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017	1	15.728	745
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019	28	2067	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		0	1196
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		1401	2114
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		586	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		0	3310
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		975.838	1116167
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	0
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0

у

дана _____ 20_____ године

М.П.

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЛЈНУ I УНУТРАШЊУ ТРГОВИНУ I УСЛУГЕ НЕЛТ СО. ДОО ДОБАНОВЦИ

Седиште Добановци, Маршала Тита 206

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани и неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	440700	4020	0	4038	36672
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	440700	4024	0	4042	36672
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	440700	4028	0	4046	36672
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	440700	4032	0	4050	36672

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани и неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	93931	4034	0	4052	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4018	534631	4036	0	4054	36672

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4055	ц	4073	ц	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	ц	4074	ц	4092	800543
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4057	ц	4075	ц	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	ц	4076	ц	4094	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	ц	4077	ц	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	ц	4078	ц	4096	800543
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4061	ц	4079	ц	4097	296109
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	ц	4080	ц	4098	1120583
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	ц	4081	ц	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	ц	4082	ц	4100	8619017
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4065	ц	4083	ц	4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	ц	4084	ц	4102	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	ц	4085	ц	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	ц	4086	ц	4104	8829917

Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
8	Промене у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	767606	4087	0	4105	1303462
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	767606	4088	0	4106	1043049
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4071	0	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	6564504

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4109	0	4127	0	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	1974559	4128	4293	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111	0	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	1974559	4132	4293	4150	0
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	0	4133	1942	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	294	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1974559	4136	2843	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119	0	4137	0	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	0	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1974559	4140	2842	4158	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	330	АОП	331	АОП	332
			Ревалоризационе резерве		Актуарски добици или губици		Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
8	Промене у текућој _____ години						
	в) промет на дуговој страни рачуна	4123	1357	4141	13660	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	203	4142	2049	4160	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4125	0	4143	8069	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4126	1973405	4144	0	4162	0

Редни број	опис	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163	0	4181	0	4199	0
	б) потражни салдо рачуна	4164	0	4182	0	4200	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165	0	4183	0	4201	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166	0	4184	0	4202	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$	4167	0	4185	0	4203	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$	4168	0	4186	0	4204	0
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169	0	4187	0	4205	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4170	0	4188	0	4206	0
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$	4171	0	4189	0	4207	0
	б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$	4172	0	4190	0	4208	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173	0	4191	0	4209	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174	0	4192	0	4210	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$	4175	0	4193	0	4211	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$	4176	0	4194	0	4212	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		АОП	333	АОП	334 и 335	АОП	336
			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва		Добици или губици по основу иностраниг пословања и прерачуна финансијских извештаја		Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
8	Промена у текућој _____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4177	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0

Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337		
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01._____				
	а) дуговни салдо рачуна	4217	19944	4235	19421721
	б) потражни салдо рачуна	4218	0		4244
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4219	0	4236	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0		4245
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01._____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	19944	4237	19421721
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0		4246
4	Промене у претходној години				
	а) промет на дуговој страни рачуна	4223	1405	4238	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	15030		4247
5	Стање на крају претходне године 31.12._____				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	25319	4239	11258171
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0		4248
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4227	0	4240	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0		4249
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01._____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	25319	4241	11258171
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0		4250

Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		35		16		17
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	771	4242	п	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	5146				
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	2194	4243	11083299	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
у _____ дан 20 _____ године.							
М.П.							

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 15/2014 и бр. 11/2015)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЛЈНУ И УНУТРАШЊУ ТРГОВИНУ И УСЛУГЕ НЕЛТ СО. ДОО ДОБАНОВЦИ

Седиште: Добановци, Маршала Тита 206

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ	3001	90916904	57728654
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)			
1. Продаји и приливи аванси	3002	90869251	57492583
2. Приливи камате из пословних активности	3003	3334	23188
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	4319	212883
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	90680907	55715670
1. Исплати добављачима и дати аванси	3006	86807893	52316830
2. Зарада, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	2695895	2513130
3. Плаћење камате	3008	76150	152477
4. Порез на добитак	3009	71895	62980
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	1029074	670253
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	235997	2012994
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	3013	381037	118861
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)			
1. Продаји акција и удела (нето приливи)	3014	54472	0
2. Продаји нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошког средстава	3015	158503	52988
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	59671	0
4. Приливи камате из активности инвестирања	3017	38929	23314
5. Приливи дивиденде	3018	69462	42559
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	1204572	760882
1. Куповиња акција и удела (нето одливи)	3020	464079	211525
2. Куповиња нематеријалне имовине, некретности, постројења, опреме и биолошког средстава	3021	740376	539468
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	117	9889
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	823535	642021

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	9059490	0
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	914245	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	8144245	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	0
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	8316746	1202665
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	6832934	496510
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	1219992	399303
4. Остале обавезе (одливи)	3035	59265	4838
5. Финансијски лизинг	3036	4996	28506
6. Исплаћене дивиденде	3037	199559	273509
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	741744	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	0	1202665
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	100356131	57847515
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	100202225	57679217
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	154206	168298
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	0	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	376553	205740
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	9053	515585
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	8900	513070
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	587912	376553
у _____ дана _____ 20 _____ године			

Законски заступник

М.П.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 85/2011 и 84/2014)



NELT CO. D.O.O. BEOGRAD

**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2016. GODINU**

Beograd, jun 2017

31.12.2016. godine

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

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

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

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

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

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

U toku 2016. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 1.717 zaposlenih (u toku 2015. godine 1.620 zaposlenih).

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Ranko Sočanac.

31.12.2016. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o promenama na kapitalu i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i procena, te ostale Napomene uz finansijske izveštaje.

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

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

Uporedne podatke predstavljaju finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2016. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA I ISPRAVKA GREŠKE RANIJIH GODINA

Društvo u pripremi ovih finansijskih izveštaja nije izvršilo promene u računovodstvenim politikama koje bi imale materijalno značajne efekte.

3.1. Novi standardi koji su već stupili na snagu

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, određeni standardi, odnosno izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i određena tumačenja, odnosno izmene tumačenja bila su objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za godišnje periode koji počinju na dan 1. januara 2016. godine.

31.12.2016. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA I ISPRAVKA GREŠKE RANIJIH GODINA (nastavak)**3.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisu stupili na snagu**

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

- MSFI 9 „Finansijski instrumenti” i kasnije dopune, koji zamenjuje zahteve MRS 39 „Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje”, u vezi s klasifikacijom i odmeravanjem finansijske imovine. Standard eliminiše postojeće kategorije iz MRS 39 - sredstva koja se drže do dospeća, sredstva raspoloživa za prodaju i krediti i potraživanja. MSFI 9 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2018. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- U skladu sa MSFI 9, finansijska sredstva će se klasifikovati u jednu od dve navedene kategorije prilikom početnog priznavanja: finansijska sredstva vrednovana po amortizovanom trošku ili finansijska sredstva vrednovana po fer vrednosti. Finansijsko sredstvo će se priznavati po amortizovanom trošku ako sledeća dva kriterijuma budu zadovoljena: sredstva se odnose na poslovni model čiji je cilj da se naplaćuju ugovoreni novčani tokovi i ugovoreni uslovi pružaju osnov za naplatu na određene datume novčanih tokova koji su isključivo naplata glavnice i kamate na preostalu glavicu. Sva ostala sredstva će se vrednovati po fer vrednosti. Dobici i gubici po osnovu vrednovanja finansijskih sredstava po fer vrednosti će se priznavati u bilansu uspeha, izuzev za ulaganja u instrumente kapitala sa kojima se ne trguje, gde MSFI 9 dopušta, pri inicijalnom priznavanju, kasnije nepromenljivi izbor da se sve promene fer vrednosti priznaju u okviru ostalih dobitaka i gubitaka u izveštaju o ukupnom rezultatu. Iznos koji tako bude priznat u okviru izveštaja o ukupnom rezultatu neće moći kasnije da se prizna u bilansu uspeha.
- Dopune MSFI 11 „Zajednički aranžmani” – Računovodstvo sticanja učešća u zajedničkim poslovanjima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 14 „Računi regulatornih aktivnih vremenskih razgraničenja” - na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine.
- MSFI 15 „Prihodi iz ugovora sa kupcima”, koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje MRS 18 „Prihodi”, MRS 11 „Ugovori o izgradnji”, IFRIC 13 „Programi lojalnosti klijenata”, IFRIC 15 „Sporazumi za izgradnju nekretnina” i IFRIC 18 „Prenosi sredstava od kupaca”. MSFI 15 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2017. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 38 „Nematerijalna imovina” - Tumačenje prihvaćenih metoda amortizacije (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i oprema” i MRS 41 „Poljoprivreda” - Poljoprivreda – industrijske biljke (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MRS 27 „Pojedinačni finansijski izveštaji” – Metod udela u pojedinačnim finansijskim izveštajima (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- Dopune MSFI 10 „Konsolidovani finansijski izveštaji” i MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate” - Prodaja ili prenos sredstava između investitora i njegovih pridruženih entiteta ili zajedničkih poduhvata (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).

31.12.2016. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA I ISPRAVKA GREŠKE RANIJIH GODINA (nastavak)**3.2. Objavljeni standardi i tumačenja koji još uvek nisi stupili na snagu (nastavak)**

- MSFI 10, MSFI 12 i MRS 28 „Investiciona društva: Primena izuzetaka od konsolidacije“. Dopune i izmene pojašnjavaju da matično društvo može biti izuzeto od obaveze da sastavlja konsolidovane finansijske izveštaje ako je ono istovremeno zavisno lice investicionog društva, čak i ako investiciono društvo odmerava ulaganja u sva svoja zavisna lica po fer vrednosti u skladu sa MSFI 10. Kao rezultat ovih dopuna, izmenjen je i MRS 28 u cilju pojašnjenja izuzeća od primene metoda učešća (tj. zadržavanje merenja po fer vrednosti) koje važi za investitora u pridruženo lice ili zajednički poduhvat ukoliko je on zavisno lice investicionog društva koje odmerava sva svoja ulaganja u zavisna lica po fer vrednosti. (Dopune i izmene se primenjuju retroaktivno za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine uz dozvoljenu raniju primenu.)
- Dopune i izmene različitih standarda „Poboljšanja MSFI (za period od 2012. do 2014. godine), koja su rezultat Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 5, MSFI 7, MRS 19 i MRS 34) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine).
- MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“, koji definiše zakupe. MSFI 16 zamenjuje MRS 17 „Lizing“. MSFI 16 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 15.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – inicijativa za unapređenje obelodanjivanja. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2016. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

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

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

31.12.2016. godine

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

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

- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Dopune MRS 36 – „Umanjenje vrednosti imovine“ Obelodanjivanje nadoknadivog iznosa za nefinansijsku imovinu (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 39 „Finansijski instrumenti“ – Obnavljanje derivata i nastavak računovodstva hedžinga (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- IFRIC 21 „Dažbine“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2014. godine).
- Dopune MRS 19 „Naknade zaposlenima“ – Definisani planovi naknade: Doprinosi za zaposlene (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).
- Godišnja poboljšanja za period od 2010. do 2012. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 2, MSFI 3, MSFI 8, MSFI 13, MRS 16, MRS 24 i MRS 38) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine);
- Godišnja poboljšanja za period od 2011. do 2013. godine izdata u decembru 2013. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 3, MSFI 13 i MRS 40) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija (na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. jula 2014. godine).

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

4.1. Osnove za konsolidaciju

Društvo ima učešća u kapitalu u pravnim licima nad kojima vrši kontrolu (zavisna pravna lica) i nad kojima vrši značajan uticaj ili zajedničku kontrolu (pridružena pravna lica i zajednički poduhvati). Shodno tome, u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS br. 62/2013), Društvo posebno priprema i objavljuje konsolidovane finansijske izveštaje.

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.2. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

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

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

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

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

4.3. Prihodi i rashodi

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

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

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

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

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

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

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.4. Troškovi pozajmljivanja

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

4.5. Dobitak ili gubitak poslovanja koje se obustavlja

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

4.6. Gudvil

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

4.7. Ostala nematerijalna imovina

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

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

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)**

Nakon početnog priznavanja, nekretnine (zemljište i građevinski objekti) i deo opreme koja se neodvojivo koristi sa skladištima, se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenoj za ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu amortizacije i ukupan iznos ispravke vrednosti po osnovu gubitka zbog obezvređenja

osim za voćnjake i vinograde za koje društvo primenjuje metod amortizovane vrednosti u skladu sa MRS 16.

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

Prilikom rashoda ili otuđenja sredstva, pripadajuća revalorizaciona rezerva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit.

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

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

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

Glavne grupe osnovnih sredstava	Korisni vek u godinama
Građevinski objekti	10 – 60
Oprema za hlađenje i zagrevanje	4 – 40
Oprema za distribuciju električne energije	6 – 40
Teretna i putnička vozila	2 – 8
Viljuškari	4 – 11
Računarska i komunikaciona oprema	2 – 10
Kancelarijski i ostali nameštaj	4 – 15
Ostala oprema	3 – 20
Voćnjaci i vinogradi	18 – 30

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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

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

4.9. Sredstva uzeta u zakup

Finansijski zakup

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

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

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

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

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

Operativni zakup

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**4.10. Umanjenje vrednosti gudvila, ostale nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica**

U svrhu procene obezvređenja, sredstva se grupišu na najnižem nivou na kome postoje u velikoj meri nezavisni tokovi gotovine (jedinice koje generišu gotovinu). Iz tog razloga, neka sredstva se testiraju na obezvređenje pojedinačno, a neka se testiraju na nivou jedinice koja generiše gotovinu. Gudvil se alokira na one jedinice koje generišu gotovinu za koje se očekuje da će ostvariti benefit od biznis kombinacije i predstavljaju najniži nivo na kome rukovodstvo kontroliše gudvil.

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

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

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

4.11. Investicione nekretnine

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

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

4.12. Finansijski instrumenti**Početno priznavanje i prestanak priznavanja**

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta. Društvo priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom bilansu stanja samo onda kada postane

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**4.12. Finansijski instrumenti (nastavak)**

jedna od ugovornih strana u instrumentu i početno se vrednuju po fer vrednosti korigovanoj za transakcione troškove, osim u slučaju finansijskih instrumenata po fer vrednosti kroz bilans uspeha koji se početno vrednuju po fer vrednosti. Naknadno merenje finansijskih sredstava i obaveza je objašnjeno u nastavku.

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

Klasifikacija i naknadno merenje finansijskih sredstava

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

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

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

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

Zajmovi i potraživanja

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

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

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha**

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

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

Društvo trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

Investicije koje se drže do dospeća

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

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

Društvo trenutno nema sredstva klasifikovana u ovu kategoriju.

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju

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

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

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju (nastavak)

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

Klasifikacija i naknadno merenje finansijskih obaveza

Finansijske obaveze se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti koristeći metodu efektivne kamatne stope, osim derivativnih i finansijskih obaveza određenih kao finansijske obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koje se naknadno odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, osim ako nisu u pitanju derivativni finansijski instrumenti koji su određeni i koriste se kao instrumenti hedžovanja. Diskontovanje se ne primenjuje u slučajevima kada je efekat diskontovanja nematerijalan.

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

Sve finansijske obaveze Društva se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti.

4.13. Zalihe

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

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

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

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti njihovu vrednost na neto očekivanu prodajnu vrednost (uključujući zalihe

sa usporenim obrtom, suvišne i zastarele zalihe). Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

4.14. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

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

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.14. Porezi i doprinosi (nastavak)

a) Tekući porez na dobit

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

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

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

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

b) Odloženi porez na dobit

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

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

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**4.14. Porezi i doprinosi (nastavak)****Poreski rizici**

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

4.15. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

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

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

4.17. Kapital, rezerve i isplata dobiti (dividendi)

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

Ostale komponente kapitala uključuju:

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

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

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**4.18. Beneficije za zaposlene****Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih**

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

Obaveze po osnovu otpremnina

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

4.19. Rezervisanja, potencijalna sredstva i potencijalne obaveze

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

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

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

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

Nikakva obaveza, odnosno rezervisanje se ne priznaje ako nije izvesan odliv ekonomskih koristi po osnovu sadašnje obaveze. Takve situacije se obelodanjuju kao potencijalne obaveze.

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.20. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim pravnim licima

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

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

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

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

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

4.21. Pregled značajnih računovodstvenih procena i neizvesnost procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koje predstavljaju značajan rizik, za materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskoj godini.

Priznavanje odloženih poreskih sredstava

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

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava i gudvila

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

31.12.2016. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

Korisni vek sredstava koja se amortizuju

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

Zalihe

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

Poslovne kombinacije

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

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.

31.12.2016. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

<i>(u 000 RSD)</i>	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje na 01.01.2015.	129.945	7.697	43.581	181.223
Nove nabavke	11.457	852	-	12.309
Rashod i prodaja	(1.881)	-	-	(1.881)
Transferi sredstava	7.697	(7.697)	-	-
Ostalo	-	-	(1.345)	(1.345)
Stanje na 31.12.2015.	147.218	852	42.236	190.306
Ispravka vrednosti				
Stanje na 01.01.2015.	45.620	-	-	45.620
Amortizacija	17.548	-	-	17.548
Stanje na 31.12.2015.	63.168	-	-	63.168
Sadašnja vrednost				
31.12.2014.	84.325	7.697	43.581	135.603
31.12.2015.	84.050	852	42.236	127.138
(u 000 RSD)	Softver	Nematerijalna imovina u pripremi	Avansi za nematerijalnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost				
Stanje na 01.01.2016.	147.218	852	42.236	190.306
Nove nabavke	40.847	2.960	-	43.807
Ostalo	-	-	1.271	1.271
Stanje na 31.12.2016.	188.065	3.812	43.507	235.384
Ispravka vrednosti				
Stanje na 01.01.2016.	63.168	-	-	63.168
Amortizacija	17.903	-	-	17.903
Stanje na 31.12.2016.	81.071	-	-	81.071
Sadašnja vrednost				
31.12.2015.	84.050	852	42.236	127.138
31.12.2016.	106.994	3.812	43.507	154.313

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje

Nelt Co. d.o.o. Beograd

31.12.2016. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Promene u 2016. godini su:

(u 000 RSD)	Poljoprivredn o i ostalo zemljište	Građevinsk o zemljište	Građevinsk i objekti	Postrojenja i oprema	Investicion e nekretnine	Vocnjaci i vinogradi	Ulaganja u tuđe objekte	Sredstv a u pripremi	Avansi za osn. sred.	Ukupno
Nabavna vrednost										
Stanje na 01.01.2016.	253.967	120.699	3.195.316	2.637.557	1.806.607	9.244	15.452	242	155	8.039.239
Nove nabavke	-	10.194	93.984	242.150	31.789	72	-	48.318	-	426.507
Rashodi i prodaja	(4.297)	-	-	(57.929)	-	-	-	-	-	(62.226)
Transferi	220	-	-	92	-	-	-	(92)	-	220
sredstava										
Ukidanje rev. Rezervi	(207)	-	-	(1.150)	-	-	-	-	-	(1.357)
Davanje avansa	-	-	-	-	-	-	-	-	297.725	297.725
Zatvaranje avansa	-	-	-	-	-	-	-	-	(293.737)	(293.737)
Stanje na 31.12.2016.	249.683	130.893	3.289.300	2.820.720	1.838.396	9.316	15.452	48.468	4.143	8.406.371
Ispravka vrednosti										
Stanje na 01.01.2016.	-	-	69.187	1.057.903	-	220	3.090	-	-	1.130.400
Amortizacija	-	-	72.270	284.637	-	428	3.090	-	-	360.425
Rashodi i prodaja	-	-	-	(44.673)	-	-	-	-	-	(44.673)
Stanje na 31.12.2016.	-	-	141.457	1.297.867	0	648	6.180	0	0	1.446.152
Sadašnja vrednost										
31.12.2015.	253.968	120.699	3.126.129	1.579.653	1.806.607	9.024	12.362	242	157	6.908.841
31.12.2016.	249.683	130.893	3.147.843	1.522.853	1.838.396	8.668	9.272	48.468	4.143	6.960.219

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje

Nelt Co. d.o.o. Beograd

31.12.2016. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Promene u 2015. godini su:

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

31.12.2016. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Najznačajniji delovi ukupnih nabavki se odnosi na putnička i teretna vozila kojih je u toku 2016. godine aktivirano ukupno 154 miliona RSD i računarska oprema 67 miliona RSD.

Deo nekretnina Društva se nalazi pod hipotekom kao obezbeđenje poverilaca (Napomena 15). Sadašnja vrednost nekretnina pod hipotekom na 31.12.2016. godine je 2.785.167 hiljada RSD.

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI*(u 000 RSD)*

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	2.873.619	2.550.423	2.453.982
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	34.983	20.966	28.115
Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima u inostranstvu	1.157.501	1.099.323	855.574
Dugoročni plasmani u zemlji	-	100	100
Ostali dugoročni finansijski plasmani	3.790	4.043	4.353
Ukupno	<u>4.069.893</u>	<u>3.674.855</u>	<u>3.342.124</u>

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica*(u 000 RSD)*

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
"Javna skladišta" d.o.o. Subotica	587.100	587.100	587.100
"Neoplanta-zajedno" d.o.o. Novi Sad	238.263	236.215	232.535
"Neo Atal" d.o.o. Beograd	-	-	19.876
"Dunav film" a.d. Beograd	-	-	12.476
"Neoplanta" a.d. Novi Sad	1.836.728	1.515.580	1.499.837
"Nelt Angola" Ida Angola	70.066	70.066	70.066
"Nelt Zambia Limited" Zambia	6.986	6.986	6.986
"Nelt Mozambique Limitada" Mozambik	25.106	25.106	25.106
"Banim reklame" d.o.o. Beograd	75.600	75.600	-
"Tako Lako Shop" d.o.o. Beograd	33.770	33.770	-
Ukupno	<u>2.873.619</u>	<u>2.550.423</u>	<u>2.453.982</u>

31.12.2016. godine

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (nastavak)**Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica (nastavak)**

Naziv	Država	% vlasništva na 31.12.2016	% vlasništva na 31.12.2015	% vlasništva na 31.12.2014
		.	.	.
"Javna skladišta" d.o.o. Subotica	Srbija	100,00%	100,00%	100,00%
"Neoplanta-zajedno" d.o.o. Novi Sad	Srbija	97,26%	96,92%	95,85%
"Neo Atal" d.o.o. Beograd	Srbija	-	-	100,00%
"Dunav film" a.d. Beograd	Srbija	-	-	100,00%
"Neoplanta" a.d. Novi Sad	Srbija	86,52%	71,86%	70,70%
"Nelt Angola" Ida Angola	Angola	100,00%	100,00%	100,00%
"Nelt Zambia Limited" Zambia	Zambia	70,00%	70,00%	70,00%
"Nelt Mozambique Limitada" Mozambik	Mozambik	89,00%	89,00%	89,00%
"Banim reklame" d.o.o. Beograd	Srbija	88,00%	88,00%	-
"Tako Lako Shop" d.o.o. Beograd	Srbija	100,00%	100,00%	-

Neoplanta a.d.

Povećanje učešća u kapitalu Neoplanta a.d. je povećano za skoro 15% kao rezultat kupovine akcija od Neregellie doo Podgorica.

Corner Shop doo i „Miramar“ doo

U oktobru 2016. godine je izvršena dokapitalizacija Corner Shop-a u iznosu od 425 miliona RSD kojom je Društvo postalo većinski vlasnik, sa udelom u kapitalu pravnog lica od 67,48%. Kao rezultat poslovnih odluka, stečeni udeli u Corner Shop doo su prodati krajem godine (26.12.2016. godine). Ovim poslovnim poduhvatom, Društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 4 miliona RSD uz prethodno obezvređenje pomenutih udela u iznosu od 413 miliona RSD (Napomena 27.).

Najznačajnije promene u kapitalu društva u 2016. godini su nastale kao rezultat statusne promene - pripajanja „Miramar“ doo, čime je društvo povećalo osnovni kapital za 94 miliona RSD.

Pored navedenog Društvo je pripajanjem Miramar d.o.o., preuzelo sve obaveze, prema osnivaču (na ime kredita i kratkoročnih zajmova) u vrednosti od 453 miliona RSD.

31.12.2016. godine

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (nastavak)**Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica (nastavak)**

Društvo je dalo dugoročne zajmove sledećim zavisnim društvima:

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
"Nelt Zambia Limited"	325.636	309.266	248.660
"Nelt Angola"	511.499	485.797	434.344
"Nelt Mozambique Limitada"	320.365	304.260	172.570
Ukupno	1.157.500	1.099.323	855.574

Svi zajmovi su nominovani u USD, sa fiksnim kamatnim stopama do 5,71%.

(u USD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
"Nelt Zambia Limited"	2.780.000	2.780.000	2.500.000
"Nelt Angola"	4.366.740	4.366.838	4.366.838
"Nelt Mozambique Limitada"	2.735.000	2.735.000	1.735.000
Ukupno	9.881.740	9.881.838	8.601.838

8. ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I DATI AVANSI

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
Zalihe materijala, rezervnih delova i alata	73.281	85.028	82.036
Nedovršena proizvodnja	1.591	1.269	-
Gotovi proizvodi	3.781	-	-
Roba	2.764.907	2.234.027	1.954.229
Stalna sredstva namenjena prodaji	916.574	1.044.521	1.265.755
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	152.744	105.336	27.788
Ukupno	3.912.878	3.470.181	3.329.808

Stalna sredstva namenjena prodaji

Stalna sredstva namenjena prodaji se u najvećoj meri odnose na poslovno-stambeni objekat "Smallville" u Kragujevcu. Smanjenje vrednosti se odnosi na prodaje stanova i lokala u toku perioda. Društvo je na dan 27.03.2015. godine izvršilo nezavisnu procenu vrednosti objekta koja je pokazala da je fer vrednost neprodatih stanova i lokala veća od knjigovodstvene, odnosno da nije došlo do umanjenja vrednosti navedenih sredstava ispod knjigovodstvene. Ovaj podatak je potvrđen i nezavisnom procenom 11.05.2017. godine.

31.12.2016. godine

8. ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I DATI AVANSI**Stalna sredstva namenjena prodaji (nastavak)**

Poslovno-stambeni objekat "Smallville" u Kragujevcu se nalazi pod hipotekom kao obezbeđenje poverilaca (Napomena 15). Sadašnja vrednost nekretnine pod hipotekom na 31.12.2016. godine je 916.574 hiljada RSD.

9. POTRAŽIVANJA

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	55.780	25.199	39.075
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	370.000	186.246	42.482
Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	(94.421)	(89.675)	-
Kupci u zemlji - ostala povezana lica	25.088	29.565	92.195
Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica	58.133	25.895	22.346
Kupci u zemlji	4.963.491	4.844.629	2.180.021
Ispravka vrednosti kupci u zemlji	(197.233)	(190.677)	(181.906)
Kupci u inostranstvu	195.821	209.073	172.669
Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu	(24.759)	(25.452)	(20.775)
Ukupno potraživanja po osnovu prodaje	5.351.900	5.014.804	2.346.107
Potraživanja za kamatu i dividende	74.026	38.875	20.070
Potraživanja od zaposlenih	4.754	2.061	2.047
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	1.560	27	32.051
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	7.120	5.703	4.390
Potraživanja po osnovu naknada šteta	(1.941)	403	(1.494)
Ostala kratkoročna potraživanja	73.933	381.564	350.212
Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(39.337)	(42.409)	(38.838)
Ukupno druga potraživanja	120.115	386.224	368.438

Ispravka vrednosti

(u 000 RSD)	Ispravka vrednosti zavisna pravna lica u inostranstvu	Ispravka vrednosti kupaca u zemlji	Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu	Ispravka vrednosti drugih potraživanja	Ukupno
Stanje na 01.01.2016.	(89.675)	(190.677)	(25.452)	(42.409)	(348.212)
Kursiranje	(4.746)	-	(1.459)	-	(6.205)
Nova ispravka	-	(72.037)	-	(499)	(72.537)
Naplaćeno	-	14.075	2.152	3.571	19.797
Isknjiženo	-	51.406	-	-	51.406
Stanje na 31.12.2016.	(94.421)	(197.233)	(24.759)	(39.337)	(355.752)

31.12.2016. godine

9. POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

Ispravka vrednosti (nastavak)

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

Rast potraživanja najvećim delom uslovljen je distribucijom cigareta i ostalih proizvoda Philip Morris International. Saradnja sa ovim partnerom je započeta 2015. godine.

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	60.381	73.575	66.866
Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	5.850	59.532	4.220
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	179.339	152.107	143.766
Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i zajmova u zemlji	(161.095)	(2.354)	(2.354)
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	59.113	67.972	67.652
Ispravka vrednosti ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana	-	(9.743)	(9.743)
Ukupno	143.588	341.089	270.407

31.12.2016. godine

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014</u>
Tekući (poslovni) računi	519.357	223.670	32.753
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	12,13	147.885	168.507
Blagajna	-	-	-
Devizni račun	11.331	4.885	4.374
Ostala novčana sredstva	212	113	106
Ukupno	<u>530.913</u>	<u>376.553</u>	<u>205.740</u>

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Unapred plaćeni troškovi	50.845	100.675	14.350
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	474.537	285.951	152.054
Ukupno	<u>525.382</u>	<u>499.304</u>	<u>166.404</u>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se u najvećoj meri odnose na obračunate rabate od dobavljača i na unapred plaćeni PDV po osnovu dokumenta o i izmeni poreske osnovice i PDV-a plaćenog pri uvozu.

13. KAPITAL

Stanja na računima kapitala su:

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Osnovni kapital	534.631	440.700	440.700
Rezerve	36.672	36.672	36.672
Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	1.973.405	1.974.559	1.974.559
Nerealizovani dobitci i gubici	(30.913)	(23.677)	(35.651)
Neraspoređeni dobitak	8.569.504	8.829.917	8.005.443
Neto kapital	<u>11.083.299</u>	<u>11.258.171</u>	<u>10.421.723</u>

31.12.2016. godine

13. KAPITAL (nastavak)

Veliko odstupanje aktuarskih dobitaka, odnosno gubitaka je nastalo kao rezultat izmenjenih aktuarskih pretpostavki u odnosu na 2015. godinu. Kao diskontna stopa je upotrebljena projektovana stopa rasta zarada od 5% u odnosu na raniju stopu od 10,75%.

Osnovni kapital

Struktura vlasništva Društva na dan 31. decembra 2016. i 2015. godine bila je sledeća:

Opis	31. decembar 2016.		31. decembar 2015.	
	% učešća	Vrednost kapitala	% učešća	Vrednost kapitala
„Neregelia Trading Limited“ Kipar	100,00%	534.631	100,00%	440.700
Osnovni kapital	100,00%	534.631	100,00%	440.700

Povećanje osnovnog kapitala Društva je nastao kao rezultat statusne promene – pripajanja Miramar doo. (napomena 7).

Statutarne i druge rezerve

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

31.12.2016. godine

13. KAPITAL (nastavak)

	Revalorizacione rezerve	Aktuarski dobici (gubici)	Dobici (gubici) po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju
<i>(u 000 RSD)</i>			
Stanje na 31.12.2014	1.974.559	4.293	(39.944)
Stanje na 01.01.2015.	1.974.559	4.293	(39.944)
Transferi između stavki kapitala	-	-	-
Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda	-	-	-
Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme	-	-	-
Vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-
Vrednovanje plana definisanih primanja	-	(1.942)	2.388
- reklasifikacija na bilans uspeha	-	-	13.642
	-	(1.942)	16.030
Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda	-	291	(2.405)
Stanje na 31.12.2015.	1.974.559	2.642	(26.319)
Stanje na 01.01.2016.	1.974.559	2.642	(26.319)
Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda	-	-	5.146
Vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	-	-	-
- reklasifikacija na bilans uspeha	(1.357)	-	-
Vrednovanje plana definisanih primanja	-	(13.660)	-
	1.973.405	(8.969)	(21.944)
Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda	203	2.049	(771)
Stanje na 31.12.2016.	1.973.405	(8.969)	(21.944)

31.12.2016. godine

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	27.998	12.089	6.747
Rezervisanja za troškove sudskih sporova	18.034	22.220	10.252
Ostala dugoročna rezervisanja	892	892	892
Ukupno	<u>46.924</u>	<u>35.201</u>	<u>17.891</u>

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>Rezervisanja za otpremnine</u>
Stanje 1. januara 2016.	12.089
Dobici i gubici priznati u bilansu uspeha (Napomena 27)	2.248
Dobici i gubici priznati u ostalom rezultatu (Napomena 13)	13.661
Stanje 31. decembra 2016.	<u>27.998</u>

15. DUGOROČNE OBAVEZE

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	376.591	-	35.449
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.260.879	1.872.102	2.319.317
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	81.802	80.194
Ukupno	<u>1.637.470</u>	<u>1.953.904</u>	<u>2.434.960</u>

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2.226.185	2.606.196	3.320.741
- deo koji dospeva do godinu dana	(965.306)	(734.094)	(1.001.424)
	<u>1.260.879</u>	<u>1.872.102</u>	<u>2.319.317</u>

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

31.12.2016. godine

16. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih i zavisnih pravnih lica	181.504	-	-
Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica	-	-	60.479
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.230.067	565.561	637.055
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	965.306	734.094	1.001.424
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (lizing)	-	27.520	19.855
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	89.181	86.216	93.432
Ukupno	<u>2.466.058</u>	<u>1.413.391</u>	<u>1.812.245</u>

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

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji	529.819	575.868	665.342
Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji	220	35	2.538
Dobavljači u zemlji	4.475.761	3.917.483	796.102
Dobavljači u inostranstvu	503.097	232.846	399.118
Ostale obaveze iz poslovanja	111.902	142.552	27.143
	<u>5.620.799</u>	<u>4.868.784</u>	<u>1.890.243</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	22.778	19.143	10.753
Ukupno	<u>4.643.566</u>	<u>4.887.927</u>	<u>1.900.996</u>

31.12.2016. godine

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	211.603	187.609	158.102
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	3.475	728	14.397
Obaveze prema zaposlenima	5.373	4.360	3.761
Ukupno ostale kratkoročne obaveze	<u>220.451</u>	<u>192.697</u>	<u>176.260</u>

19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Obaveze za porez iz rezultata	8.987	10.284	9.783
Ostale obaveze za poreze i doprinose	886	645	433
Ukupno	<u>9.873</u>	<u>10.929</u>	<u>10.216</u>

20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
Unapred obračunati troškovi	2.965	556.972	126.372
Odloženi prihodi i primljene donacije	1.136	1.117	1.117
Ostala pasivna vremenska razgraničenja	428.361	13.476	13.259
Ukupno	<u>432.462</u>	<u>571.565</u>	<u>140.748</u>

Ostala pasivna razgraničenja najvećim delom se odnose na rezervisanja po osnovu rabata koji se odobravaju kupcima u cilju pospešivanja prodaje. Rezervacija nastaje umanjnjem prihoda od prodaje.

31.12.2016. godine

21. POSLOVNI PRIHODI

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>01.01. - 31.12.2016.</u>	<u>01.01. - 31.12.2015.</u>
<i>Prihodi od prodaje robe</i>		
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	2.898	32.533
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	30.457	95.896
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	279.609	240.788
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	430.466	135.323
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	71.402.792	46.382.488
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu	131.556	18.398
	<u>72.277.778</u>	<u>46.905.426</u>
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</i>		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu	228.632	186.025
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu	-	54.102
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu	163.853	169.363
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu	11.635	-
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.179.713	1.783.204
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	473.689	533.346
	<u>3.067.522</u>	<u>2.726.040</u>
<i>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.</i>		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	302
	<u>-</u>	<u>302</u>
<i>Drugi poslovni prihodi</i>		
Prihodi od zakupnina	254.998	241.214
Ostali poslovni prihodi	209.487	153.858
	<u>464.485</u>	<u>395.072</u>
Ukupno	<u>75.809.785</u>	<u>50.026.840</u>

31.12.2016. godine

22. TROŠKOVI ZALIHA

<i>(u 000 RSD)</i>	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
<i>Nabavna vrednost prodate robe</i>		
Nabavna vrednost prodate robe	68.164.527	42.969.643
Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje	127.947	221.234
	68.292.474	43.190.877
<i>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</i>		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe	(35.353)	(34.917)
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe	(3.881)	(3.378)
Povećanje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz. i nedov. Usluga	(5.588)	(1.346)
Smanjenje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz. i nedov. Usluga	1.589	76
	(43.233)	(39.565)
<i>Troškovi materijala</i>		
Troškovi materijala za izradu	22.186	19.417
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	213.590	219.391
	235.776	238.808
Troškovi goriva i energije	358.327	396.235
Ukupno	68.843.344	43.786.355

31.12.2016. godine

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2.282.619	1.975.505
Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca	346.369	304.454
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.343	457
Troškovi naknada po ugovoru o privrem. i povremenim posl.	83.940	119.504
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	2.097	1.874
Ostali lični rashodi i naknade	131.893	140.115
Ukupno	2.849.261	2.541.909

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Troškovi usluga na izradi učinaka	2.816	-
Troškovi transportnih usluga	690.690	665.569
Troškovi usluga održavanja	58.425	54.754
Troškovi zakupnina	56.704	49.873
Troškovi sajmova	-	-
Troškovi reklame i propagande	415.648	471.715
Troškovi ostalih usluga	351.300	296.461
Ukupno	1.575.583	1.538.372

25. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

(u 000 RSD)	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Troškovi neproizvodnih usluga	253.456	236.811
Troškovi reprezentacije	74.872	54.600
Troškovi premija osiguranja	55.184	45.685
Troškovi platnog prometa	31.784	30.318
Troškovi članarina	386	422
Troškovi poreza	89.562	73.206
Ostali nematerijalni troškovi	25.950	6.312
Ukupno	531.194	447.354

31.12.2016. godine

26. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

<i>(u 000 RSD)</i>	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
<i>Finansijski prihodi</i>		
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	140.365	155.984
Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	2.513	1.033
Ostali finansijski prihodi	71.957	45.430
Ukupno finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi	214.835	202.447
 Prihodi od kamata (od trećih lica)	72.380	23.188
Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima)	394.904	521.318
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	30.213	132.278
 Ukupno finansijski prihodi	712.332	879.231
 <i>Finansijski rashodi</i>		
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	4.982	7.836
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	765	8.329
Ostali finansijski rashodi	1.312	3.379
Ukupno finansijski rashodi od povezanih lica i ostali finansijski rashodi	7.059	19.544
 Rashodi kamata (prema trećim licima)	81.468	130.369
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	387.303	514.421
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima)	82.412	146.123
 Ukupno finansijski rashodi	558.242	810.490
 Dobitak (gubitak) iz finansiranja	154.092	68.741

31.12.2016. godine

27. OSTALI PRIHODI I RASHODI

<i>(u 000 RSD)</i>	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	15.216	23.470
	15.216	23.470
Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju	412.689	-
Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	192.343	153.457
Obezvredjenje zaliha materijala robe	14.652	-
	619.684	153.457
<i>Ostali prihodi</i>		
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	14.951	49.120
Dobici od prodaje akcija i udela	-	122.407
Dobici od prodaje materijala	24.227	6.976
Viškovi	3.929	6.073
Prihodi od smanjenja obaveza	7.223	5.463
Ostali nepomenuti prihodi	37.469	45.272
	87.799	235.311
<i>Ostali rashodi</i>		
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	15.905	68.287
Gubici od prodaje akcija	18.967	13.642
Gubici od prodaje učešća u kapitalu ZPL	3.992	12.476
Manjkovi	23.285	6.603
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	170.573	173.656
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	2.845	-
Ostali nepomenuti rashodi	33.800	33.864
	269.367	308.528
Neto	(786.036)	(203.204)

31.12.2016. godine

27. OSTALI PRIHODI I RASHODI (nastavak)

Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe u iznosu od RSD 170.573 hiljada (2015: RSD 173.656) najvećim delom se odnose se na otpis zaliha sa isteklim rokom.

Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju u iznosu od 412.689 hiljada RSD je nastao kao rezultat obezvređenja vrednosti udela Corner Shop doo (Napomena 7).

28. POREZ NA DOBIT

<i>(u 000 RSD)</i>	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Poreski rashod perioda	65.679	80.556
Odloženi poreski rashodi i (prihodi) perioda	(44.018)	(3.922)
Ukupno porez na dobitak	21.261	76.634

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

<i>(u 000 RSD)</i>	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Dobit (gubitak) pre oporezivanja	996.913	1.196.311
Važeća poreska stopa	15%	15%
Očekivani poreski rashod	149.536	179.447
Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	9.862	6.015
Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu	(10.861)	(4.684)
Poreski efekat transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica	2.310	5.049
Iznos poreskog oslobođenja za srazmerni iznos ulaganja u osnovna sredstva	(85.168)	(105.271)
Ukupan poreski rashod perioda	65.679	80.556
Odloženi poreski (prihod) / rashod perioda	(44.018)	(3.922)
	21.661	76.634
Efektivna poreska stopa	2,17%	6,41%

31.12.2016. godine

28. POREZ NA DOBIT (nastavak)

Pad efektivne poreske stope nastao je pripajanjem kompanije Miramar koja je poslovala sa gubitkom. Procena je da će Nelt Co iskoristiti oko 38 miliona poreskog gubitka za umanjeње svoje poreske obaveze 2017. godine. Odložena sredstva za ovaj gubitak obračunata su upotrebom efektivne poreske stope

Odložene poreska sredstva i obaveze su u 2016. godini priznate po osnovu:

(u 000 RSD)	01.01.2016.	Priznato u ostalim dobitcima i gubicima	Priznato u bilansu uspeha	31.12.2016.
Dugoročna sredstva				
Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	(284.064)	-	2.038	(282.026)
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	16.471	(772)	-	15.699
Dugoročne obaveze				
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.947	2.049	204	4.200
Preneti gubitak iz Miramara	-	-	38.348	38.348
Privremeno nepriznati troškovi	-	-	3.428	3.430
	(265.646)	(1.277)	44.018	(220.349)

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

(u 000 RSD)	01.01.2015.	Priznato u ostalim dobitcima i gubicima	Priznato u bilansu uspeha	31.12.2015.
Dugoročna sredstva				
Nematerijalna imovina, nekretnine, postrojenja, oprema i investicione nekretnine	(287.853)	-	3.789	(284.064)
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	18.876	(2.405)	-	16.471
Dugoročne obaveze				
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	1.146	291	510	1.947
	(267.831)	(2.114)	4.299	(265.646)

31.12.2016. godine

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA

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

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
<i>Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu</i>		
Neoplanta a.d. Novi Sad	976	31.596
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	1.922	937
Ukupno	2.898	32.533
<i>Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu</i>		
Nelt Angola LDA, Luanda	27.911	91.352
Neregelia Trading Limited, Limasol	-	3.993
Nelt Mozambique limitada	2.382	551
Ukupno	30.293	95.896
<i>Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu</i>		
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	264.107	210.808
Neoplanta - Veterinarska Stanica d.o.o. Novi Sad	15.502	29.980
Ukupno	279.609	240.788
<i>Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu</i>		
Neregelia d.o.o. Podgorica	135.757	103.642
Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo	219.098	20.505
Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden	75.611	11.176
Ukupno	430.466	135.323
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu</i>		
Neoplanta a.d. Novi Sad	162.925	122.666
Nelt Angola LDA, Luanda	26.837	28.550
Nelt Zambia Limited, Lusaka	17.152	18.466
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	22.273	12.314
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	3.689	4.025
Banim Reklame d.o.o. Dobanovci	3.158	4
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	2.598	-
Ukupno	238.632	186.025
<i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu</i>		
Nelt Angola LDA, Luanda	-	47.344
Neoplanta a.d. Novi Sad	-	6.758
Ukupno	-	54.102

31.12.2016. godine

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**29.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima (nastavak)*****Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu***

Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo	50.954	60.311
Neregelia d.o.o. Podgorica	47.403	47.513
Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden	46.281	35.076
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	19.134	26.412
Nelo Energy d.o.o. Beograd	81	51
Ukupno	163.853	169.363

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu

Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo	11.635	-
Ukupno	11.635	-
Ukupni prihodi od povezanih strana	1.157.550	914.030

Nabavke od povezanih strana**(u 000 RSD)*****Nabavke iz poslovanja***

	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Neoplanta a.d. Novi Sad	2.677.604	2.905.130
Ukupno nabavke od povezanih strana	2.677.604	2.905.130

Prihodi i rashodi od kamata**(u 000 RSD)*****Prihodi od kamata***

	01.01. - 31.12.2016.	01.01. - 31.12.2015.
Nelt Zambia Limited, Lusaka	17.613	15.235
Nelt Angola LDA, Luanda	249	12.537
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	3.935	3.560
Banim Reklame d.o.o. Dobanovci	4.058	1.932
Dunav Film d.o.o. Beograd	-	340
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	1.147	105
	27.002	33.709

Rashodi kamata

Javna Skladišta d.o.o. Subotica	(884)	(2.181)
Neregelia d.o.o. Podgorica	-	(1.304)
	(884)	(3.485)

Neto prihodi od kamata

	51.024	30.224
--	---------------	---------------

31.12.2016. godine

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**29.2. Salda potraživanja i obaveza proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licima****Potraživanja iz poslovanja**

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
<i>Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica</i>			
Neoplanta a.d. Novi Sad	47.761	24.522	39.075
Neoplanta Zajedno d.o.o. Novi Sad	-	335	-
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	3.802	310	-
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	-	32	-
Banim reklame d.o.o.	4.217	-	-
	<u>55.780</u>	<u>25.199</u>	<u>39.075</u>
 <i>Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica</i>			
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	33.687	12.703	18
Neregelia Trading Limited, Limasol	4.280	4.066	-
Nelt Angola LDA, Luanda	290.316	150.437	42.464
	(94.422)	(89.675)	-
Ispravka vrednosti Nelt Angola LDA, Luanda	41.718	19.040	-
Nelt Zambia Limited, Lusaka	<u>275.579</u>	<u>96.571</u>	<u>42.482</u>
 <i>Kupci u zemlji - ostala povezana lica</i>			
Corner Shop d.o.o. Dobanovci	25.040	29.553	92.067
Nelo Energy d.o.o. Beograd	48	12	128
	<u>25.088</u>	<u>29.565</u>	<u>92.195</u>
 <i>Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica</i>			
Neregelia d.o.o. Podgorica	14.412	10.790	20.720
Nelt d.o.o. Sarajevo	24.961	11.532	-
Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden	18.760	3.573	1.626
	<u>58.133</u>	<u>25.895</u>	<u>22.346</u>
 Ukupna potraživanja od povezanih strana	<u><u>414.580</u></u>	<u><u>177.230</u></u>	<u><u>196.097</u></u>

31.12.2016. godine

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

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

Dati zajmovi

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
<i>Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima</i>			
Nelt Zambia Limited, Lusaka	325.636	309.266	248.660
Nelt Angola LDA, Luanda	511.499	485.797	434.344
Nelt Mozambique Limitada, Maputo	320.365	304.260	172.570
	<u>1.157.501</u>	<u>1.099.323</u>	<u>855.574</u>
 <i>(u 000 RSD)</i>	 <u>31.12.2016.</u>	 <u>31.12.2015.</u>	 <u>31.12.2014.</u>
<i>Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica</i>			
Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci	44.253	6.990	-
Banim reklame d.o.o.	16.128	66.585	-
Dunav film	-	-	66.866
	<u>60.381</u>	<u>73.575</u>	<u>66.866</u>
 <i>Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica</i>			
Nelo Energy d.o.o. Beograd	5.850	4.800	4.220
Corner Shop	-	54.732	-
	<u>5.850</u>	<u>59.532</u>	<u>4.220</u>
 Ukupno potraživanja po osnovu datih zajmova	 <u>1.223.732</u>	 <u>1.232.430</u>	 <u>926.660</u>

31.12.2016. godine

29. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

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

Primljeni zajmovi

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>	<u>31.12.2014.</u>
<i>Dugoročne obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima</i>			
Neregelia Trading Limited, Limasol	271.639	-	-
Javna Skladišta d.o.o. Subotica	104.951	-	35.449
	<u>376.591</u>	<u>-</u>	<u>35.449</u>
<i>Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih pravnih lica</i>			
Neregelia Trading Limited, Limasol	181.504	-	-
	<u>181.504</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Ukupno obaveze po primljenim zajmovima	<u>558.095</u>	<u>-</u>	<u>35.449</u>

30. UPRAVLJANJE KAPITALOM

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

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

<i>(u 000 RSD)</i>	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Zaduženost a)	4.103.528	3.367.295
Umanjeno za pozajmice osnivača	-	-
Umanjeno za gotovinu i gotovinske ekvivalente	(530.912)	(376.553)
Neto zaduženost	<u>3.572.616</u>	<u>2.990.742</u>
Neto kapital b)	11.083.299	11.258.171
Uvećano za pozajmice osnivača	-	-
Kapital	<u>11.083.299</u>	<u>11.258.171</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>0,322</u>	<u>0,266</u>

31.12.2016. godine

30. UPRAVLJANJE KAPITALOM (nastavak)

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

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA**31.1. Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima**

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u Napomeni 4 ovih finansijskih izveštaja.

31.2. Kategorije finansijskih instrumenata

(u 000 RSD)

	<u>31.12.2016.</u>	<u>31.12.2015.</u>
Finansijska sredstva:		
Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	<u>34.983</u>	<u>20.966</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>
Zajmovi i potraživanja		
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.161.291	1.103.466
Potraživanja	5.351.900	5.014.804
Ostala kratkoročna potraživanja	104.530	378.030
Kratkoročni finansijski plasmani	143.588	341.089
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	530.912	376.553
	<u>7.292.221</u>	<u>7.213.942</u>
Ukupno finansijska sredstva	<u>7.327.204</u>	<u>7.234.908</u>
Finansijske obaveze:		
Finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti		
Dugoročni krediti u zemlji	2.602.776	2.606.196
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	-	109.322
Kratkoročni krediti u zemlji	1.500.752	651.777
Obaveze iz poslovanja	5.620.799	4.868.784
Ostale obaveze	3.475	728
Ukupno finansijske obaveze	<u>9.727.802</u>	<u>8.236.807</u>

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**31.2. Kategorije finansijskih instrumenata (nastavak)**

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

31.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

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

31.4. Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo je izloženo finansijskim rizicima od promena kursa 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:

(u 100 RSD)	31.12.2016.			31.12.2015.		
	RSD	EUR	USD	RSD	EUR	USD
Finansijska sredstva	5.554.444	299.699	276.787	5.636.151	345.975	128.350
Finansijske obaveze	(5.210.358)	(2.879.974)	-	(4.653.749)	(1.629.153)	-
Kratkoročna izloženost	344.086	(2.580.275)	276.787	982.402	(1.283.178)	128.350
Finansijska sredstva	38.773	-	1.157.501	25.109	-	1.099.323
Finansijske obaveze	-	(1.637.470)	-	-	(1.953.905)	-
Dugoročna izloženost	38.773	(1.637.470)	1.157.501	25.109	(1.953.905)	1.099.323

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**31.4. Tržišni 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 kursovima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursovima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada Dinar devalvira u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju devalvacije dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

(u 000 RSD)	Koef. osetljivosti				Koef. osetljivosti				Koef. osetljivosti				Koef. osetljivosti			
	10%		-10%		10%		-10%		10%		-10%		10%		-10%	
	31.12.2016.								31.12.2015.							
	EUR				USD				EUR				USD			
Neto dobitak perioda	(421.775)	421.775	143.429	(143.429)	(323.708)	323.708	122.767	(122.767)								
Neto kapital	(421.775)	421.775	143.429	(143.429)	(323.708)	323.708	122.767	(122.767)								

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:

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

31.4. Tržišni rizik (nastavak)

b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)

(u 000 RSD)

Finansijska sredstva:**Nekamatonosna**

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica

Ostali dugoročni finansijski plasmani

Potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja

Kratkoročni finansijski plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

31.12.2016.

31.12.2015.

34.983

20.966

3.790

59.766

5.351.900

5.014.804

104.530

378.030

83.207

212.782

529.162

226.553

6.107.572**5.912.901****Sa fiksnom kamatnom stopom**

Ostali dugoročni finansijski plasmani

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Kratkoročni finansijski plasmani

1.157.501

1.043.700

1.750

150.000

60.381

128.307

1.219.632**1.322.007****7.327.204****7.234.908****Finansijske obaveze:****Nekamatonosne**

Dugoročni krediti u zemlji

Kratkoročni krediti u zemlji

Obaveze iz poslovanja

Ostale obaveze

376.591

-

270.685

86.216

5.620.799

4.868.784

3.475

728

6.271.550**4.955.728****Sa fiksnom kamatnom stopom**

Kratkoročni krediti u zemlji

123.472

-

123.472**-****Sa varijabilnom kamatnom stopom**

Dugoročni krediti u zemlji

Kratkoročni krediti u zemlji

2.226.185

2.589.529

1.106.595

-

3.332.780**-****9.727.802****4.955.728**

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**31.4. Tržišni rizik (nastavak)****b) Rizik od promene kamatnih stopa (nastavak)**

Analize osetljivosti prikazane u narednoj tabeli su uspostavljene na osnovu izloženosti promenama kamatnih stopa za nederivativne instrumente na datum bilansa stanja. Za obaveze sa varijabilnom stopom, analiza je sastavljena pod pretpostavkom da je preostali iznos sredstava i obaveza na datum bilansa stanja bio nepromenjen u toku cele godine. Povećanje ili smanjenje od 1% predstavlja, od strane rukovodstva, procenu realno moguće promene u kamatnim stopama.

Da je kamatna stopa 1% viša/niša, 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 2016. odnosno 2015. godine, bi bila u iznosima prikazanim u narednoj tabeli:

(u 000 RSD)	Koef. osetljivosti		Koef. osetljivosti	
	1,00%	-1,00%	1,00%	-1,00%
	31.12.2016.		31.12.2015.	
Neto dobitak	(33.328)	33.328	(26.989)	26.989
Neto kapital	(33.328)	33.328	(26.989)	26.989

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

31.5. Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Društvo je izloženo ovom riziku po osnovu raznih vrsta finansijskih instrumenata, kao što su potraživanja od kupaca, dati zajmovi, itd. Maksimalna izloženost ovom riziku je do iznosa knjigovodstvene vrednosti ovih finansijskih sredstava što je na dan 31. decembra kao što sledi:

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	34.983	20.966
Ostali dugoročni finansijski plasmani	1.161.291	1.103.466
Potraživanja	5.531.900	5.014.804
Ostala kratkoročna potraživanja	104.570	378.030
Kratkoročni finansijski plasmani	143.588	341.089
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	530.912	376.553
Ukupno finansijska sredstva	7.327.244	7.234.908

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**31.5. Kreditni rizik (nastavak)**

Društvo kontinuirano prati naplatu od kupaca i ostalih poslovnih partnera. Po potrebi koriste se eksterni izvori za evaluaciju kreditnog rejtinga. Politika Društva je da posluje samo sa kreditno sposobnim partnerima.

Rukovodstvo Društva smatra za sva navedena finansijska sredstva koja nisu već obezvređena i dospela na 31. decembar da imaju dobar kreditni rejting.

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2016. godine je:

(u 000 RSD)	31.12.2016.		
	Bruto izloženost	Ispravka vrednosti	Neto izloženost
Nedospela potraživanja od kupaca	4.235.618	-	4.235.618
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	316.414	(316.414)	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	1.116.282	-	1.116.282
	5.668.314	(316.414)	5.531.900

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

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

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

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.
Manje od 30 dana	446.479	396.436
31 - 90 dana	20.142	123.020
91 - 180 dana	8.539	32.194
181 - 365 dana	161.140	12.625
Preko 365 dana	479.981	56.884
Ukupno	1.116.282	621.159

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**31.5. Kreditni rizik (nastavak)**

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

31.6. Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

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

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2016. godine su:

(u 000 RSD)

	31.12.2016.				
	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:					
Nekamatna sredstva	5.517.385	551.020	394		38.773
Sredstva sa fiksnom kamatnom stopom	62.131		81.995	1.075.506	
	5.579.516	551.020	82.389	1.075.506	38.773
					7.327.204
Dospeća finansijskih obaveza:					
Nekamatne obaveze	5.681.145	570.128	20.277		-
Obaveze sa fiksnom kamatnom stopom			123.472		
Obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom	80.442	160.884	1.830.575	1.260.879	
	5.761.587	731.012	1.974.324	1.260.879	-
					9.727.802
Neto efekat dospeća	(182.071)	(179.992)	(1.891.935)	(185.373)	38.773
					(2.400.598)

31.12.2016. godine

31. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**31.6. Rizik likvidnosti (nastavak)**

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

(u 000 RSD)

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

32. FER VREDNOST**32.1. Fer vrednost finansijskih instrumenata**

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

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

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

31.12.2016. godine

32. FER VREDNOST (nastavak)**32.1. Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)**

<i>(u 000 RSD)</i>	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2016.
Finansijska sredstva:				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	34.983	-	-	34.983
	34.983	-	-	34.983
Finansijske obaveze:				
	-	-	-	-
Neto fer vrednost	34.983	-	-	34.983
<i>(u 000 RSD)</i>	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2015.
Finansijska sredstva:				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	20.966	-	-	20.966
	20.966	-	-	20.966
Finansijske obaveze:				
	-	-	-	-
Neto fer vrednost	20.966	-	-	20.966
<i>(u 000 RSD)</i>	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2014.
Finansijska sredstva:				
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	28.115	-	-	28.115
	28.115	-	-	28.115
Finansijske obaveze:				
	-	-	-	-
Neto fer vrednost	28.115	-	-	28.115

31.12.2016. godine

32. FER VREDNOST (nastavak)**32.1. Fer vrednost finansijskih instrumenata (nastavak)**

Društvo odmerava po fer vrednosti isključivo učešća u kapitalu preduzeća listiranih na berzi za čije se fer vrednovanje koristi berzanska vrednost tih finansijskih instrumenata (Napomena 7). Efekat promene fer vrednosti u 2016. godini je dobitak u iznosu od 16.530 hiljada RSD (u 2015. godini dobitak u iznosu od 589 hiljada RSD) priznat u ostalim dobicima i gubicima u kapitalu (Napomena 13) i gubitak u iznosu od 42.346 hiljada RSD (u 2015. godini gubitak u iznosu od 142 hiljada RSD) priznat u ostalim rashodima u bilansu uspeha (Napomena 28).

32.2. Fer vrednost nefinansijskih sredstava

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

<i>(u 000 RSD)</i>	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2016
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema:</i>				
Zemljište u Srbiji	-	-	380.577	380.577
Građevinski objekti u Srbiji	-	-	3.147.843	3.147.843
Oprema koja se koristi neodvojivo od građevinskih objekata u Srbiji	-	-	291.840	291.840
<i>Investicione nekretnine:</i>				
Investicione nekretnine u Srbiji	-	-	1.838.396	1.838.396
<i>(u 000 RSD)</i>	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2015
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema:</i>				
Zemljište u Srbiji	-	-	374.666	374.666
Građevinski objekti u Srbiji	-	-	3.195.317	3.195.317
Oprema koja se koristi neodvojivo od građevinskih objekata u Srbiji	-	-	308.642	308.642
<i>Investicione nekretnine:</i>				
Investicione nekretnine u Srbiji	-	-	1.806.607	1.806.607
<i>(u 000 RSD)</i>	Nivo 1	Nivo 2	Nivo 3	Ukupno na 31.12.2014
<i>Nekretnine, postrojenja i oprema:</i>				
Zemljište u Srbiji	-	-	372.552	372.552
Građevinski objekti u Srbiji	-	-	3.180.217	3.180.217
Oprema koja se koristi neodvojivo od građevinskih objekata u Srbiji	-	-	337.755	337.755
<i>Investicione nekretnine:</i>				
Investicione nekretnine u Srbiji	-	-	1.758.178	1.758.178

31.12.2016. godine**32. FER VREDNOST (nastavak)****32.2. Fer vrednost nefinansijskih sredstava (nastavak)**

Društvo je na dan 31.12.2016. godine izvršilo internu procenu vrednosti investicionih nekretnina (Napomena 6). Uprava društva je odredila interne učesnike koji se u društvu bave investicijama, zakupom i knjigovodstvenom evidencijom predmetne imovine.

Izveštaj je sačinjen na osnovu internih informacija iz računovodstva (knjigovodstvene evidencije nekretnina) i ranije vršene procene od strane eksternog nezavisnog procenitelja na dan 31.12.2014. godine (procenjene vrednosti nekretnina). Tehnike u proceni predmetne imovine zasnivaju se na pomenutim podacima i primene metoda direktnog upoređivanja cena i prinosnog pristupa.

U skladu sa korišćenim metodama procene i na osnovu ostalih relevantnih činjenica i faktora, interni učesnici angažovani od strane Uprave društva, uradili su procenu fer tržišne vrednosti investicionih nekretnina i utvrdila da fer – poštena vrednost predmetne imovine,

Nelt CO d.o.o., po tržišnoj vrednosti na dan 31.12.2016. godine ne odstupa materijalno značajno u odnosu na iskazane knjigovodstvene vrednosti predmetne imovine.

33. SEGMENTI POSLOVANJA

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

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

Značaj rast prihoda u 2016. Društvo je ostvarilo zahvaljujući saradnji sa kompanijom Philip Morris International koja je lider na tržištu duvanskih proizvoda. Saradnja je započeta u drugoj polovini godine.

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

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

31.12.2016. godine

33. SEGMENTI POSLOVANJA (nastavak)

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

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

(u 000 RSD)	31.12.2016.				
	Distribucija FMCG	Distribucija farmaceutskih proizvoda	Logističke usluge	Ostalo	Ukupno
Prihodi	69.532.532	2.745.247	1.285.285	2.076.413	75.639.477

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

34. POTENCIJALNE OBAVEZE

Vanbilansna evidencija

(u 000 RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
Sredstva drugih lica	18.981	18.980	18.980
Date garancije	3.575.924	3.551.323	779.052
Data jemstva	1.412.527	3.429.918	2.025.511
Ukupno	5.007.432	7.000.221	2.823.543

Jemstva u 2016. godini se najvećim delom odnose na jemstvo dato zavisnom pravnom licu Neoplanta a.d., u odnosu na 2015. godinu kada se data jemstva u većoj meri odnose na data jemstva povezanom pravnom licu Nelt doo Istočno Sarajevo za obavezu prema dobavljaču JTI – Japan Tobacco International.

Date garancije su garancije prvenstveno date dobavljaču Philip Morris International.

31.12.2016. godine

34. POTENCIJALNE OBAVEZE (nastavak)**Sudski sporovi**

Na dan 31. decembra 2016. godine, Društvo vodi nekoliko sudskih sporova kao tužena strana. Društvo je izvršilo rezervisanje u iznosu od 18.034 hiljada RSD (Napomena 14.) za one sporove za koje na dan izrade ovih finansijskih izveštaja nije bilo potpuno izvesno da će se završiti u korist Društva. Ova procena je u skladu sa mišljenjem eksternih pravnih savetnika.

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

35. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Nakon datuma bilansa, nastali su sledeći događaji:

- Rešenje suda u vezi zahteva bivših manjinskih akcionara Neoplante a.d., Novi Sad na ime namirenja razlike između otkupne cene akcija Neoplante a.d., Novi Sad i vrednosti utvrđene na osnovu procene poreske uprave.

i

- Zaključak na Rešenje Sekretarijata za imovinsko pravne poslove Gradske uprave grada Beograda za prinudno izvršenje eksproprijacije nepokretnosti 09.06.2017. godine koja je u vlasništvu Društva na adresi Travnička broj 3, opština Savski venac u Beogradu. Knjigovodstvena vrednost nepokretnosti na datum eksproprijacije iznosi 97.612 hiljada rsd. Nadoknada za eksproprijaciju će biti utvrđena po okončanju sudskog postupka u vezi statusa nepokretnosti, koja je u Katastru Republike Srbije evidentirana kao imovina u vlasništvu Nelt Co d.o.o., Dobanovci. Rukovodstvo grupe procenjuje da će sudski postupak biti okončan u korist Društva.

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje drugih događaja koji mogu da utiču ili utiču na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2016. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

36. DEVIZNI KURSEVI

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

(u RSD)	31.12.2016.	31.12.2015.	31.12.2014.
EUR	123,4723	121,6261	120,9583
USD	117,1353	111,2468	99,4641

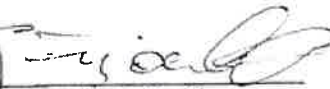
31.12.2016. godine

37. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2016. godine (uključujući i uporedne podatke) su odobreni od strane rukovodstva Društva na dan 29. juna 2017. godine.

Ranko Soćanac
Generalni direktor




Veselin Stijović
Menadžer računovodstva