

**NELT CO. D.O.O.
DOBANOVCI**

**POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA PERIOD 01.01. – 31.12.2020. I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

S A D R Ž A J

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

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i rukovodstvu NELT CO. d.o.o. Dobanovci

Izveštaj o pojedinačnim finansijskim izveštajima

Mišljenje

Izvršili smo reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja NELT CO. d.o.o. Dobanovci (u daljem tekstu „Društvo“), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembar 2020. 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 završila na taj dan, i napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje koje uključuju sumarni pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi pojedinačni finansijski izveštaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijske pozicije Društva na dan 31. decembra 2020. godine, i njene finansijske uspešnosti i tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenjivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovjen Odgovornosti revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovode Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za pojedinačne finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, i za one interne kontrole za koje odredi da su potrebne za pripremu pojedinačnih finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju pojedinačnih finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Izveštaj o pojedinačnim finansijskim izveštajima (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju pojedinačnih finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da pojedinačni finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomski odluke korisnika donete na osnovu ovih pojedinačnih finansijskih izveštaja.

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

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u pojedinačnim finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje neće biti identifikovani veći je nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilazeњe interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o funkcionisanju internih kontrola koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema interne kontrole Društva.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja od strane rukovodstva kao računovodstvene osnove i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, o tome da li postoji materijalno značajna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u pojedinačnim finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci zasnivaju se na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu dovesti do prestanka poslovanja Društva u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja pojedinačnih finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u pojedinačnim finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

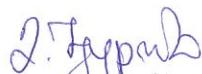
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vremenski raspored revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve eventualne značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim uslovima

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu Republike Srbije, koji nije sastavni deo priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja. U skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije, naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o usklađenosti pojedinačnog godišnjeg izveštaja o poslovanju za 2020. godinu sa pojedinačnim finansijskim izveštajima za tu poslovnu godinu. Prema našem mišljenju, finansijske informacije obelodanjene u pojedinačnom godišnjem izveštaju o poslovanju za 2020. godinu usaglašene su sa revidiranim pojedinačnim finansijskim izveštajima za godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine.

Beograd, 30. jun 2021. godine




Dragana Đurić
Ovlašćeni revizor
Grant Thornton d.o.o. Beograd

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив PREDUZEĆE ZA SPOJNU I UNUTRAŠNJI TRGOVINU I USLUGE NELT CO. DOO DOBANOVCI

Седиште Добановци , Маршала Тита 206

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|---------------------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12. 2020. | Почетно стање 01.01.2020. |
| 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 | | 13956085 | 15385136 | 14021168 |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009) | 0003 | 5 | 105437 | 114140 | 93423 |
| 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 | | 102714 | 113479 | 79814 |
| 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 | | 661 | 661 | 13609 |
| 016 и део 019 | 6. Аванси за нематеријалну имовину | 0009 | | 2062 | 0 | 0 |
| 02 | II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) | 0010 | 6 | 8740015 | 9109354 | 7620777 |
| 020, 021 и део 029 | 1. Земљиште | 0011 | | 568709 | 568605 | 390254 |
| 022 и део 029 | 2. Грађевински објекти | 0012 | | 4539541 | 4624907 | 3037482 |
| 023 и део 029 | 3. Постројења и опрема | 0013 | | 1669766 | 1973398 | 1447911 |
| 024 и део 029 | 4. Инвестиционе непретнине | 0014 | | 1931166 | 1931166 | 1902339 |
| 025 и део 029 | 5. Остале непретнине, постројења и опрема | 0015 | | 7644 | 8123 | 7986 |
| 026 и део 029 | 6. Непретнине, постројења и опрема у припреми | 0016 | | 514 | 59 | 757921 |
| 027 и део 029 | 7. Улагања на туђим непретнинама, постројењима и опреми | 0017 | | 2466 | 0 | 3090 |
| 028 и део 029 | 8. Аванси за непретнине, постројења и опрему | 0018 | | 20209 | 3096 | 23794 |
| 03 | III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023) | 0019 | | 0 | 0 | 0 |
| 030, 031 и део 039 | 1. Шуме 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 2019 | Почетно стање 01.01.2019 |
| 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. осим 047 | IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) | 0024 | 7 | 5109760 | 6153400 | 6303325 |
| 040 и део 049 | 1. Учешћа у капиталу зависних правних лица | 0025 | | 2866289 | 2826288 | 2914369 |
| 041 и део 049 | 2. Учешћа у капиталу придржених правних лица и заједничким подухватима | 0026 | | 0 | 0 | 0 |
| 042 и део 049 | 3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају | 0027 | | 38090 | 150466 | 40393 |
| део 043, део 044 и део 049 | 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | 0028 | 7 | 2263059 | 1063992 | 1068191 |
| 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 | 2095092 | 2277138 |
| 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 | | 2322 | 3560 | 5234 |
| 05 | V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041) | 0034 | | 2873 | 3242 | 3643 |
| 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. Спорна и сумњива потраживања | 0040 | | 0 | 0 | 0 |
| 056 и део 059 | 7. Остала дугорочна потраживања | 0041 | | 2873 | 3242 | 3643 |
| 288 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0042 | | 0 | 0 | 0 |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070) | 0043 | | 12840615 | 11091663 | 11773445 |
| Класа 1 | I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050) | 0044 | 8 | 3152747 | 2933156 | 3434798 |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 0045 | | 46596 | 48793 | 54327 |
| 11 | 2. Недовршена производња и недовршене услуге | 0046 | | 0 | 0 | 0 |
| 12 | 3. Готови производи | 0047 | | 21754 | 14317 | 11533 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|-----------------------|------------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 2019. | Почетно стање 01.01.2019. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 13 | 4. Роба | 0048 | | 2984403 | 2717668 | 2915746 |
| 14 | 5. Стапна средства намењена продаји | 0049 | 8 | 30645 | 116204 | 342420 |
| 15 | 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 0050 | | 69349 | 33974 | 150773 |
| 20 | II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058) | 0051 | 9 | 7137648 | 6955071 | 6898248 |
| 200 и део 209 | 1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица | 0052 | | 32321 | 23086 | 23377 |
| 201 и део 209 | 2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица | 0053 | | 267473 | 358470 | 298686 |
| 202 и део 209 | 3. Купци у земљи - остала повезана правна лица | 0054 | | 192784 | 172817 | 357593 |
| 203 и део 209 | 4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица | 0055 | | 149244 | 176009 | 119572 |
| 204 и део 209 | 5. Купци у земљи | 0056 | | 6221863 | 5969535 | 5732953 |
| 205 и део 209 | 6. Купци у иностранству | 0057 | | 274163 | 255154 | 358065 |
| 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 | 460315 | 377904 | 314047 |
| 236 | V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДNUЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 0061 | | 0 | 0 | 0 |
| 23 осим 236 и 237 | VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0057) | 0062 | 10 | 259198 | 212704 | 99739 |
| 230 и део 239 | 1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица | 0063 | | 89536 | 104800 | 9265 |
| 231 и део 239 | 2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица | 0064 | | 41924 | 52632 | 33773 |
| 232 и део 239 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0065 | | 0 | 18211 | 18651 |
| 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 | | 127736 | 36861 | 37050 |
| 24 | VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 0068 | 11 | 1569304 | 191840 | 422120 |
| 27 | VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0069 | | 42107 | 22909 | 34544 |
| 28 осим 288 | IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0070 | 12 | 219096 | 398079 | 538949 |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043) | 0071 | | 26798700 | 26426799 | 25794613 |
| 88 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 0072 | | 7911776 | 6560074 | 7252674 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|---|------|---------------|---------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12.2019. | Почетно стање 01.01.2020. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | ПАСИВА | | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442) | 0401 | 13 | 13325753 | 12550820 | 11301814 |
| 30 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) | 0402 | | 534631 | 534631 | 534631 |
| 300 | 1. Акцијски капитал | 0403 | | 0 | 0 | 0 |
| 301 | 2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу | 0404 | | 534631 | 534631 | 534631 |
| 302 | 3. Улози | 0405 | | 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 | | 36672 | 36672 | 36672 |
| 330 | V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | 0414 | | 2351679 | 2351691 | 1877525 |
| 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 | | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | 44676 | 36381 | 39084 |
| 34 | VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419) | 0417 | | 10447453 | 9864257 | 8992070 |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0418 | | 9664274 | 9063229 | 6355648 |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0419 | | 783179 | 601028 | 536422 |
| | 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 | | 2625741 | 3247235 | 3825833 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|-------------------------|--------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање 31.12.2015 | Почетно стање 01.01.2015 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) | 0425 | 14 | 39707 | 35799 | 37501 |
| 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 реструктуирања | 0428 | | 0 | 0 | 0 |
| 404 | 4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0429 | | 19603 | 17368 | 13547 |
| 405 | 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 0430 | | 20104 | 18431 | 14154 |
| 402 и 409 | 6. Остале дугорочне резервисања | 0431 | | 0 | 0 | 0 |
| 41 | II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0432 | 15 | 2596034 | 3211436 | 3798332 |
| 410 | 1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал | 0433 | | 0 | 0 | 0 |
| 411 | 2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима | 0434 | | 0 | 0 | 0 |
| 412 | 3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима | 0435 | | 0 | 0 | 0 |
| 413 | 4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана | 0436 | | 0 | 0 | 0 |
| 414 | 5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи | 0437 | | 2596034 | 3211436 | 3798332 |
| 415 | 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 0438 | | 0 | 0 | 0 |
| 416 | 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | 0439 | | 0 | 0 | 0 |
| 419 | 8. Остале дугорочне обавезе | 0440 | | 0 | 0 | 0 |
| 498 | В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 0441 | | 290971 | 324121 | 245013 |
| 42 до 49 (осим 498) | Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462) | 0442 | 15 | 10556235 | 10254573 | 10421953 |
| 42 | I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449) | 0443 | | 1449779 | 1865466 | 3380126 |
| 420 | 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | 0444 | | 376257 | 341019 | 177292 |
| 421 | 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | 0445 | | 0 | 0 | 0 |
| 422 | 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 0446 | | 0 | 364573 | 2248888 |
| 423 | 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | 0447 | | 0 | 0 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | Износ | | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|---------------------------------|---------------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | | | Крајње стање <u>31.12.2019.</u> | Почетно стање 01.01.2019. |
| 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 | | 1073522 | 1159876 | 953946 |
| 430 | II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 0450 | | 24235 | 30080 | 23823 |
| 43 осим 430 | III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458) | 0451 | 17 | 7703632 | 7831941 | 6373263 |
| 431 | 1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи | 0452 | | 523671 | 524350 | 552863 |
| 432 | 2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству | 0453 | | 0 | 0 | 0 |
| 433 | 3. Добављачи - остале повезана правна лица у земљи | 0454 | | 48760 | 32982 | 23833 |
| 434 | 4. Добављачи - остале повезана правна лица у иностранству | 0455 | | 5463 | 829 | 344 |
| 435 | 5. Добављачи у земљи | 0456 | | 6420771 | 6193891 | 4829298 |
| 436 | 6. Добављачи у иностранству | 0457 | | 418444 | 832445 | 636063 |
| 439 | 7. Остале обавезе из пословања | 0458 | | 286323 | 247443 | 280862 |
| 44, 45 и 46 | IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 0459 | 18 | 723566 | 316878 | 289328 |
| 47 | V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 0460 | | 0 | 9155 | 78019 |
| 48 | VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 0461 | 19 | 1052 | 8167 | 1118 |
| 49 осим 498 | VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0462 | 20 | 653971 | 292884 | 276276 |
| | Д. ГУБИТАК ИZNAD 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 | | 26798700 | 26476799 | 25794613 |
| 89 | Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0465 | | 7911778 | 6560074 | 7252674 |

у Београду

дана 28.06.2021. године



Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив PREDUZEĆE ZA SPOJNU I UNUTRAŠNJI TRGOVINU I USLUGE NELT CO. DOO DOBANOVCI

Седиште Добановци , Маршала Тита 206

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 60 до 65, осим 62 и 63 | A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017) | 1001 | 21 | 77375532 | 78508654 |
| 60 | I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008) | 1002 | | 73790502 | 74723421 |
| 600 | 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1003 | | 15673 | 49728 |
| 601 | 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1004 | | 1190 | 206 |
| 602 | 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1005 | | 729826 | 559770 |
| 603 | 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1006 | | 409326 | 365741 |
| 604 | 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 1007 | | 72619492 | 73657962 |
| 605 | 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | 1008 | | 14995 | 50012 |
| 61 | II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015) | 1009 | 21 | 3269999 | 3472565 |
| 610 | 1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | 1010 | | 95059 | 152724 |
| 611 | 2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | 1011 | | 48603 | 86721 |
| 612 | 3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | 1012 | | 342242 | 329811 |
| 613 | 4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | 1013 | | 233380 | 271430 |
| 614 | 5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту | 1014 | | 1645277 | 1672707 |
| 615 | 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | 1015 | | 905388 | 959169 |
| 64 | III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | 1016 | | 1273 | 637 |
| 65 | IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1017 | | 313758 | 312031 |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|-------------------------|---|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | | |
| 50 до 55, 62 и 63 | Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ $(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) \geq 0$ | 1018 | | 76380519 | 77762401 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1019 | 22 | 69134201 | 69823953 |
| 62 | II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | 1020 | | 42539 | 53948 |
| 630 | III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1021 | | 10750 | 4346 |
| 631 | IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | 1022 | | 3265 | 1523 |
| 51 осим 513 | V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 1023 | | 232420 | 297770 |
| 513 | VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1024 | | 339647 | 422233 |
| 52 | VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 1025 | 23 | 3602118 | 3767051 |
| 53 | VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1026 | 24 | 2174795 | 2575053 |
| 540 | IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1027 | 25 | 405152 | 377626 |
| 541 до 549 | X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | 1028 | 26 | 3279 | 5335 |
| 55 | XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1029 | 27 | 539011 | 550163 |
| | Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК $(1001 - 1018) \geq 0$ | 1030 | | 994913 | 746253 |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК $(1018 - 1001) \geq 0$ | 1031 | | 0 | 0 |
| 66 | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1033 + 1038 + 1039)$ | 1032 | | 168582 | 421525 |
| 66, осим 662, 663 и 664 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ $(1034 + 1035 + 1036 + 1037)$ | 1033 | 28 | 130412 | 303332 |
| 660 | 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | 1034 | | 67114 | 240459 |
| 661 | 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | 1035 | | 60702 | 62125 |
| 665 | 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | 1036 | | 0 | 0 |
| 669 | 4. Остали финансијски приходи | 1037 | | 2596 | 738 |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | 1038 | | 20918 | 25616 |
| 663 и 664 | III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1039 | | 17252 | 92587 |
| 56 | Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1041 + 1046 + 1047)$ | 1040 | 28 | 238444 | 184117 |
| 56, осим 562, 563 и 564 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ $(1042 + 1043 + 1044 + 1045)$ | 1041 | 28 | 144086 | 14935 |
| 560 | 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | 1042 | | 142029 | 13663 |

| 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 | | 2057 | 1252 |
| 565 | 3. Расходи од учешћа у губитку придржених правних лица и заједничких подухвата | 1044 | | 0 | 0 |
| 566 и 569 | 4. Остали финансијски расходи | 1045 | | 0 | 0 |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1046 | | 63738 | 101437 |
| 563 и 564 | III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | 1047 | | 25620 | 67745 |
| | Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040) | 1048 | | 0 | 227406 |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032) | 1049 | | 69862 | 0 |
| 683 и 685 | 3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1050 | | 22194 | 12416 |
| 583 и 585 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1051 | | 52695 | 42954 |
| 67 и 68, осим 683 и 685 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1052 | 29 | 251956 | 432053 |
| 57 и 58, осим 583 и 585 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1053 | 29 | 352235 | 776330 |
| | Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053) | 1054 | | 794271 | 598846 |
| | Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052) | 1055 | | 0 | 0 |
| 69-59 | М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1056 | | 0 | 0 |
| 59-69 | Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 1057 | | 0 | 0 |
| | Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057) | 1058 | | 794271 | 598846 |
| | О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056) | 1059 | | 0 | 0 |
| | П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1060 | | 42778 | 57235 |
| део 722 | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1061 | | 0 | 0 |
| део 722 | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1062 | | 31636 | 59417 |
| 723 | Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1063 | | 0 | 0 |

| Група рачуна, рачун | ПОЗИЦИЈА | АОП | Напомена број | И з н о с | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063) | 1064 | | 783179 | 601028 |
| | 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. Умањена (разводњена) зарада по акцији | 1071 | | 0 | 0 |

у Београду
дана 28.06.2021. године



М.П.

Законски заступник

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СПОЛJNU I UNUTRAŠNјU TRGOVINU I USLUGE NELT CO. DOO DOBANOVCI

Седиште Добановци , Маршала Тита 206

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. 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 | | 783179 | 601026 |
| | II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065) | 2002 | | 0 | 0 |
| | Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | | |
| | а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 330 | 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, неректнина, постројења и опреме | | | | |
| | а) повећање ревалоризационих резерви | 2003 | | 0 | 920325 |
| | б) смањење ревалоризационих резерви | 2004 | | 0 | 138406 |
| 331 | 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | | |
| | а) добици | 2005 | | 0 | 0 |
| | б) губици | 2006 | | 1132 | 3145 |
| 332 | 3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала | | | | |
| | а) добици | 2007 | | 0 | 0 |
| | б) губици | 2008 | | 0 | 0 |
| 333 | 4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава | | | | |
| | а) добици | 2009 | | 0 | 0 |
| | б) губици | 2010 | | 0 | 0 |
| | 6) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | | |
| 334 | 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | | |
| | а) добици | 2011 | | 0 | 0 |
| | б) губици | 2012 | | 0 | 0 |

| Група рачуна, рачун | Позиција | АОП | Напомена број | Износ | |
|---------------------|--|------|---------------|---------------|------------------|
| | | | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 335 | 2. Добици или губици од инструментата заштите нето улагања у инострано пословање | | | | |
| | а) добици | 2013 | | 0 | 0 |
| | б) губици | 2014 | | 0 | 0 |
| 336 | 3. Добици или губици по основу инструментата заштите ризика (хеинга) новчаног тока | | | | |
| | а) добици | 2015 | | 0 | 0 |
| | б) губици | 2016 | | 0 | 0 |
| 337 | 4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају | | | | |
| | а) добици | 2017 | | 0 | 6325 |
| | б) губици | 2018 | | 8628 | 0 |
| | I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0 | 2019 | | 0 | 785099 |
| | II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0 | 2020 | | 9760 | 0 |
| | III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | 2021 | | 1464 | 138525 |
| | IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0 | 2022 | | 0 | 646574 |
| | V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0 | 2023 | | 11224 | 0 |
| | В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | | |
| | I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0 | 2024 | | 771955 | 1247602 |
| | 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 Београд

дана 18.06. 2021. године



Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузеће ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

| | | |
|---|-----------------------|---------------|
| Матични број 17304712 | Шифра делатности 4636 | ПИБ 100037645 |
| Назив PREDUZEĆE ZA SPOJNU I UNUTRAŠNJI TRGOVINU I USLUGE NELT CO. DOO DOBANOVCI | | |
| Седиште Добановци , Маршала Тита 206 | | |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Редни број | Опис | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|--|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | 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 | 534631 | 4020 | 0 | 4038 | 36672 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној 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 ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4005 | 0 | 4023 | 0 | 4041 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4006 | 534631 | 4024 | 0 | 4042 | 36672 |
| 4 | Промене у претходној ____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној 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 ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4009 | 0 | 4027 | 0 | 4045 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4010 | 534631 | 4028 | 0 | 4046 | 36672 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној 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 ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4013 | 0 | 4031 | 0 | 4049 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4014 | 534631 | 4032 | 0 | 4050 | 36672 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|------------|---|---------------------|-----------------|------|------------------------------|------|---------|
| | | АОП | 30 | АОП | 31 | АОП | 32 |
| | | | Основни капитал | | Уписани а неуплаћени капитал | | Резерве |
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4015 | 0 | 4033 | 0 | 4051 | 0 |
| | б) промет на потражкој страни рачуна | 4016 | 0 | 4034 | 0 | 4052 | 0 |
| | Статње на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ | 4017 | 0 | 4035 | 0 | 4053 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 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 | 0 | 4073 | 0 | 4091 | 0 |
| 2 | б) потражни салдо рачуна | 4056 | 0 | 4074 | 0 | 4092 | 8892070 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4057 | 0 | 4075 | 0 | 4093 | 0 |
| 3 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4058 | 0 | 4076 | 0 | 4094 | 0 |
| | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 2b \geq 0$) | 4059 | 0 | 4077 | 0 | 4095 | 0 |
| 4 | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 2b \geq 0$) | 4060 | 0 | 4078 | 0 | 4096 | 8892070 |
| | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4061 | 0 | 4079 | 0 | 4097 | 557975 |
| 5 | б) промет на потражној страни рачуна | 4062 | 0 | 4080 | 0 | 4098 | 1370162 |
| | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 4b \geq 0$) | 4063 | 0 | 4081 | 0 | 4099 | 0 |
| 6 | б) потражни салдо рачуна ($3b - 4a + 4b \geq 0$) | 4064 | 0 | 4082 | 0 | 4100 | 9364257 |
| | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4065 | 0 | 4083 | 0 | 4101 | 0 |
| 7 | б) исправке на потражној страни рачуна | 4066 | 0 | 4084 | 0 | 4102 | 0 |
| | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 6b \geq 0$) | 4067 | 0 | 4085 | 0 | 4103 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($5b - 6a + 6b \geq 0$) | 4068 | 0 | 4086 | 0 | 4104 | 9364257 |

| Редни Број | ОПИС | Компоненте капитала | | | | | |
|---------------|---|---------------------|---------|------|----------------------------|------|-----------------------|
| | | АОП | 35 | АОП | 047 и 237 | АОП | 34 |
| | | | Губитак | | Откупљене сопствене акције | | Нераспоређени добитак |
| 1 | 2 | | 6 | | 7 | | 8 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4069 | 0 | 4087 | 0 | 4105 | 501028 |
| | б) промет на потражкој страни рачуна | 4070 | 0 | 4088 | 0 | 4106 | 1354224 |
| | Статње на крају текуће године 31.12. , ____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4071 | 0 | 4089 | 0 | 4107 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна $(7b - 8a + 86) \geq 0$ | 4072 | 0 | 4090 | 0 | 4108 | 10447453 |

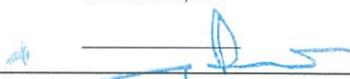
| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|------------|--|------------------------------|-------------------------|------|------------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актиуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01._____ | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4109 | 0 | 4127 | 10588 | 4145 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4110 | 1677525 | 4128 | 0 | 4146 | 0 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2 | 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._____ | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1a + 2a - 26 \geq 0$) | 4113 | 0 | 4131 | 10588 | 4149 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($16 - 2a + 26 \geq 0$) | 4114 | 1677525 | 4132 | 0 | 4150 | 0 |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4115 | 131544 | 4133 | 3145 | 4151 | 0 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4116 | 605710 | 4134 | 472 | 4152 | 0 |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12._____ | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна ($3a + 4a - 46 \geq 0$) | 4117 | 0 | 4135 | 13261 | 4153 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна ($36 - 4a + 46 \geq 0$) | 4118 | 2351691 | 4136 | 0 | 4154 | 0 |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6 | 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._____ | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5a + 6a - 66 \geq 0$) | 4121 | 0 | 4139 | 13261 | 4157 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна ($56 - 6a + 66 \geq 0$) | 4122 | 2351691 | 4140 | 0 | 4158 | 0 |

| Редни број | ОПИС | Компоненте осталог резултата | | | | | |
|---------------|---|------------------------------|-------------------------|------|------------------------------|------|--|
| | | АОП | 330 | АОП | 331 | АОП | 332 |
| | | | Ревалоризационе резерве | | Актиуарски добици или губици | | Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала |
| 1 | 2 | | 9 | | 10 | | 11 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4123 | 18 | 4141 | 1132 | 4159 | 0 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4124 | 0 | 4142 | 170 | 4160 | 0 |
| | Стanje на крају текуће године <u>31.12.</u> , ____ | | | | | | |
| 9 | а) дуговни салдо рачуна (7а - 8а - 8б) ≥ 0 | 4125 | 0 | 4143 | 14223 | 4161 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0 | 4126 | 2351673 | 4144 | 0 | 4162 | 0 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | | | | | |
|------------|--|------------------------------|---|------|-----|---|------|-----|
| | | АОП | 333 | | АОП | 334 и 335 | | АОП |
| | | | Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придржаних друштава | | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | | |
| 1 | 2 | | 12 | | | 13 | | 14 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. | | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна | 4163 | 0 | 4181 | | 0 | 4199 | 0 |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | | |
| | а) исправке на дуговној 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 дуговној 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 дуговној 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 придржених друштава | | Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја | | Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока |
| 1 | 2 | | 12 | | 13 | | 14 |
| | Промене у текућој ____ години | | | | | | |
| 8 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4177 | 0 | 4195 | 0 | 4213 | 0 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4178 | 0 | 4196 | 0 | 4214 | 0 |
| | Статње на крају текуће године 31.12. ____ | | | | | | |
| 9 | а) Дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 86) \geq 0$ | 4179 | 0 | 4197 | 0 | 4215 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна $(76 - 8a + 86) \geq 0$ | 4180 | 0 | 4198 | 0 | 4216 | 0 |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) \geq 0$] | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) \geq 0$] |
|------------|--|------------------------------|--|------|---|------|---|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХOB расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 1 | Почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| 1 | а) дуговни салдо рачуна | 4217 | 28496 | 4235 | 11301814 | 4244 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна | 4218 | 0 | | | | |
| 2 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 2 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4219 | 0 | 4236 | 0 | 4245 | 0 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4220 | 0 | | | | |
| 3 | Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| 3 | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a + 2a - 26) \geq 0$ | 4221 | 28496 | 4237 | 11301814 | 4246 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(16 - 2a + 26) \geq 0$ | 4222 | 0 | | | | |
| 4 | Промене у претходној _____ години | | | | | | |
| 4 | а) промет на дуговној страни рачуна | 4223 | 952 | 4238 | 0 | 4247 | 0 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4224 | 6326 | | | | |
| 5 | Стање на крају претходне године 31.12. _____ | | | | | | |
| 5 | а) дуговни салдо рачуна $(3a + 4a - 46) \geq 0$ | 4225 | 23120 | 4239 | 12550870 | 4248 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна $(36 - 4a + 46) \geq 0$ | 4226 | 0 | | | | |
| 6 | Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | | |
| 6 | а) исправке на дуговној страни рачуна | 4227 | 0 | 4240 | 0 | 4249 | 0 |
| | б) исправке на потражној страни рачуна | 4228 | 0 | | | | |
| 7 | Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____ | | | | | | |
| 7 | а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5a + 6a - 66) \geq 0$ | 4229 | 23120 | 4241 | 12550870 | 4250 | 0 |
| | б) кориговани потражни салдо рачуна $(56 - 6a + 66) \geq 0$ | 4230 | 0 | | | | |

| Редни број | Опис | Компоненте осталог резултата | | АОП | Укупан капитал [$\Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15})] \geq 0$ | АОП | Губитак изнад капитала [$\Sigma(\text{ред 1а кол 3 до кол 15}) - \Sigma(\text{ред 16 кол 3 до кол 15})] \geq 0$ |
|---|---|------------------------------|--|------|--|--------------------|--|
| | | АОП | 337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају | | | | |
| 1 | 2 | | 15 | | 16 | | 17 |
| 8 | Промене у текућој години | | | | | | |
| | а) промет на дуговној страни рачуна | 4231 | 8976 | 4242 | 0 | 4251 | 0 |
| | б) промет на потражној страни рачуна | 4232 | 1643 | | | | |
| 9 | Стање на крају текуће године 31.12. | | | | | | |
| | а) дуговни салдо рачуна $(7a + 8a - 8б) \geq 0$ | 4233 | 30453 | 4243 | 13325753 | 4252 | 0 |
| | б) потражни салдо рачуна $(7б - 8a + 8б) \geq 0$ | 4234 | 0 | | | | |
| у <u>Београду</u> дана <u>18.06.</u> 20 <u>21.</u> године | | М.П. | | | | Законски заступник | |
|   | | | | | | | |

Образац прописан Правилником о садржини и форми образца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузећнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17304712

Шифра делатности 4636

ПИБ 100037645

Назив PREDUZEĆE ZA SPOJNU I UNUTRAŠNJI TRGOVINU I USLUGE NELT CO. DOO DOBANOVCI

Седиште Добановци , Маршала Тита 206

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3) | 3001 | 98447932 | 99272404 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 3002 | 98358344 | 99133514 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 3003 | 20997 | 23494 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 3004 | 68591 | 115396 |
| II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5) | 3005 | 97067741 | 96398819 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 3006 | 90663336 | 91866169 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 3007 | 3121825 | 3582898 |
| 3. Плаћене камате | 3008 | 42064 | 55544 |
| 4. Порез на добитак | 3009 | 59300 | 29341 |
| 5. Одлив по основу осталих јавних прихода | 3010 | 3001216 | 854867 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II) | 3011 | 1360191 | 2873585 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I) | 3012 | 0 | 0 |
| B. ТОКОВИ ГТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5) | 3013 | 1099911 | 580514 |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | 3014 | 19253 | 0 |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3015 | 178033 | 328324 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | 3016 | 830547 | 59942 |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | 3017 | 72076 | 39856 |
| 5. Примљене дивиденде | 3018 | 0 | 153392 |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3) | 3019 | 125106 | 1618649 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | 3020 | 0 | 36894 |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, непретнине, постројења, опреме и биолошких средстава | 3021 | 125106 | 1581955 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 3022 | 0 | 0 |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II) | 3023 | 974805 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I) | 3024 | 0 | 1038335 |

| Позиција | АОП | Износ | |
|---|------|---|---|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5) | 3025 | 0 | 0 |
| 1. Увећање основног капитала | 3026 | 0 | 0 |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 3027 | 0 | 0 |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 3028 | 0 | 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 | 955089 | 2065102 |
| 1. Откуп сопствених акција и удела | 3032 | 0 | 356098 |
| 2. Дугорочни кредити (одливи) | 3033 | 625634 | 1709004 |
| 3. Краткорочни кредити (одливи) | 3034 | 329455 | 0 |
| 4. Остале обавезе (одливи) | 3035 | 0 | 0 |
| 5. Финансијски лизинг | 3036 | 0 | 0 |
| 6. Исплаћене дивиденде | 3037 | 0 | 0 |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II) | 3038 | 0 | 0 |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I) | 3039 | 955089 | 2065102 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025) | 3040 | 99547843 | 99852918 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031) | 3041 | 98167936 | 100082770 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041) | 3042 | 1379907 | 0 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040) | 3043 | 0 | 229852 |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3044 | 191840 | 422120 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3045 | 1275 | 606 |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3046 | 3716 | 1034 |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046) | 3047 | 1569304 | 191840 |
| у <u>Београд</u> дана <u>28.06.</u> <u>2021</u> . године | | Zаконски заступник  |  |

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

NELT CO. D.O.O. BEOGRAD

**NAPOMENE UZ POJEDINAČNE
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2020. GODINU**

Beograd, jun 2021.

31.12.2020. 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 Grupa je počela sa poslovanjem 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, certifikovan 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 2020. godine prosečan broj zaposlenih u Društvu na osnovu stanja krajem svakog meseca bio je 2.037 zaposlenih (u toku 2019. godine 2.094 zaposlenih).

Za poslovanje Društva odgovoran je direktor Ranko Sočanac.

31.12.2020. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji Društva uključuju Bilans stanja na dan 31. decembra 2020. 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.

Društvo vodi evidencije i sastavlja finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) i ostalom primenjivom zakonskom regulativom u Republici Srbiji.

U skladu sa Zakonom o računovodstvu, velika pravna lica, pravna lica koja imaju obavezu sastavljanja konsolidovanih finansijskih izveštaja (matična pravna lica), javna društva, odnosno društva koja se pripremaju da postanu javna u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala Republike Srbije, nezavisno od veličine, za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima primenjuju Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), čiji je prevod na srpski jezik objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja objavljeni na srpskom jeziku od strane Ministarstva finansija uključuju Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS) i Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) izdate od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde kao i tumačenja standarda izdate od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda ali ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrativne primere, uputstva za primenu, komentare, izdvojena mišljenja kao ni druge pomoćne materijale izuzev u slučajevima kada su oni eksplicitno uključeni kao sastavni deo standarda ili tumačenja.

MRS, MSFI i tumačenja objavljeni od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja računovodstvenih standarda su zvanično prevedeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (broj rešenja 401-00-4980/2019-16) i objavljeni u Službenom glasniku Republike Srbije broj 92 dana 21. novembra 2019. godine i primenjuju se prilikom pripreme finansijskih izveštaja za godišnje period koji se završavaju na ili posle 31. decembra 2020. godine.

Novi ili dopunjeni MSFI i tumačenja koji su usvojeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja objavljenom u Službenom glasniku Republike Srbije broj 123/2020 dana 13. oktobra 2020. godine primenjuju se prilikom pripreme finansijskih izveštaja za godišnje period koji se završavaju na ili posle 31. decembra 2021. godine i nisu primenjeni prilikom pripreme priloženih finansijskih izveštaja.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014) i Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 95/2014 i 144/2014). Navedeni pravilnici koji regulišu prezentaciju finansijskih izveštaja imaju prvenstvo primene u odnosu na zahteve koje u tom pogledu definišu MSFI koji su objavljeni od strane Ministarstva finansija.

Zbog gore navedenih odstupanja, ovi finansijski izveštaji nisu u skladu sa MSFI.

31.12.2020. godine

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

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 2019. godine, koji su bili predmet nezavisne revizije.

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA

Društvo je u priloženim finansijskim izveštajima izvršilo prvu primenu MSFI 15 – Prihodi od ugovora sa kupcima i MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Na osnovu sprovedenih analiza rukovodstvo Društva je utvrdilo da prva primena navedenih MSFI ne rezultira u materijalno značajnim korekcijama finansijskih izveštaja u celini pa stoga u priloženim pojedinačnim finansijskim izveštajima nije izvršena korekcija uporednih podataka.

3.1. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni za tekući period

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sledeća tumačenja su bila objavljena od strane Komiteta za tumačenje međunarodnog finansijskog izveštavanja, ali nisu zvanično usvojena u Republici Srbiji za finansijske izveštaje za periode koji su se završili do 31. decembra 2020. 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, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, koji pomaže u pripremi novih i izmenama postojećih standarda, u donošenju konzistentnih računovodstvenih politika za područja primene koja nisu pokrivena nekim standardom ili u kojima postoji više opcija za odabir računovodstvene politike, kao i u razumevanju i tumačenju standarda. Novi okvir je usvojen u martu 2018. godine uz dozvoljenu primenu odmah po usvajanju.

31.12.2020. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)**3.1. Objavljeni standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu koji još uvek nisu zvanično prevedeni i usvojeni za tekući period (nastavak)**

- Dopune MRS 1 i MRS 8 „Definicija materijalnosti“ radi pojašnjenja definicije i usklađenja sa Konceptualnim okvirom i drugim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u raznim standardima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz primenu svih dopuna odjednom.
- Dopune MSFI 3 „Poslovne kombinacije“, koje zamenjuju, odnosno daju uže definicije poslovanja i autputa, pojašnjavaju minimalne osobine koje stečene aktivnosti i imovina moraju imati da bi se smatrala poslovanjem, uklanjaju procenu da li su učesnici na tržištu u stanju da zamene nedostajuće inpute ili procese i nastave da proizvode autpute, i dodaju opcioni test koncentracije koji omogućava pojednostavljenu procenu da li stečeni skup aktivnosti i imovine nije poslovanje. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 “Finansijski instrumenti”, MRS 39 “Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” i MSFI 7 “Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje” – Promena referentne kamatne stope. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

3.2. Objavljeni standardi i tumačenja zvanično prevedeni i usvojeni, ali nisu stupili na snagu

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi i izmene standarda su bili prevedeni i objavljeni, ali nisu još uvek stupili na snagu u Republici Srbiji za finansijske izveštaje za periode koji su se završili do 31. decembra 2020. 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.
- IFRIC 23 „Nesigurnost u vezi sa porezom na dobit“. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“ – karakteristike plaćanja unapred sa negativnom kompenzacijom. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 28 „Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate“ – Dugoročni interesi u pridruženim entitetima i zajedničkim poduhvatima. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2015. do 2017. godine izdata u decembru 2017. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MRS 12, MRS 23, MSFI 3 i MSFI 11) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 19 „Dopune, ograničenja ili zaključenja plana“. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

31.12.2020. godine

3. PROMENE U RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA (nastavak)

3.3. 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:

- Dopune MSFI 16 „Zakupi (Lizing)“ – koje pružaju mogućnost zakupcima da pogodnosti koje su, usled Covid-19 pandemije, dobili od zakupodavaca ne obuhvataju kao modifikacije ugovora o zakupu. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. juna 2020. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MSFI 9 “Finansijski instrumenti”, MRS 39 “Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje” MSFI 7 “Finansijski instrumenti: Obelodanjivanje”, MSFI 4 “Ugovori o osiguranju” i MSFI 16 „Zakupi“ – Promena referentne kamatne stope – faza 2. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2021. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune referenci na Konceptualni okvir u MSFI 3 „Poslovne kombinacije“. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 16 „Nekretnine, postrojenja i opreme“, kojim neto prihod od prodaje proizvedenih jedinica tokom dovođenja imovine na datu lokaciju i u stanje spremno za upotrebu, više ne umanjuje direktno pripisive troškove provere da li sredstvo normalno funkcioniše, koji se uključuju u nabavnu vrednost, već se ovi prihodi i sa njima povezani troškovi uključuju u bilans uspeha. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 37 „Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina“ – Onerozni (štetni) ugovori – trošak ispunjenja ugovora. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Godišnja poboljšanja za period od 2018. do 2020. godine izdata u maju 2020. godine rezultat su Projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) radi otklanjanja neusaglašenosti i pojašnjenja formulacija. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2022. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- MSFI 17 „Ugovori o osiguranju“ i njegove dopune, koji definiše ugovore o osiguranju. MSFI 17 zamenjuje MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“. MSFI 17 je na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu, ali samo uz istovremenu primenu MSFI 9.
- Dopune MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Primena izuzeća od primene MSFI 9. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.
- Dopune MRS 1 „Prezentacija finansijskih izveštaja“ – kojim se pojašnjava razlikovanje obrtnih (kratkoročnih) / stalnih (dugoročnih) stavki. Na snazi za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2023. godine, uz dozvoljenu raniju primenu.

3.4. Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi pojedinačni finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

31.12.2020. 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. 73/2019), Društvo posebno priprema i objavljuje konsolidovane finansijske izveštaje.

Međutim, priloženi finansijski izveštaji predstavljaju pojedinačne finansijske izveštaje Društva u kojima su navedena učešća u kapitalu prznata po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

4.2. Preračunavanje sredstava i obaveza u stranim sredstvima plaćanja

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

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

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

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

4.3. Prihodi i rashodi

Društvo priznaje prihode od ugovora sa kupcima u skladu sa zahtevima MSFI 15 koji je zamenio prethodno važeća uputstva za priznavanje prihoda u MRS 18 Prihodi, MRS 11 Ugovori o izgradnji i njihovim tumačenjima.

Društvo priznaje prihod koji predstavlja prenos ugovorom obećanih dobara ili usluga kupcima u iznosu koji održava naknadu na koju Društvo očekuje da stekne pravo u zamenu za preneta dobra i usluge.

Konkretno, proces priznavanja prihoda podrazumeva sledećih 5 koraka:

- Korak 1: Identifikovati ugovor(e) sa kupcem;
- Korak 2: Utvrditi obaveze izvršenja iz ugovora;
- Korak 3: Utvrditi cenu transakcije;
- Korak 4: Rasporediti cenu transakcije na obaveze izvršenja iz ugovora; i
- Korak 5: Priznati prihode kada entitet ispuni (ili dok ispunjava) obavezu izvršenja.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.3. Prihodi i rashodi (nastavak)

Društvo priznaje prihode kada je obaveza izvršenja ispunjena (ili tokom ispunjenja te obaveze), tj. kada je kontrola nad dobrima ili uslugama u osnovi konkretnе obaveze izvršenja preneta na kupca.

Obaveza izvršenja se ispunjava tokom vremena ako je zadovoljen jedan od sledećih uslova:

- Društvo stvara ili unapređuje sredstvo koje kupac kontroliše dok se ono stvara ili unapređuje;
- Činjenje Društva ne stvara sredstvo sa mogućnošću alternativne upotrebe i Društvo ima pravo na naplatu za činjenje izvršeno do datog datuma; ili
- Kupac simultano prima i uživa koristi od činjenja Društva kako činjenje nastaje i drugo društvo ne bi moralо da ponovno izvede posao koji je izvršen do datog datuma.

Ukoliko se prenos kontrole na kupca ne vrši tokom vremena, tada se prihod priznaje u određenom trenutku.

Smatra se da je prenos kontrole na kupca izvršen kada su zadovoljeni sledeći kriterijumi:

- Društvo ima pravo u sadašnjosti na isplatu za preneta dobra ili izvršenu uslugu;
- Društvo je izvršilo prenos fizičkog poseda imovine;
- Kupac je nosilac prava vlasništva nad imovinom;
- Kupac ima značajne rizike i koristi od vlasništva nad imovinom;
- Kupac je prihvatio imovinu.

Prihodi uključuju bruto priliv ekonomskih koristi koje Društvo primi ili potražuje za svoj račun. Iznosi naplaćeni u ime trećih lica, poput poreza na dodatu vrednost ne predstavljaju ekonomске koristi za Društvo i ne rezultiraju povećanjem kapitala, pa se stoga isključuju iz iznosa prihoda.

Prihod od prodaje priznaje se uzimajući u obzir sve ugovorene popuste ili uvećanja. To znači da se konačni iznos prihoda od prodaje, na koji se odnose popusti ili uvećanje, meri nakon primene navedenih popusta ili uvećanja, tj. iznos prihoda i potraživanja se uvećava ili umanjuje za iznos popusta ili uvećanja.

Prihodi od zakupa po osnovu operativnog lizinga se priznaju ravnomerno tokom trajanja zakupa u skladu sa zahtevima MRS 17.

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

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

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

4.4. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji 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.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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 ekonomске 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 otudi nematerijalna imovina, dobitak ili gubitak se utvrđuje kao razlika između neto knjigovodstvene vrednosti sredstva i eventualnih priliva, i priznaje se u okviru ostalih prihoda i rashoda u bilansu uspeha.

4.8. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

Nakon početnog priznavanja, nekretnine (zemljište i građevinski objekti) i delo opreme koja se neodvojivo koristi sa skladištima, se iskazuju po revalorizovanom iznosu, koji izražava njihovu fer vrednost na dan revalorizacije, umanjenou 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, dobici iz revalorizacije se priznaju u bilansu uspeha, a ostatak dobitaka se priznaje u ostalim dobicima i gubicima. Gubici iz revalorizacije se priznaju posle procene vrednosti ili testiranja na obezvređenje, i priznaju se u ostalim dobicima i gubicima do iznosa prethodno priznate revalorizacione rezerve u kapitalu, a ostatak gubitaka se priznaje u bilansu uspeha.

31.12.2020. godine

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

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.

Stopе amortizacije za glavne grupe sredstava:

| Glavne grupe osnovnih sredstava | Stopa amortizacije % |
|--|-----------------------------|
| Građevinski objekti | 1,5– 4 |
| Teretna vozila | 10 – 25 |
| Putnička vozila | 10 – 25 |
| Viljuškari | 15 -25 |
| Nameštaj od metala | 10 – 20 |
| Kancelarijski nameštaj | 10 – 20 |
| Rashladne komore | 10 –20 |
| Računarska oprema | 20 – 25 |
| Telekomunikaciona oprema | 20 – 25 |

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 klasificuje 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, kao i da li Društvo preuzima vlasništvo nad sredstvom na kraju perioda zakupa.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.9. Sredstva uzeta u zakup (nastavak)

Finansijski zakup (nastavak)

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

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

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

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

Operativni zakup

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

4.10. Investicione nekretnine

Investicione nekretnine su nekretnine koje se drže radi ostvarivanja prihoda od zakupnine ili radi uvećanja vrednosti nekretnine ili oba. Investicione nekretnine se inicijalno odmeravaju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju po metodu fer vrednosti i ne podležu obračunu amortizacije, kao ni utvrđivanju eventualnog obezvređenja. Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje putem procene kvalifikovanih procenitelja, na osnovu cena sa aktivnog tržišta. Dobici ili gubici nastali zbog promena fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se kao prihod, odnosno rashod perioda u kome su nastali.

4.11. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica odmeravaju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualne gubitke po osnovu obezvređenja.

4.12. 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 koja generiše gotovinu). Iz tog razloga, neka sredstva se testiraju na obezvređenje pojedinačno, a neka se testiraju na nivou jedinice koja generiše gotovinu. Gudvil se alocira na one jedinice koje generišu gotovinu za koje se očekuje da će ostvariti benefit od biznis kombinacije i predstavljaju najniži nivo na kome rukovodstvo kontroliše gudvil.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.12. Umanjenje vrednosti gudvila, ostale nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme i učešća u kapitalu zavisnih i pridruženih pravnih lica (nastavak)

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 prodaje i upotrebe vrednosti. Za utvrđivanje upotrebe vrednosti, procenjuju se budući novčani tokovi za svaku jedinicu koja generiše gotovinu i utvrđuje se odgovarajuća diskontna stopa za utvrđivanje sadašnje vrednosti tih novčanih tokova. Novčani tokovi se procenjuju na osnovu aktuelnog budžeta, a diskontna stopa se određuje posebno za svaku jedinicu koja generiše gotovinu i odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

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

4.13. Finansijski instrumenti

Društvo priznaje finansijska sredstva i finansijske obaveze kada, i samo kada, Društvo postane jedna od strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Pri početnom priznavanju Društvo meri finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po fer vrednosti uvećanoj ili umanjenoj za transakcione troškove koji se mogu direktno pripisati sticanju ili izdavanju finansijskog instrumenta, u slučaju da se finansijsko sredstvo ili finansijska obaveza ne priznaje po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Transakcioni troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju finansijske imovine ili finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha priznaju se odmah u bilansu uspeha. Fer vrednost finansijskog instrumenta pri početnom priznavanju je obično cena transakcije. Međutim, ako se deo date ili primljene naknade odnosi na nešto drugo, a ne sam finansijski instrument, Društvo odmerava fer vrednost finansijskog instrumenta.

Finansijska sredstva

Klasifikacija finansijskih sredstava

Društvo klasificuje finansijska sredstva prema načinu naknadnog merenja, kako sledi:

1. Finansijska sredstva po amortizovanoj vrednosti;
2. Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat; i
3. Finansijska sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva (nastavak)

Klasifikacija finansijskih sredstava (nastavak)

i to na osnovu:

- poslovnog modela Društva za upravljanje finansijskim sredstvima i
- karakteristika ugovorenih tokova gotovine finansijskog sredstva.

Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti ako su ispunjena oba dole navedena uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj postiže naplatom ugovorenih novčanih tokova, i
- ugovorenim uslovima finansijskog sredstva na određeni datum nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice.

Finansijsko sredstvo se odmerava po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat (FVTOCI) ako su ispunjena oba dole navedena uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji se cilj postiže i naplatom ugovorenih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine, i
- ugovorenim uslovima finansijskog sredstva na određeni datum nastaju novčani tokovi koji su samo plaćanje glavnice i kamate na neotplaćeni deo glavnice.

Ukoliko nijedan od gore navedenih kriterijuma za klasifikaciju nije ispunjen, finansijsko sredstvo se klasificuje kao sredstvo po fer vrednosti kroz bilans uspeha i odmerava po fer vrednosti pri čemu se efekti promena fer vrednosti priznaju u bilansu uspeha.

Merenje po amortizovanoj vrednosti

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kojem se sredstvo odmerava pri početnom priznavanju umanjen za izvršene otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za kumulativnu amortizaciju obračunatu primenom metoda efektivne kamatne stope ili za bilo kakvu razliku nastalu između početnog iznosa i iznosa na datum dospeća, korigovanu za eventualnu ispravku vrednosti.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda obračuna amortizovane vrednosti dužničkog instrumenta i raspodele prihoda od kamate tokom relevantnog perioda. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskonтуje očekivana buduća novčana primanja (uključujući sve naknade i iznose plaćene ili primljene između dve ugovorne strane koje su sastavni deo efektivne kamatne stope, troškove transakcija i sve druge ili popuste) tokom očekivanog veka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva.

U slučaju finansijskih sredstava, efektivna kamatna stopa primenjuje se na bruto knjigovodstvenu vrednost (bez umanjenja za očekivane kreditne gubitke). Ako se kreditni rizik određenog finansijskog sredstva uvećao toliko da se to sredstvo smatra kreditno obezvređenim, efektivna kamatna stopa se primenjuje na neto knjigovodstvenu vrednost (tj. bruto knjigovodstvenu vrednost umanjenu za ispravku vrednosti).

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva (nastavak)

Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat

Dobitak ili gubitak od finansijskog sredstva koje se odmerava po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat se priznaje u ostalom rezultatu, osim dobitaka ili gubitaka zbog umanjenja vrednosti i pozitivnih i negativnih kursnih razlika, sve do prestanka priznavanja ili reklasifikacije finansijskog sredstva. Prihod od kamate na takvo sredstvo obračunava se metodom efektivne kamatne stope.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani Društva odnose se na učešća u kapitalu drugih pravnih lica i dugoročne pozajmice. Učešća u kapitalu drugih pravnih lica klasifikovana su kao sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat.

Krediti i potraživanja

Pri početnom priznavanju, svi krediti i potraživanja se odmeravaju po fer vrednosti (koja je obično jednaka ceni transakcije tj. iznosu koji je fakturisan umanjenom za iznose koji se naplaćuju u ime i za račun trećih strana).

Nakon početnog vrednovanja, krediti i potraživanja se vrednuju po amortizovanoj (diskontovanoj) vrednosti primenom efektivne kamatne stope, umanjenoj za eventualnu ispravku vrednosti. Prihodi i rashodi nastali po osnovu prestanka priznavanja sredstva vrednovanog po amortizovanoj vrednosti, amortizacija ili obezvredjenje, uključuju se u prihode odnosno rashode u bilansu uspeha Društva.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti sastoje se od gotovine i kratkoročnih bankarskih depozita sa rokom dospeća do tri meseca, umanjenih za iznos pozajmica po računima. Knjigovodstvena vrednost ove imovine približno je jednaka njihovoj fer vrednosti.

Da bi se investicija (poput bankarskih depozita) klasifikovala kao novčani ekvivalent, mora:

- postojati mogućnost da se lako konvertuje u poznati iznos gotovine;
- imati neznatan rizik promene vrednosti;
- imati ročnost do tri meseca od datuma sticanja.

Depoziti čija ročnost prelazi tri meseca, ali ne prelazi godinu dana klasifikuju se kao kratkoročna (tekuća) finansijska imovina, dok se depoziti čija ročnost prelazi godinu dana klasifikuju kao dugoročna finansijska sredstva.

Novac i gotovinski ekvivalenti izraženi u stranoj valuti (osim funkcionalne valute) evidentiraju se u funkcionalnoj valuti primenom srednjeg kursa NBS na dan izveštavanja. Rezultat revalorizacije predstavlja kursne razlike prikazane u okviru ostalog ukupnog rezultata.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva (nastavak)

Obezvredjenje finansijske imovine

Društvo jednom godišnje analizira da li postoje objektivni dokazi obezvredjenja finansijskih sredstava i da li eventualno obezvredjenje, tj. umanjenje vrednosti, ima uticaj na procenjene buduće tokove gotovine po osnovu datog sredstva, te priznaje očekivane kreditne gubitke.

Na kraju svakog izveštajnog perioda Društvo vrši procenu obezvredjenja i izračunava očekivane kreditne gubitke (ECL) za sva potraživanja. ECL se kreira i revidira godišnje i priznaje se u bilansu uspeha.

Za obračun očekivanih kreditnih gubitaka po osnovu potraživanja od prodaje Društvo primenjuje pojednostavljeni pristup u skladu sa zahtevima MSFI 9 – Finansijski instrumenti. Očekivani kreditni gubici se utvrđuju na nivou grupe instrumenata sa zajedničkim karakteristikama kreditnog rizika. Društvo koristi matricu rezervisanja za obračun ispravke vrednosti potraživanja i utvrđuje očekivane kreditne gubitke za određene grupe dospelosti potraživanja na osnovu istorijskih podataka.

Direktan otpis potraživanja vrši se kada Društvo nema opravdana očekivanja da će povratiti finansijsko sredstvo u celosti ili njegov deo.

Za obračun ispravke vrednosti datih zajmova (dugoročnih i kratkoročnih) Društvo koristi opšti pristup koji podrazumeva obračun očekivanih gubitaka na osnovu 3 nivoa kreditnog rizika, kako sledi:

- Nivo 1 – čim je finansijski instrument izdat ili kupljen, priznaju se 12-mesečni očekivani kreditni gubici za taj instrument u bilansu uspeha i formira se ispravka vrednosti, kao približna vrednost tj. početno očekivanje kreditnih gubitaka po osnovu instrumenta. Za ta finansijska sredstva, prihodi od kamata obračunavaju se na osnovu bruto knjigovodstvene vrednosti (bez umanjenja za očekivane kreditne gubitke);
- Nivo 2 – ukoliko se kreditni rizik sredstva značajno uveća, a nije procenjen kao nizak, priznaju se očekivani kreditni gubici tokom životnog veka instrumenta u bilansu uspeha. Obračun prihoda od kamate isti je kao kod sredstava svrstanih u Nivo 1;
- Nivo 3 – ukoliko se kreditni rizik sredstva značajno uveća do nivoa da se ono smatra kreditno obezvredjenim, prihod od kamate se obračunava na neto knjigovodstvenu vrednost (tj. bruto knjigovodstvenu vrednost umanjenu za ispravku vrednosti). Za ova sredstva odmah se priznaju očekivani kreditni gubici tokom čitavog životnog veka sredstava.

Društvo procenjuje verovatnoću neispunjerenja obaveza dužnika po osnovu dugoročnih i kratkoročnih zajmova i gubitak u slučaju neispunjerenja obaveze od strane dužnika prilikom procene očekivanih kreditnih gubitaka.

Jedina kategorija finansijske imovine koja nije podložna ispitivanju umanjenja vrednosti je finansijska imovina po fer vrednosti kroz bilans uspeha, jer se svaki pad vrednosti takve imovine odmah priznaje u bilansu uspeha.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su ocenjeni kao finansijska sredstva sa niskim kreditnim rizikom imajući u vidu da se sredstva drže na računima kod banaka sa visokom reputacijom.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska sredstva (nastavak)

Obezvredjenje finansijske imovine (nastavak)

Banke u Srbiji sa kojima Društvo sarađuje nemaju kreditni rejting na lokalnom nivou, ali su uglavnom članice velikih multinacionalnih bankarskih institucija. Rukovodstvo Društva smatra da je rizik potencijalnih gubitaka po osnovu gotovine i gotovinskih ekvivalenta zanemarljiv.

Prestanak priznavanja finansijskih sredstava

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo kada ugovorena prava nad tim sredstvom isteknu ili kada Društvo izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima koja čine finansijsko sredstvo. Prilikom prestanka priznavanja, razlika između knjigovodstvene vrednosti sredstva i iznosa primljenog za to sredstvo priznaje se u bilansu uspeha za dati period.

Finansijske obaveze i instrumenti kapitala

Klasifikacija kao finansijska obaveza ili kapital

Emitovani instrumenti duga i kapitala se klasificuju ili kao finansijske obaveze ili kao stavke kapitala u skladu sa suštinom ugovornih aranžmana i definicijom finansijske obaveze, odnosno kapitala.

Instrumenti kapitala

Instrument kapitala je svaki ugovor koji dokazuje preostali interes u sredstvima nekog lica nakon oduzimanja svih njegovih obaveza. Instrumenti kapitala emitovani od strane Društva priznaju se kao prilivi umanjeni za direktnе troškove emisije.

Finansijske obaveze

Početno priznavanje i merenje

Društvo priznaje finansijsku obavezu kada, i samo kada, Društvo postane jedna od strana u ugovornim odredbama instrumenta.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju po fer vrednosti koja predstavlja cenu transakcije (tj. priliv primljen prilikom izdavanja). Svi transakcionalni troškovi koji se mogu direktno pripisati izdavanju duga, oduzimaju se od fer vrednosti obaveze da bi se obračunala njena početna knjigovodstvena vrednost. Društvo uključuje transakcione troškove u obračun početne knjigovodstvene vrednosti obaveze kada ti troškovi čine značajan deo iznosa obaveze. U suprotnom, transakcionalni troškovi se uključuju u rashode u izveštaju o ukupnom rezultatu Društva u periodu u kojem su nastali.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.13. Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijske obaveze (nastavak)

Klasifikacija finansijskih obaveza

Prema MSFI 9, sve finansijske obaveze klasifikuju se kao obaveze koje se naknadno odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, osim:

- finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL) (te obaveze, uključujući derivate koji su obaveze, naknadno se odmeravaju po fer vrednosti);
- finansijskih obaveza koje nastaju kada prenos finansijskog sredstva ne zadovolji kriterijume za prestanak priznavanja ili kada je reč o kontinuiranom učešću;
- ugovora o finansijskim garancijama;
- potencijalne naknade koju priznaje sticalac u poslovnoj kombinaciji na koju se primenjuje MSFI 3 (takve potencijalne naknade naknadno se odmeravaju po fer vrednosti gde promene fer vrednosti priznaju u bilansu uspeha).

Naknadno vrednovanje finansijskih obaveza

Nakon početnog priznavanja, Društvo sve finansijske obaveze vrednuje po amortizovanoj vrednosti primenom efektivne kamatne stope. Rashodi od kamata po osnovu finansijskih obaveza priznaju se na osnovu efektivne kamatne stope.

Dugoročni i kratkoročni krediti

Društvo odmerava obaveze po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita po amortizovanoj vrednosti primenom efektivne kamatne stope.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se evidentiraju po nominalnoj vrednosti primljene naknade.

Prestanak priznavanja finansijskih obaveza

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla. Razlika između knjigovodstvenog iznosa finansijske obaveze koja se rasknjižava i naknade koja je plaćena ili potraživana, priznaje se u bilansu uspeha.

4.14. Zalihe

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

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje metodom ponderisane prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i druge zavisne troškove koji su neophodni za dovođenje zaliha u stanje i na mesto na kojem se nalaze na dan bilansa.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.14. Zalihe (nastavak)

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.

4.15. Porezi i doprinosi

Porez na dobit

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

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

a) Tekući porez na dobit

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

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

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

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici ostvareni i iskazani u poreskom bilansu 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.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.15. Porezi i doprinosi (nastavak)

b) *Odloženi porez na dobit*

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit od koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava se razmatra na dan finansijskih izveštaja i koriguje po potrebi radi usklađenja sa trenutnom procenom oporezive dobiti budućih perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

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

Poreski rizici

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

4.16. 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 sredstva klasifikuju kao stalna sredstva namenjena prodaji, prestaje njihova amortizacija. Dobitak ili gubitak po osnovu otuđenja ili vrednovanja stalnih sredstava i obaveza namenjenih prodaji i poslovanja koja se obustavljaju se prikazuje zasebno u bilansu uspeha.

4.17. Kapital, rezerve i isplata dobiti (dividendi)

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

Ostale komponente kapitala uključuju:

- Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme
- Dobitke i gubitke po osnovu finansijskih sredstava koja se odmeravaju po fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat
- Aktuarske dobitke i gubitke po osnovu planova definisanih primanja
- Dobitke i gubitke po osnovu kursnih razlika nastalih preračunom inostranog poslovanja
- Ostale rezerve

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.17. Kapital, rezerve i isplata dobiti (dividendi), (nastavak)

Svi zadržani dobici 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.

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 u obavezi 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 imovina i potencijalne obaveze

Rezervisanja za garancije na robu i proizvode, za pravne sporove, štetnih ugovora ili drugih zahteva prema Društву 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.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

4.20. Državna davanja

Državna davanja se ne priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi u bilansu uspeha tokom perioda u kojima Društvo priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktnе finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima. Nemonetarna državna davanja u obliku prenosa nemonetarnih sredstava, kao što su zemljište ili drugi resursi, koji se daju na korišćenje Društvu priznaju se po fer vrednost nemonetarnih sredstava. Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja kao odloženi prihod po osnovu davanja koji se na sistematskoj osnovi priznaje u bilansu uspeha tokom veka trajanja sredstva.

4.21. 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“.

4.22. 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.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

Priznavanje odloženih poreskih sredstava

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

Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava i gudvila

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

Korisni vek sredstava koja se amortizuju

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

Zalihe

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

Analiza poslovnog modela za klasifikaciju i merenje finansijskih sredstava

Klasifikacija i merenje finansijskih sredstava zavisi od rezultata testa "solely payments of principal and interest" (SPPI test) i testa poslovnog modela. Društvo određuje poslovni model na nivou koji odražava kako se zajedno upravlja grupom finansijskih sredstava da bi se postigao određeni poslovni cilj. Procena uključuje ocenu koja odražava sve relevantne dokaze uključujući to kako se procenjuje učinak sredstava i meri njihov učinak, kao i rizike koje utiču na učinak sredstava. Društvo prati finansijska sredstva merena po amortizovanim cenama ili fer vrednosti kroz ostali ukupni rezultat čija je klasifikacija izmenjena pre njihovog dospeća kako bi razumelo razloge promene klasifikacije, kao i da li su ti razlozi usklađeni sa ciljem poslovanja zbog kojeg se sredstvo drži. Praćenje je deo stalne procene koju Društvo vrši da bi utvrdilo da li je poslovni model zbog kojeg se preostala finansijska sredstva drže i dalje odgovarajući i ukoliko nije da li je došlo do promene u poslovnom modelu, tako da će doći i do promene u klasifikaciji tih sredstava. Nije bilo potrebe ni za kakvim promenama takve vrste tokom perioda koji su preznetovani u priloženim finansijskim izveštajima.

31.12.2020. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

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

Značajno povećanje kreditnog rizika

Kao što je obelodanljeno u napomeni 4.12, očekivani kreditni gubici po osnovu dugoročnih i kratkoročnih pozajmica se mere u iznosu 12-mesečnog očekivanog kreditnog gubitka za sredstva iz nivoa 1, ili očekivanog kreditnog gubitka tokom životnog veka sredstava iz nivoa 2 i 3. Sredstvo prelazi u nivo 2 kada se kreditni rizik značajno poveća u odnosu na kreditni rizik pri inicijalnom priznavanju. MSFI 9 ne definiše šta predstavlja značajno povećanje kreditnog rizika. Kada procenjuje da li je došlo do značajnog povećanja kreditnog rizika, Društvo uzima u obzir kvantitativne i kvalitativne podatke, kao i informacije koje se odnose na buduće periode.

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.

31.12.2020. godine

5. NEMATERIJALNA IMOVINA

| (u 000 RSD) | Softver, koncesije, patenti i licence | Nematerijalna imovina u pripremi | Avansi za nematerijalnu imovinu | Ukupno |
|------------------------------|--|--|---------------------------------------|----------------|
| Nabavna vrednost | | | | |
| Stanje na 01.01.2019. | 198.347 | 13.609 | - | 211.956 |
| Nove nabavke | 1.333 | 51.031 | | 52.364 |
| Rashod prodaja | (3.812) | | - | (3.812) |
| Transfer | 63.979 | (63.979) | - | - |
| Zatvaranje avansa | - | - | - | - |
| Stanje na 31.12.2019. | 259.847 | 661 | - | 260.508 |
| Ispravka vrednosti | | | | |
| Stanje na 01.01.2019. | 118.533 | - | - | 118.533 |
| Amortizacija | 27.835 | - | - | 27.835 |
| Rashod prodaja | - | - | - | - |
| Stanje na 31.12.2019. | 146.368 | - | - | 146.368 |
| Sadašnja vrednost | | | | |
| 31.12.2018. | 79.814 | 13.609 | - | 93.423 |
| 31.12.2019. | 113.479 | 661 | - | 114.140 |
| (u 000 RSD) | Softver | Nematerijalna imovina u pripremi | Avansi za nematerijalnu imovinu | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | |
| Stanje na 01.01.2020. | 259.847 | 661 | | 260.508 |
| Nove nabavke | | 13.632 | 2.062 | 15.694 |
| Rashod prodaja | (15.894) | | - | (15.894) |
| Transfer | 13.632 | (13.632) | - | - |
| Zatvaranje avansa | - | - | - | - |
| Stanje na 31.12.2020. | 257.585 | 661 | 2.062 | 260.308 |
| Ispravka vrednosti | | | | |
| Stanje na 01.01.2020. | 146.368 | | | 146.368 |
| Amortizacija | 24.396 | | | 24.396 |
| Rashod prodaja | (15.893) | | | (15.893) |
| Stanje na 31.12.2020. | 154.871 | - | - | 154.871 |
| Sadašnja vrednost | | | | |
| 31.12.2019. | 113.479 | 661 | - | 114.140 |
| 31.12.2020. | 102.714 | 661 | 2.062 | 105.437 |

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje

Nelt Co. d.o.o. Beograd

31.12.2020. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

| | (u 000 RSD) | Polioprivredno i ostalo zemljište | Gradevinsko zemljište | Gradevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Voćnaci i vinogradi | Ulaganja u tuđe objekte | Sredstva u pripremi | Avansi za osn. sred. | Ukupno |
|------------------------------|---------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2018. | 283.768 | 106.486 | 3.323.239 | 3.104.723 | 1.902.339 | 9.499 | 15.452 | 797.921 | 33.794 | 9.577.221 | - |
| Korekcija početnog stanja | 283.768 | 106.486 | 3.323.239 | 3.104.723 | 1.902.339 | 9.499 | 15.452 | 797.921 | 33.794 | 9.577.221 | - |
| Stanje na 01.01.2019. | | | | | | | | | | | |
| Nove nabavke | (2.561) (27.041) | 203.775 2.351 | - 1.316.646 | (14.978) 824.384 | (108.516) 34.478 | (5.824) 173 | (150) 728 | | 1.348.246 (2.146.108) | 1.348.246 (117.051) 196.234 | 1.348.246 (117.051) 196.234 |
| Rashod i prodaja | | | | | | | | | | | |
| Revalorizacija | | | | | | | | | | | |
| Transfer sredstava | | | | | | | | | | | |
| Ukidanje rev. rezervi | | | | | | | | | | | |
| Davanje avansa | | | | | | | | | | | |
| Zatvaranje avansa | | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2019. | 255.993 | 312.612 | 4.624.907 | 3.820.591 | 1.931.166 | 10.077 | 15.452 | 59 | 3.096 | 10.973.953 | - |
| Ispравka vrednosti | | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2018. | - | - | 285.757 | 1.656.812 | - | 1.513 | 12.362 | - | | 1.956.444 | - |
| Korekcija početnog stanja | - | - | 285.757 | 1.656.812 | - | 1.513 | 12.362 | - | | 1.956.444 | - |
| Stanje na 01.01.2019. | | | | | | | | | | | |
| Amortizacija | - | - | 77.917 | 268.343 | - | 440 | 3.090 | | | 349.791 | - |
| Rashod i prodaja | | | | | | | | | | (77.962) | |
| Revalorizacija | | | | | | | | | | (363.674) | |
| Stanje na 31.12.2019. | - | - | (0) | 1.847.193 | - | 1.953 | 15.452 | - | - | 1.864.598 | - |
| Sadašnja vrednost | | | | | | | | | | | |
| 31.12.2018. | 283.768 | 106.486 | 3.037.482 | 1.447.911 | 1.902.339 | 7.986 | 3.090 | 797.921 | 33.794 | 7.620.777 | - |
| 31.12.2019. | 255.993 | 312.612 | 4.624.907 | 1.973.398 | 1.931.166 | 8.123 | (0) | 59 | 3.096 | 9.109.354 | - |

Napomene uz pojedinačne finansijske izveštaje

Nelt Co. d.o.o. Beograd

31.12.2020. godine

| | Poljoprivredni o i ostalo zemljište | Gradevinski o zemljište | Gradevinski objekti | Postrojenja i oprema | Investicione nekretnine | Voćnaci i vinogradni objekti | Ulaganj a u tude objekte | Sredstva u pripremi | Avansi za osn. sred. | Ukupno |
|----------------------------------|--|------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2019. | 255.993 | 312.612 | 4.624.907 | 3.820.591 | 1.931.166 | 10.076 | 15.452 | 59 | 3.096 | 10.973.952 |
| Korekcija početnog stanja | | | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2020. | 255.993 | 312.612 | 4.624.907 | 3.820.591 | 1.931.166 | 10.076 | 15.452 | 59 | 3.096 | 10.973.952 |
| Nove nabavke | 45 | 59 | 25.308 | 4.300 | | | | | | |
| Rashod i prodaja | | | | (285.945) | | | | | | |
| Transfer sredstava | | | | | | | | | | |
| Ukidanje rev. rezervi | | | | | | | | | | |
| Davanje avansa | | | | | | | | | | |
| Zatvaranje avansa | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2020. | 256.038 | 312.671 | 4.650.274 | 3.572.618 | 1.931.166 | 10.076 | 18.143 | 514 | 20.209 | 10.771.709 |
| Ispравка vrednosti | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2019. | - | - | - | 1.847.193 | | | | 1.953 | 15.452 | |
| Korekcija početnog stanja | | | | | | | | | | |
| Stanje na 01.01.2020. | - | - | - | 1.847.193 | | | | 1.953 | 15.452 | |
| Amortizacija | | | | | | | | | | |
| Rashod i prodaja | | | | | | | | | | |
| Stanje na 31.12.2020. | - | - | 110.733 | 1.902.852 | | | 2.432 | 15.677 | - | |
| Sadašnja vrednost | | | | | | | | | | |
| 31.12.2019. | 255.993 | 312.612 | 4.624.907 | 1.973.393 | 1.931.166 | 8.123 | - | 59 | 3.096 | 9.109.354 |
| 31.12.2020. | 256.038 | 312.671 | 4.539.541 | 1.669.766 | 1.931.166 | 7.644 | 2.466 | 514 | 20.209 | 8.740.015 |

31.12.2020. godine

6. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

Tokom 2020. godine Društvo nije imalo značajna investiciona ulaganja. Najveće pojedinačno ulaganje odnosi se na otvoreni parking u Dobanovcima u iznosu od 12.303.372 RSD.

Deo nekretnina Društva se nalazi pod hipotekom kao obezbeđenje poverilaca (Napomena 15).

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

(u 000 RSD)

| | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica | 2.866.289 | 2.826.288 | 2.914.369 |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju | 38.090 | 150.468 | 40.393 |
| Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima u zemlji | 1.632.425 | - | - |
| Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima u inostranstvu | 570.634 | 1.083.992 | 1.068.191 |
| Dugoročni plasmani u zemlji | - | 2.095.092 | 2.277.138 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 2.322 | 2.560 | 3.234 |
| Ukupno | <u>5.109.760</u> | <u>6.158.400</u> | <u>6.303.325</u> |

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica

(u 000 RSD)

| | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| "Javna skladišta" d.o.o. Subotica | 587.098 | 587.098 | 587.100 |
| "Neoplanta-zajedno" d.o.o. Novi Sad | - | 253.801 | 248.452 |
| "Neoplanta" a.d. Novi Sad | 1.557.872 | 1.417.431 | 1.393.674 |
| "Čenej Agrar" d.o.o. Novi Sad | 543.559 | 493.891 | 493.891 |
| "Neo MP" d.o.o Novi Sad | - | - | 13.494 |
| "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 | 75.600 |
| "Alkemy Digital HUB" d.o.o" | - | 59 | - |
| Ukupno | <u>2.866.289</u> | <u>2.930.038</u> | <u>2.914.369</u> |

31.12.2020. godine

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (nastavak)

Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica (nastavak)

| Naziv | Država | % vlasništva na | % vlasništva na | % vlasništva na |
|-------------------------------------|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
| "Javna skladišta" d.o.o. Subotica | Srbija | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| "Neoplanta-zajedno" a.d. Novi Sad | Srbija | - | 100,00% | 97,70% |
| "Neoplanta" a.d. Novi Sad | Srbija | 100% | 86,52% | 86,52% |
| "Čenej Agrar" d.o.o. | Srbija | 100% | 86,52% | 86,52% |
| "Neo MP" d.o.o. | Srbija | - | - | 86,52% |
| "Nelt Angola" LDA Angola | Angola | 99,99% | 100,00% | 100,00% |
| "Nelt Zambia Limited" Zambia | Zambija | 77,78% | 77,78% | 70,00% |
| "Nelt Mozambique Limitada" Mozambik | Mozambik | 89,00% | 89,00% | 89,00% |
| "Banim reklame" d.o.o. Beograd | Srbija | 88,00% | 88,00% | 88,00% |
| "Tako Lako Shop" d.o.o. Beograd | Srbija | - | 100,00% | - |

Društvo je 15.05.2020. godine sprovedo statusnu promenu pripajanja zavisnog društva Neoplanta Zajedno d.o.o. Novi Sad. Promena je registrovana u Agenciji za privredne registre pod brojem rešenja BD 30617/2020.

Društvo je u maju 2020. godine prodalo učešća u zavisnom društvu Tako Lako Shop preduzeću Shoppster d.o.o. Beograd, a na osnovu Rešenja BD 28295/2020 registrovanog 06.05.2020. u Agenciji za privredne registre.

Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima u inostranstvu

Društvo je dalo dugoročne zajmove sledećim zavisnim društvima:

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| "Nelt Zambia Limited" | 265.945 | 291.674 | 287.422 |
| "Nelt Angola" (Napomena 10.) | - | 458.152 | 451.474 |
| "Nelt Mozambique Limitada" | 304.689 | 334.166 | 329.295 |
| Ukupno | 570.634 | 1.083.992 | 1.068.191 |

31.12.2020. godine

7. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (nastavak)

| (u USD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| "Nelt Zambia Limited" | 2.780.000 | 2.780.000 | 2.780.000 |
| "Nelt Angola" | - | 4.366.740 | 4.366.740 |
| "Nelt Mozambique Limitada" | 3.185.000 | 3.185.000 | 3.185.000 |
| Ukupno | 5.965.000 | 10.331.740 | 10.331.740 |

Dugoročni plasmani u zemlji

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dugoročni plasmani u zemlji | | | |
| Fabrika dečije hrane D.O.O | 1.632.425 | 2.095.092 | 2.277.138 |
| | 1.632.425 | 2.095.092 | 2.277.138 |

Dugoročni plasman u Fabriku Dečje Hrane d.o.o., u potpunosti se odnosi na dugoročnu dinarsku pozajmicu, indeksiranu u EUR, sa dospećem u 2030. godini.

8. ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I DATI AVANSI

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Zalihe materijala ,rezervnih delova i alata | 46.596 | 48.793 | 54.327 |
| Nedovršena proizvodnja | - | - | - |
| Gotovi proizvodi | 21.754 | 14.317 | 11.533 |
| Roba | 2.984.403 | 2.717.868 | 2.915.746 |
| Stalna sredstva namenjena prodaji | 30.645 | 118.204 | 342.420 |
| Plaćeni avansi za zalihe i usluge | 69.349 | 33.974 | 150.772 |
| Ukupno | 3.152.747 | 2.933.156 | 3.474.798 |

31.12.2020. godine

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

Stalna sredstva namenjena prodaji se u najvećoj meri odnose na poslovno-stambeni objekat "Smallville" u Kragujevcu, objekat u Sloveniji i opremu stečenu kupovinom Magnohroma. Promene na sredstvima namenjnim prodaji u 2020. godini odnose se na obračun CK u vezi poslovno- stambenog objekta.

Poslovno-stambeni objekat "Smallville" u Kragujevcu se nalazi pod hipotekom kao obezbeđenje poverilaca (Napomena 15).

9. POTRAŽIVANJA

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica | 32.221 | 23.086 | 23.377 |
| Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica | 344.586 | 443.044 | 382.029 |
| Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica | (77.113) | (84.574) | (83.341) |
| Kupci u zemlji - ostala povezana lica | 192.784 | 172.817 | 357.593 |
| Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica | 149.344 | 176.009 | 119.572 |
| Kupci u zemlji | 6.469.048 | 6.265.501 | 5.996.155 |
| Ispravka vrednosti kupci u zemlji | (247.185) | (295.966) | (263.202) |
| Kupci u inostranstvu | 300.222 | 278.994 | 381.954 |
| Ispravka vrednosti kupci u inostranstvu | (26.059) | (23.840) | (23.889) |
| Ukupno potraživanja po osnovu prodaje | 7.137.848 | 6.955.071 | 6.890.248 |

Druga potraživanja na dan finansijskih izveštaja iznose:

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Potraživanja za kamatu i dividende | 345.230 | 299.306 | 212.761 |
| Potraživanja od zaposlenih | 3.280 | 4.382 | 5.546 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dobitak | 9.824 | 28 | 21.087 |
| Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju | 3.758 | 12.615 | 17.539 |
| Potraživanja po osnovu naknada šteta | 1.473 | 171 | 99 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 161.156 | 128.808 | 121.701 |
| Ispravka vrednosti drugih potraživanja | (64.406) | (64.406) | (64.686) |
| Ukupno druga potraživanja | 460.315 | 377.904 | 314.047 |

Najveći deo ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od RSD 97.475 hiljada odnosi se na potraživanje od državnih organa po osnovu naknade za eksproprijaciju objekta koja je izvršena u 2017. godini. Potraživanje je ispravljeno u iznosu od RSD 51.662 hiljada usled sudskog spora koji se vodi u vezi vlasništva nad objektom.

31.12.2020. godine

9. POTRAŽIVANJA (nastavak)

Ispravka vrednosti

| (u 000 RSD) | Ispravka vrednosti zavisna pravna lica u inostranstvu | Ispravka vrednosti kupaca u zemlji | Ispravka vrednosti kupaca u inostranstvu | Ispravka vrednosti drugih potraživanja | Ukupno |
|----------------------------------|---|---|---|---|-----------|
| Stanje na 01.01.2019. | (83.341) | (263.202) | (23.889) | (64.686) | (435.118) |
| Kursiranje | (1.233) | - | 49 | - | (1.184) |
| Nova ispravka | - | (65.650) | - | - | (65.650) |
| Naplaćeno | - | 32.751 | - | - | 32.751 |
| Isknjiženo | - | 135 | - | 280 | 415 |
| Stanje na 31.12.2019. | (84.574) | (295.966) | (23.840) | (64.406) | (468.786) |
| | | | | | |
| (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 01.01.2020. | (84.574) | (295.966) | (23.840) | (64.406) | (468.786) |
| Kursiranje | 7.461 | - | 30 | - | 7.461 |
| Nova ispravka | - | (76.356) | (6.639) | - | (82.995) |
| Naplaćeno | - | 41.599 | 4.390 | - | 45.989 |
| Isknjiženo | - | 83.538 | - | - | 83.538 |
| Stanje na 31.12.2020. | (77.113) | (247.185) | (26.059) | (64.406) | (414.763) |

31.12.2020. godine

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica | 89.538 | 104.800 | 9.265 |
| Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica | 41.924 | 52.832 | 33.773 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | 400 | 18.611 | 56.082 |
| Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita i zajmova u zemlji | (400) | (400) | (37.431) |
| Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine (Napomena 7.) | 90.879 | - | - |
| Ostali kratkoročni finansijski plasmani | 186.928 | 280.665 | 253.457 |
| Ispravka vrednosti ostalih kratkoročnih finansijskih plasmana | (150.071) | (243.804) | (216.407) |
| Ukupno | 259.198 | 212.704 | 98.739 |

31.12.2020. godine

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|------------------|----------------|----------------|
| Tekući (poslovni) računi | 1.569.299 | 187.747 | 410.523 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | (631) | 553 | 551 |
| Blagajna | - | - | - |
| Devizni račun | 101 | 3.540 | 11.046 |
| Ostala novčana sredstva | 535 | - | - |
| Ukupno | 1.569.304 | 191.840 | 422.120 |

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Unapred plaćeni troškovi | 83.173 | 84.283 | 53.029 |
| Potraživanja za nefakturisani prihod | 29.965 | 181.125 | 237.786 |
| Ostala aktivna vremenska razgraničenja | 105.958 | 132.671 | 248.134 |
| Ukupno | 219.096 | 398.079 | 538.949 |

Potraživanja za nefakturisani prihod se u potpunosti odnose na obračunate prihode od principala po osnovu kojih su nastali rashodi u 2020. godini.

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na unapred plaćeni PDV.

13. KAPITAL

Stanja na računima kapitala su:

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Osnovni kapital | 534.631 | 534.631 | 534.631 |
| Rezerve | 36.672 | 36.672 | 36.672 |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 2.351.673 | 2.351.691 | 1.877.525 |
| Nerealizovani dobici i gubici | (44.676) | (36.381) | (39.084) |
| Neraspoređeni dobitak | 10.447.453 | 9.664.257 | 8.892.070 |
| Neto kapital | 13.325.753 | 12.550.870 | 11.301.814 |

31.12.2020. godine

Osnovni kapital

Struktura vlasništva Društva na dan 31. decembra 2020. i 2019. godine bila je sledeća:

| Opis | 31. decembar 2020. | | 31. decembar 2019. | |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| | % učešća | Vrednost kapitala | % učešća | Vrednost kapitala |
| „Neregelia Trading Limited“ Kipar | 100,00% | 534.631 | 100,00% | 534.631 |
| Osnovni kapital | 100,00% | 534.631 | 100,00% | 534.631 |

31.12.2020. godine

13. KAPITAL (nastavak)

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

| | Revalorizacione rezerve | Aktuarski dobitci (gubici) | Dobici (gubici) po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju |
|---|-------------------------|----------------------------|--|
| <i>(u 000 RSD)</i> | | | |
| Stanje na 01.01.2019. | 1.877.525 | (10.588) | (28.496) |
| Transferi između stavki kapitala | - | - | - |
| Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda | | | |
| Vrednovanje nekretnina, postrojenja i opreme | 611.270 | - | - |
| Vrednovanje finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju | - | - | 6.325 |
| Vrednovanje plana definisanih primanja - reklasifikacija na bilans uspeha | (3.145) | - | - |
| | 2.488.795 | (13.733) | (22.171) |
| Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda | 137.104 | 472 | 949 |
| Stanje na 31.12.2019. | 2.351.691 | (13.261) | (23.120) |
| Stanje na 01.01.2020. | 2.351.691 | (13.261) | (23.120) |
| Ostali sveobuhvatni dobitak (gubitak) perioda | | | |
| Otuđenje osnovnih sredstava - reklasifikacija na bilans uspeha | (18) | - | (8.628) |
| Vrednovanje plana definisanih primanja | (1.131) | - | - |
| | | | |
| Porez na dobit u ostalom dobitku (gubitku) perioda | 170 | 1.294 | |
| Stanje na 31.12.2020. | 2.351.675 | (14.222) | (30.454) |

31.12.2020. godine

14. DUGOROČNA REZERVISANJA

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih | | | |
| 19.603 | 19.603 | 17.368 | 13.347 |
| Rezervisanja za troškove sudskih sporova | 20.104 | 18.431 | 14.154 |
| Ukupno | <u>39.707</u> | <u>35.799</u> | <u>27.501</u> |

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih

| (u 000 RSD) | <u>Rezervisanja za otpremnine</u> |
|--|-----------------------------------|
| Stanje 1. januara 2019. | 17.368 |
| Korekcija po osnovu promene prepostavki | 2.738 |
| Dobici i gubici priznati u bilansu uspeha (Napomena 26) | 1.606 |
| Dobici i gubici priznati u ostalom rezultatu (Napomena 13) | 1.132 |
| Iskorišćena rezervisanja u toku 2020. godine | (503) |
| Stanje 31. decembra 2020. | <u>19.603</u> |

15. DUGOROČNE OBAVEZE

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji | 2.586.034 | 3.211.436 | 3.798.332 |
| Ukupno | <u>2.586.034</u> | <u>3.211.436</u> | <u>3.798.332</u> |
| Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji | | | |
| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
| Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji - deo koji dospeva do godinu dana | 3.658.490 (1.072.456) | 4.282.990 (1.071.554) | 4.663.444 (865.112) |
| | <u>2.586.034</u> | <u>3.211.436</u> | <u>3.798.332</u> |

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

31.12.2020. godine

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 376.257 | 341.019 | 177.292 |
| Kratkoročni krediti i zajmovi od ostalih povezanih lica | - | - | - |
| Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji | - | 364.573 | 2.248.888 |
| Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine | 1.072.456 | 1.071.554 | 865.112 |
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine (lizing) | - | - | - |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 1.066 | 88.322 | 88.834 |
| Ukupno | 1.449.779 | 1.865.468 | 3.380.126 |

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

17. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji | 523.871 | 524.350 | 552.863 |
| Dobavljači - ostala povezana lica u zemlji | 48.760 | 32.982 | 23.833 |
| Dobavljači u zemlji | 6.420.771 | 6.193.891 | 4.829.298 |
| Dobavljači-ostala povezana lica u inostranstvu | 5.463 | 829 | 344 |
| Dobavljači u inostranstvu | 418.444 | 832.446 | 686.063 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 286.323 | 247.443 | 280.862 |
| | 7.703.632 | 7.831.941 | 6.373.263 |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 24.235 | 30.080 | 23.823 |
| Ukupno | 7.727.868 | 7.862.009 | 6.397.087 |

31.12.2020. godine

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada | 692.035 | 298.421 | 281.019 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 25.393 | 11.467 | 2.010 |
| Obaveze prema zaposlenima | 6.138 | 6.990 | 6.299 |
| Ukupno ostale kratkoročne obaveze | <u>723.566</u> | <u>316.878</u> | <u>289.328</u> |

19. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Obaveze za porez iz rezultata | - | 6.835 | - |
| Ostale obaveze za poreze i doprinose | 1.052 | 1.332 | 1.118 |
| Ukupno | <u>1.052</u> | <u>8.167</u> | <u>1.118</u> |

20. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Unapred obračunati troškovi | 57.019 | 5.866 | 5.720 |
| Odloženi prihodi i primljene donacije | 24.690 | 25.963 | 26.792 |
| Ostala pasivna vremenska razgraničenja | 572.262 | 261.055 | 243.764 |
| Ukupno | <u>653.971</u> | <u>292.884</u> | <u>276.276</u> |

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

31.12.2020. godine

21. POSLOVNI PRIHODI

| (u 000 RSD) | <u>01.01. - 31.12.2020.</u> | <u>01.01. - 31.12.2019.</u> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>Prihodi od prodaje robe</i> | | |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu | 15.673 | 49.728 |
| Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu | 1.190 | 208 |
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 729.826 | 569.770 |
| Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu | 409.326 | 365.741 |
| Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu | 72.619.492 | 73.687.962 |
| Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu | 14.995 | 50.012 |
| | <u>73.790.502</u> | <u>74.723.421</u> |
| <i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga</i> | | |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu | 95.059 | 152.724 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu | 48.603 | 86.721 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu | 342.242 | 329.811 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu | 233.330 | 271.433 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu | 1.645.377 | 1.672.707 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | 905.388 | 959.169 |
| | <u>3.269.999</u> | <u>3.472.565</u> |
| <i>Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.</i> | | |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacije i povraćaja poreskih dažbina | 1.273 | 637 |
| | <u>1.273</u> | <u>637</u> |
| <i>Drugi poslovni prihodi</i> | | |
| Prihodi od zakupnina | 273.008 | 273.678 |
| Ostali poslovni prihodi | 40.750 | 38.353 |
| | <u>313.758</u> | <u>312.031</u> |
| Ukupno | <u>77.375.532</u> | <u>78.508.654</u> |

31.12.2020. godine

22. TROŠKOVI ZALIHA

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Nabavna vrednost prodate robe</i> | | |
| Nabavna vrednost prodate robe | 69.048.282 | 69.640.912 |
| Nabavna vrednost nekretnina pribavljenih radi prodaje | 85.919 | 183.041 |
| | 69.134.201 | 69.823.953 |
| <i>Prihodi od aktiviranja učinaka i robe</i> | | |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe | (36.498) | (47.801) |
| Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe | (6.041) | (6.147) |
| Povećanje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz. i nedov. Usluga | (10.750) | (4.348) |
| Smanjenje vrednosti zaliha nedov. i got.proiz. i nedov. Usluga | 3.285 | 1.523 |
| | (50.004) | (56.773) |
| <i>Troškovi materijala</i> | | |
| Troškovi materijala za izradu | 24.125 | 33.477 |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 208.295 | 264.293 |
| | 232.420 | 297.770 |
| <i>Troškovi goriva i energije</i> | | |
| | 339.647 | 422.223 |
| Ukupno | 69.656.264 | 70.487.173 |

31.12.2020. godine

23. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|----------------------|----------------------|
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 2.935.588 | 3.069.411 |
| Troškovi poreza i doprinosa na teret poslodavca | 451.809 | 450.800 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 1.914 | 3.192 |
| Troškovi naknada po ugovoru o privrem. i povremenim posl. | 79.165 | 118.483 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | 888 | 690 |
| Ostali lični rashodi i naknade | 132.754 | 124.475 |
| Ukupno | 3.602.118 | 3.767.051 |

24. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Troškovi usluga na izradi učinaka | 6.817 | 7.198 |
| Troškovi transportnih usluga | 1.447.179 | 1.776.956 |
| Troškovi usluga održavanja | 110.653 | 92.392 |
| Troškovi zakupnina | 87.738 | 107.233 |
| Troškovi sajmova | 194 | 572 |
| Troškovi reklame i propagande | 144.435 | 208.045 |
| Troškovi ostalih usluga | 377.779 | 382.657 |
| Ukupno | 2.174.795 | 2.575.053 |

25. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Troškovi amortizacije | 405.152 | 377.626 |
| Ukupno | 405.152 | 377.626 |

31.12.2020. godine

26. TROŠKOVI REZERVISANJA

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|----------------------|----------------------|
| Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenima | 1.606 | 1.925 |
| Ostala rezervisanja | 1.673 | 3.410 |
| Ukupno | 3.279 | 5.335 |

27. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Troškovi neproizvodnih usluga | 229.278 | 223.739 |
| Troškovi reprezentacije | 85.942 | 99.871 |
| Troškovi premija osiguranja | 72.480 | 75.819 |
| Troškovi platnog prometa | 37.758 | 34.330 |
| Troškovi članarina | 4.245 | 4.976 |
| Troškovi poreza | 101.565 | 93.714 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 7.743 | 17.714 |
| Ukupno | 539.011 | 550.163 |

31.12.2020. godine

28. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|----------------------|----------------------|
| <i>Finansijski prihodi</i> | | |
| Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica | 67.114 | 240.459 |
| Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica | 60.702 | 62.125 |
| Ostali finansijski prihodi | 2.596 | 738 |
| Ukupno finansijski prihodi od povezanih lica i ostali finansijski prihodi | 130.412 | 303.322 |
| | | |
| Prihodi od kamata (od trećih lica) | 20.918 | 25.616 |
| Pozitivne kursne razlike (prema trećim licima) | 10.155 | 36.175 |
| Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 7.097 | 56.412 |
| Ukupno finansijski prihodi | 168.582 | 421.525 |
| <i>Finansijski rashodi</i> | | |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | 142.029 | 13.683 |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima | 2.057 | 1.252 |
| Ostali finansijski rashodi | - | - |
| Ukupno finansijski rashodi od povezanih lica i ostali finansijski rashodi | 144.086 | 14.935 |
| | | |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 68.738 | 101.437 |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 16.986 | 45.632 |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | 8.634 | 22.113 |
| Ukupno finansijski rashodi | 238.444 | 184.117 |
| Dobitak (gubitak) iz finansiranja | (69.862) | 237.408 |

31.12.2020. godine

29. OSTALI PRIHODI I RASHODI

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|----------------------|----------------------|
| Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 22.194 | 12.416 |
| | <u>22. 194</u> | <u>12.416</u> |
| Obezvredjenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | | |
| Obezvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana | 52.695 | 42.954 |
| | <u>52.695</u> | <u>42.954</u> |
| <i>Ostali prihodi</i> | | |
| Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 57.269 | 51.338 |
| Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti | 19.959 | - |
| Dobici od prodaje materijala | 3.151 | 8.583 |
| Viškovi | 7.377 | 10.661 |
| Naplaćena otpisana potraživanja | 252 | 859 |
| Prihodi od smanjenja obaveza | 85.736 | 14.447 |
| Ostali nepomenuti prihodi | 63.386 | 53.315 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme | - | 282.850 |
| Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha | 14.826 | - |
| | <u>251.956</u> | <u>422.053</u> |
| <i>Ostali rashodi</i> | | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 72.228 | 39.322 |
| Gubici od prodaje materijala | - | 168 |
| Gubici od prodaje učešća u kapitalu ZPL | - | 18.699 |
| Manjkovi | 13.543 | 25.175 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 141.893 | 140.242 |
| Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja | 19.574 | 289 |
| Obezvredjenje zaliha materijala i robe | - | 18.251 |
| Obezvredjenje nekretnina, postrojenja i opreme | - | 504.863 |
| Obezvredjenje ostale imovine | - | 283 |
| Ostali nepomenuti rashodi | 104.997 | 29.038 |
| | <u>352.235</u> | <u>776.330</u> |
| Neto | (130.781) | (130.030) |

31.12.2020. godine

30. POREZ NA DOBIT

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2019. | 01.01. - 31.12.2019. |
|---|-------------------------|----------------------|
| Poreski rashod perioda | (42.778) | (57.235) |
| Odloženi poreski rashodi i prihodi perioda | 31.686 | 59.417 |
| Ukupno porez na dobitak | 11.092 | 2.182 |
| <hr/> | | |
| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
| Dobit (gubitak) pre oporezivanja | 794.271 | 598.846 |
| Važeća poreska stopa | 15% | 15% |
| Očekivani poreski rashod | 119.141 | 89.827 |
| Poreski efekti rashoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu | 3.308 | 87.644 |
| Poreski efekti prihoda koji se ne priznaju u poreskom bilansu | - | (18.037) |
| Poreski efekat transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica | 2.022 | 2.067 |
| Poreski efekat kapitalnih dobitaka | (2.994) | 1.377 |
| Poreska umanjenja ostvarena u tekućoj godini | (78.699) | (105.643) |
| Ukupan poreski rashod perioda | 42.778 | 57.235 |
| Odloženi poreski (prihod) / rashod perioda | (31.686) | (59.417) |
| Efektivna poreska stopa | 1,40% | -0,36% |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA**31.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima**

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <i>Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu</i> | | |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 15.673 | 6.722 |
| Neo mp doo | - | 43.048 |
| Banim Reklame d.o.o Dobanovci | - | (41) |
| Ukupno | 15.673 | 49.728 |
| <i>Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu</i> | | |
| Nelt Angola LDA, Luanda | 135 | - |
| Nelt Zambia LTD | 210 | 208 |
| Nelt Mozambique limitada | 844 | |
| Ukupno | 1.189 | 208 |
| <i>Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu</i> | | |
| Nelt L.L.C | 15.740 | 44.964 |
| D Way Dobanovci | 714.122 | 522.910 |
| Tako lako Shop d.o.o Dobanovci | (433) | 1.323 |
| Srbija doo Kraljevo | 399 | 574 |
| Ukupno | 729.826 | 569.770 |
| <i>Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu</i> | | |
| Neregelia d.o.o. Podgorica | 79.808 | 95.891 |
| Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo | 246.271 | 199.630 |
| Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden | 65.057 | 53.189 |
| NELT.sh.p.k | 18.189 | 17.031 |
| Ukupno | 409.325 | 365.741 |
| <i>Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu</i> | | |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 84.956 | 118.457 |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | 8.633 | 11.115 |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 867 | 267 |
| Čenej agrar doo | 603 | 23.844 |
| Neo mp doo | - | 3.046 |
| Ukupno | 95.059 | 156.729 |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

31.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima (nastavak)

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu

| | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Nelt Angola LDA, Luanda | 14.387 | 25.439 |
| Nelt Zambia Limited, Lusaka | 16.845 | 36.546 |
| Nelt Mozambique Limitada, Maputo | 17.371 | 24.736 |
| Ukupno | 48.603 | 86.721 |

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

| | | |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| D Way d.o.o Dobanovci | 290.649 | 285.331 |
| Fabrika dečije hrane Dobanovci | 51.217 | 47.789 |
| Nelo Energy d.o.o. Beograd | 49 | 50 |
| Nelt L.L.C | 326 | 161 |
| Ukupno | 342.241 | 333.331 |

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

| | | |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo | 89.536 | 105.767 |
| Neregelia d.o.o. Podgorica | 52.731 | 59.744 |
| Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden | 63.392 | 72.718 |
| NELT.sh.p.k | 18.264 | 15.954 |
| D Way Podgorica | 8.075 | 8.917 |
| Montenomks Control&Logistics | 1.225 | 799 |
| Nelt LOG | 107 | - |
| Ukupno | 233.330 | 263.908 |

Ukupni prihodi od povezanih strana **1.876.115** **1.826.136**

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**31.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima (nastavak)**

Nabavke od povezanih strana

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Nabavke iz poslovanja | | |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 3.058.864 | 3.078.572 |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | 4.071 | 3.865 |
| D Way d.o.o Dobanovci | 91.944 | 43.766 |
| Fabrika dečije hrane Dobanovci | 252.043 | 184.313 |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 17.360 | 34.892 |
| Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci | - | 414 |
| Nelt Log Ilinden | - | 2.614 |
| Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo | 11.602 | 10.592 |
| Montenomaks Control&Logistic doo, Podgorica | 430 | 12 |
| Nelt LLC, Lipljan | 3.611 | 2.390 |
| Neregelia doo, Podgorica | 832 | 1.782 |
| Srbija doo, Kraljevo | - | 482 |
| Nelt ST dooel, Skoplje | 3.068 | 2.390 |
| NELT.sh.p.k | 2.434 | 145 |
| Čenej Agrar doo, Novi Sad | 528 | 4.232 |
| D Way doo, Podgorica | 326 | - |
| Ukupno nabavke od povezanih strana | 3.447.113 | 3.370.461 |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

31.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima (nastavak)

Poslovni rashodi

| (u 000 RSD) | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Troškovi materijala | | |
| Neoplanta a.d. Novi Sad | 1.297 | 1.380 |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 626 | 387 |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | 652 | 668 |
| D Way doo Dobanovci | - | 16 |
| Čenej Agrar d.o.o. | 480 | - |
| Ukupno | 3.055 | 2.451 |
| Troškovi zarada | | |
| Fabrika dečje hrane doo Dobanovci | - | 12 |
| Srbija doo Kraljevo | 198 | 445 |
| Ukupno | 198 | 457 |
| Troškovi proizvodnih usluga | | |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 8.004 | 23.578 |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 15.696 | 15.471 |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | 2.543 | 2.555 |
| D Way d.o.o. | 21.826 | 28.712 |
| Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo | 6.132 | 6.746 |
| Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden | 3.093 | 2.390 |
| Neregelia d.o.o. Podgorica | 832 | 1.782 |
| NELT.sh.p.k | 648 | 145 |
| Montenomkas Control & Logistics | 430 | - |
| Nelt LLC, Lipljan | 965 | 5.036 |
| Nelt Log dooel, Skoplje | - | -1 |
| Nelt Line dooel, Skoplje | - | -4 |
| D Way CG | 326 | - |
| Ukupno | 60.495 | 86.420 |
| Neproizvodni troškovi | | |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 116 | 42 |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 469 | 5.604 |
| Fabrika dečje hrane | 199 | (1.023) |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | - | 1 |
| Nelt Zambia Limited, Lusaka | 12.929 | 12.454 |
| Nelt Angola LDA, Luanda | 25 | 20 |
| Nelt Mozambique Limitada | 7 | - |
| Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden | 5 | - |
| Srbija doo Kraljevo | 186 | 1 |
| D Way d.o.o. | 78 | - |
| Ukupno | 14.014 | 17.099 |
| Ukupno poslovni rashodi sa povezanim licima | 77.762 | 88.303 |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**31.1. Prihodi i rashodi ostvareni iz transakcija sa povezanim pravnim licima (nastavak)****Prihodi i rashodi od kamata**

| <i>(u 000 RSD)</i> | 01.01. - 31.12.2020. | 01.01. - 31.12.2019. |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <i>Prihodi od kamata</i> | | |
| Nelt Zambia Limited, Lusaka | 28.201 | 38.101 |
| Nelt Angola LDA, Luanda | 14.637 | 18.945 |
| Nelt Mozambique Limitada, Maputo | 3.342 | 3.448 |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 2.365 | 1.177 |
| Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci | 382 | 502 |
| Fabrika dečije hrane | 58.802 | 61.974 |
| | 107.729 | 124.147 |
| <i>Rashodi kamata</i> | | |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | - | (1.754) |
| Neregelia Trading Limited, Cyprus | (12.690) | (9.699) |
| Čenej Agrar d.o.o. | (12) | - |
| | (12.702) | (11.453) |
| Neto prihodi od kamata | 95.027 | 112.694 |
| <i>Prihod od dividendi</i> | | |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | - | 35.348 |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | - | 117.539 |
| | - | 152.887 |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**31.2. Salda potraživanja i obaveza proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licima****Potraživanja iz poslovanja**

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---|----------------|----------------|----------------|
| <i>Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica</i> | | | |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 31.633 | 12.362 | 30.243 |
| Neo MP doo | - | - | (16.123) |
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | 527 | 6.375 | 7.812 |
| Banim reklame d.o.o. Ratina | - | 1.392 | 394 |
| Čenej Agrar doo Novi Sad | 60 | 42 | 367 |
| | 32.220 | 23.086 | 22.693 |
| <i>Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica</i> | | | |
| Nelt Mozambique Limitada, Maputo | 32.257 | 97.769 | 71.500 |
| Nelt Angola LDA, Luanda | 295.486 | 307.833 | 280.244 |
| Ispravka vrednosti Nelt Angola LDA, Luanda | (77.113) | (84.574) | (83.341) |
| Nelt Zambia Limited, Lusaka | 16.843 | 37.442 | 30.260 |
| Neregelia Trading, Kipar | - | - | 25 |
| | 267.473 | 358.470 | 298.688 |
| <i>Kupci u zemlji - ostala povezana lica</i> | | | |
| Nelo Energy d.o.o. Beograd | 81 | 36 | 72 |
| Nelt LLC | 36.409 | 57.283 | 53.147 |
| Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci | - | 2.915 | 987 |
| D Way doo | 110.383 | - | - |
| Fabrika dečije hrane | 45.910 | - | - |
| | 192.783 | 57.319 | 54.206 |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)

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

Kupci u inostranstvu - ostala povezana lica

| | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Nelt d.o.o. Istočno Sarajevo | 51.935 | 35.887 | 44.775 |
| Nelt ST d.o.o.e.l. Ilinden | 16.236 | 48.345 | 9.371 |
| Neregelia d.o.o. Podgorica | 73.394 | 62.106 | 60.067 |
| NELT.sh.p.k | 5.932 | 21.281 | - |
| D Way Podgorica | 1.506 | 8.389 | 4.450 |
| Montenomkas Control & Logistics | 341 | - | 908 |
| | 149.344 | 176.009 | 119.572 |

(u 000 RSD) 31.12.2020. 31.12.2019. 31.12.2018.*Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima*

| | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Nelt Zambia Limited, Lusaka | 265.945 | 291.674 | 287.422 |
| Nelt Angola LDA, Luanda | - | 458.152 | 451.474 |
| Nelt Mozambique Limitada, Maputo | 304.689 | 334.166 | 329.295 |
| | 570.634 | 1.083.992 | 1.068.191 |

(u 000 RSD) 31.12.2020. 31.12.2019. 31.12.2018.*Dugoročni krediti povezanim pravnim licima*

| | | | |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fabrika dečje hrane | 1.632.425 | 2.095.092 | 2.278.048 |
| | 1.632.425 | 2.095.092 | 2.278.048 |

(u 000 RSD) 31.12.2020. 31.12.2019. 31.12.2018.*Kratkoročni krediti i plasmani – matična i zavisna pravna lica*

| | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------|
| Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci | - | 33.115 | - |
| Banim reklame d.o.o. | 89.538 | 89.538 | - |
| Nelt Angola LDA, Luanda | 90.878 | - | - |
| | 180.416 | 122.653 | - |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**31.2. Salda potraživanja i obaveza proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licima (nastavak)***Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica*

| | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Nelo Energy d.o.o. Beograd | 41.923 | 34.923 | 33.773 |
| Fabrika dečje hrane d.o.o. Dobanovci | - | 55 | - |
| Tako Lako Shop d.o.o. Dobanovci | - | - | 9.265 |
| | 41.923 | 34.978 | 43.038 |
| Ukupno potraživanja po osnovu datih zajmova | 2.425.399 | 1.241.623 | 1.111.229 |

Obaveze prema matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima:

| | | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Javna Skladišta d.o.o. Subotica | 584 | 1.063 | 3.212 |
| Neoplanta Zajedno d.o.o. Novi Sad | - | 1.716 | 1.716 |
| Neoplanta d.o.o. Novi Sad | 521.246 | 514.042 | 538.666 |
| D Way Dobanovci | 12.637 | 4.192 | - |
| Fabrika dečje hrane doo | 30.021 | 26.399 | 23.833 |
| Banim Reklame d.o.o. Dobanovci | 2.041 | 6.826 | 8.945 |
| Tako lako shop Dobanovci | - | 704 | 290 |
| Neregelia d.o.o. Podgorica | - | 470 | - |
| Nelt LLC | 6.001 | 57.283 | 53.147 |
| Nelt d.o.o. Sarajevo | 2.366 | 359 | 987 |
| Srbija d.o.o Kraljevo | 101 | - | - |
| Nelt Line Dooel | 55 | - | - |
| Nelt ST Doel | 2.233 | - | - |
| Nelt Sh.p.k | 648 | - | - |
| Montenomaks Control&Logistics doo | 161 | - | - |
| | 578.094 | 558.161 | 576.662 |

31.12.2020. godine

31. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA (nastavak)**31.2. Salda potraživanja i obaveza proizašla iz transakcija obavljenih sa povezanim pravnim licima (nastavak)****Primljeni zajmovi**

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> | <u>31.12.2018.</u> |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Kratkoročni krediti i zajmovi od matičnih i zavisnih pravnih lica</i> | | | |
| Neregelia Trading Limited, Limasol | 352.741 | 341.019 | 177.292 |
| Čenej Agrar d.o.o. | 23.516 | - | - |
| | <u>376.257</u> | <u>341.019</u> | <u>177.292</u> |

32. 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 kontrolisu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapitala na godišnjem nivou.

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

| (u 000 RSD) | <u>31.12.2020.</u> | <u>31.12.2019.</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Zaduženost a) | 4.035.813 | 5.076.904 |
| Umanjeno za pozajmice osnivača | - | - |
| Umanjeno za gotovinu i gotovinske ekvivalente | (1.569.304) | (191.840) |
| Neto zaduženost | 2.466.509 | 4.885.064 |
| | | |
| Neto kapital b) | 13.325.753 | 12.550.870 |
| Uvećano za pozajmice osnivača | - | - |
| Kapital | 13.325.753 | 12.550.870 |
| | | |
| Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu | 0,185 | 0,389 |

31.12.2020. godine

32. UPRAVLJANJE KAPITALOM (nastavak)

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

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA**33.1. 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.

33.2. Kategorije finansijskih instrumenata

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|-------------|-------------|-------------|
|-------------|-------------|-------------|

Finansijska sredstva:**Finansijska sredstva koja se drže radi trgovanja (po fer vrednosti kroz bilans uspeha)**

| | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Akcije domaćih banaka i preduzeća | 38.090 | 46.717 |
| | <u>38.090</u> | <u>46.717</u> |

Zajmovi i potraživanja

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 2.205.381 | 3.181.644 |
| Potraživanja | 7.137.848 | 6.955.071 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 346.703 | 299.478 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 259.198 | 212.704 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 1.569.304 | 191.840 |
| | <u>11.518.434</u> | <u>10.840.737</u> |

Ukupno finansijska sredstva

| | |
|-------------------|-------------------|
| <u>11.556.524</u> | <u>10.887.454</u> |
|-------------------|-------------------|

Finansijske obaveze:**Finansijske obaveze po amortizovanoj vrednosti**

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Dugoročni krediti u zemlji | 3.658.490 | 4.282.990 |
| Kratkoročni krediti u zemlji | 1.066 | 452.896 |
| Kratkoročne pozajmice od povezanih strana | 376.257 | 341.019 |
| Obaveze iz poslovanja | 7.703.632 | 7.831.942 |
| Ostale obaveze | 25.392 | 11.467 |

Ukupno finansijske obaveze

| | |
|-------------------|-------------------|
| <u>11.764.837</u> | <u>12.920.314</u> |
|-------------------|-------------------|

31.12.2020. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

33.2. 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.

33.3. 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.

33.4. Tržišni rizik

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

a) Devizni rizik

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

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

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

31.12.2020. godine

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**32.4. 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 kursevima stranih valuta. Analiza osetljivosti uključuje samo nenamirena potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti i usklađuje njihovo prevođenje na kraju perioda za promenu od 10% u kursevima stranih valuta. Pozitivan broj iz tabele ukazuje na povećanje rezultata tekućeg perioda u slučajevima kada Dinar devalvira u odnosu na valutu o kojoj se radi. U slučaju devalvacije dinara od 10% u odnosu na datu stranu valutu, uticaj na rezultat tekućeg perioda bio bi suprotan onom iskazanom u prethodnom slučaju.

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | | | 31.12.2019. | | |
|-------------------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|--------------------|------------------|
| | RSD | EUR | USD | RSD | EUR | USD |
| Finansijska sredstva | 8.046.487 | 778.664 | 487.902 | 6.415.140 | 813.918 | 491.265 |
| Finansijske obaveze | (7.279.725) | (1.899.078) | - | (7.010.134) | (2.698.744) | - |
| Kratkoročna izloženost | 766.762 | (1.120.414) | 487.902 | (594.994) | (1.884.826) | 491.265 |
| | | | | | | |
| Finansijska sredstva | 40.412 | 1.632.425 | 570.634 | 49.277 | 2.095.092 | 1.083.992 |
| Finansijske obaveze | - | (2.586.034) | - | - | (3.211.436) | - |
| Dugoročna izloženost | 40.412 | (953.609) | 570.634 | 49.277 | (1.116.344) | 1.083.992 |

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:

31.12.2020. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)**33.4. Tržišni rizik (nastavak)*****b) Rizik od promene kamatačnih stopa (nastavak)***

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Finansijska sredstva:</i> | | |
| Nekamatonosna | | |
| Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica | 38.090 | 46.717 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 2.322 | 2.560 |
| Potraživanja | 7.137.848 | 6.955.071 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 346.703 | 360.708 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | - | 55.072 |
| Gotovina i gotovinski ekvivalenti | 1.569.304 | 191.840 |
| | 9.094.267 | 7.611.968 |
| Sa varijabilnom kamatnom stopom | | |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 2.203.059 | 3.179.084 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 259.198 | 157.632 |
| | 2.462.257 | 3.336.716 |
| | 11.556.524 | 10.948.684 |
| <i>Finansijske obaveze:</i> | | |
| Nekamatonosne | | |
| Kratkoročni krediti u zemlji | 1.066 | 88.322 |
| Obaveze iz poslovanja | 7.703.632 | 7.831.942 |
| Ostale obaveze | 25.392 | 11.467 |
| | 7.730.090 | 7.931.731 |
| Sa varijabilnom kamatnom stopom | | |
| Dugoročni krediti u zemlji | 3.658.490 | 4.282.990 |
| Kratkoročni krediti od povezanih strana | 376.257 | 341.019 |
| Kratkoročni krediti u zemlji | - | 364.574 |
| | 4.034.747 | 4.988.583 |
| | 11.764.837 | 12.920.314 |

31.12.2020. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

33.4. 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/niža, a sve ostale varijable ostanu nepromenjene, uticaj na neto dobitak perioda, odnosno na neto stanje kapitala Društva za godinu koja se završila na 31. decembar 2020. odnosno 2019. godine, bi bila u iznosima prikazanim u narednoj tabeli:

| (u 000 RSD) | Koef. osetljivosti 1,00% -1,00% | | Koef. osetljivosti 1,00% -1,00% | |
|--------------|------------------------------------|-------------|------------------------------------|-------------|
| | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
| Neto dobitak | (40.347) | 40.347 | (49.886) | 49.886 |
| Neto kapital | (40.347) | 40.347 | (49.886) | 49.886 |

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

33.5. 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) | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Akcije domaćih banaka i preduzeća | 38.090 | 46.717 |
| Ostali dugoročni finansijski plasmani | 2.205.381 | 3.181.644 |
| Potraživanja | 7.137.848 | 6.955.071 |
| Ostala kratkoročna potraživanja | 346.703 | 299.478 |
| Kratkoročni finansijski plasmani | 259.198 | 212.704 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 1.569.304 | 191.840 |
| Ukupno finansijska sredstva | 11.556.524 | 10.887.454 |

31.12.2020. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

33.5. 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 2020. godine je:

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | | |
|---|------------------|--------------------|------------------|
| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 6.555.853 | - | 6.555.853 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 350.357 | (350.357) | - |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 581.995 | - | 581.995 |
| | <u>7.488.205</u> | <u>(350.357)</u> | <u>7.137.848</u> |

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2019. godine je:

| (u 000 RSD) | 31.12.2019. | | |
|---|------------------|--------------------|------------------|
| | Bruto izloženost | Ispravka vrednosti | Neto izloženost |
| Nedospela potraživanja od kupaca | 5.691.002 | - | 5.691.002 |
| Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca | 404.380 | (404.380) | - |
| Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca | 1.264.069 | - | 1.264.069 |
| | <u>7.359.451</u> | <u>(404.380)</u> | <u>6.955.071</u> |

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

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | |
|------------------|----------------|------------------|
| | 31.12.2020. | 31.12.2019. |
| Manje od 30 dana | 205.714 | 623.852 |
| 31 - 90 dana | 64.759 | 246.380 |
| 91 - 360 dana | 124.058 | 210.947 |
| Preko 365 dana | 187.464 | 182.890 |
| Ukupno | 581.995 | 1.264.069 |

31.12.2020. godine

33. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

33.5. 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 obezvredjenih potraživanja dobra.

33.6. 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 2020. godine su:

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | | | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| | Kratkoročno dospeće | | | Dugoročno dospeće | |
| | do 1 meseca | 1 do 3 meseca | 3 do 12 meseci | 1 do 5 godina | preko 5 godina |
| <i>Dospeća finansijskih sredstava:</i> | | | | | |
| Nekamatonosna sredstva | 8.707.152 | | 346.703 | 40.412 | 9.094.267 |
| Sredstva sa varijabilnom kamatnom stopom | | | 259.198 | 2.203.059 | 2.462.257 |
| | 8.707.152 | - | 605.901 | 2.243.471 | - 11.556.524 |
| <i>Dospeća finansijskih obaveza:</i> | | | | | |
| Nekamatonosne obaveze | 7.703.632 | | 26.458 | | 7.730.090 |
| Obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom | 89.371 | 178.743 | 1.180.599 | 2.586.034 | 4.034.747 |
| | 7.793.003 | 178.743 | 1.207.057 | 2.586.034 | - 11.764.837 |
| Neto efekat dospeća | 914.149 | (178.743) | (601.156) | (342.563) | - (208.313) |

31.12.2020. godine

32. FINANSIJSKI INSTRUMENTI I CILJEVI UPRAVLJANJA RIZICIMA (nastavak)

32.6. Rizik likvidnosti (nastavak)

Dospeća finansijskih sredstava i obaveza na dan 31. decembar 2019. godine su:

| (u 000 RSD) | 31.12.2019. | | | | | |
|--|---------------------|----------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Kratkoročno dospeće | | | Dugoročno dospeće | | |
| | do 1 meseca | 1 do 3 meseca | 3 do 12 meseci | 1 do 5 godina | preko 5 godina | Ukupno |
| Dospeća finansijskih sredstava: | | | | | | |
| Nekamatonosna sredstva Sredstva sa fiksnom kamačnom stopom | 7.208.313 | 299.306 | 212.704 | 49.277 | 7.769.600 | |
| | - | - | - | - | 3.179.084 | 3.179.084 |
| | 7.208.313 | 299.306 | 212.704 | | 3.228.361 | 10.948.684 |
| Dospeća finansijskih obaveza: | | | | | | |
| Nekamatonosne obaveze Obaveze sa fiksnom kamatnom stopom | 7.843.409 | | 88.322 | | | 7.931.731 |
| | | | 341.019 | | | 341.019 |
| Obaveze sa varijabilnom kamatnom stopom | 99.163 | 178.655 | 1.168.485 | 3.133.256 | 68.005 | 4.647.564 |
| | 7.942.572 | 178.655 | 1.597.826 | 3.133.256 | 68.005 | 12.920.314 |
| Neto efekat dospeća | (734.259) | 120.651 | (1.385.122) | (3.133.256) | 3.160.356 | (1.971.630) |

31.12.2020. godine

33. SEGMENTI POSLOVANJA

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

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

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

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

31.12.2020. 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.

| | 31.12.2020. | | | | |
|---------|----------------------|--|----------------------|---------|------------|
| | Distribucija FMCG | Distribucija farmaceutskih proizvoda | Logističke usluge | Ostalo | Ukupno |
| Prihodi | 72.844.385 | 1.206.582 | 2.420.055 | 589.480 | 77.060.502 |

| | 31.12.2019. | | | | |
|---------|----------------------|--|----------------------|---------|------------|
| | Distribucija FMCG | Distribucija farmaceutskih proizvoda | Logističke usluge | Ostalo | Ukupno |
| Prihodi | 74.156.336 | 1.401.148 | 2.452.482 | 186.019 | 78.195.985 |

34. POTENCIJALNE OBAVEZE**Vanbilansna evidencija**

| (u 000 RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sredstva drugih lica | 18.980 | 18.980 | 18.980 |
| Date garancije | 4.098.995 | 4.194.219 | 3.948.802 |
| Data jemstva | 3.793.803 | 2.365.856 | 3.284.892 |
| Ukupno | 7.911.778 | 6.560.074 | 7.252.674 |

U okviru datih jemstava, pored jemstava datih u korist povezanih pravnih lica, najznačajniji deo odnosi se na jemstva data pravnom licu FDH po osnovu kreditnih linija sa bankama

Date garancije su garancije date u korist ključnim principalima, među kojima se najznačajniji iznos odnosi na Philip Morris.

31.12.2020. godine

34. POTENCIJALNE OBAVEZE (nastavak)

Sudski sporovi

Na dan 31. decembra 2020. godine, Društvo vodi nekoliko sudske sporove kao tužena strana, a stanje rezervisanja na 31. decembar 2020. iznosi 20.104 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

Saglasno MRS 10 „Događaji posle izveštajnog perioda“, nismo utvrdili postojanje događaja koji mogu da utiču ili utiću na istinitost i objektivnost finansijskih izveštaja za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine, niti bi zahtevale korekcije finansijskih izveštaja.

36. DEVIZNI KURSEVI

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

| (u RSD) | 31.12.2020. | 31.12.2019. | 31.12.2018. |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| EUR | 117,5802 | 117,5928 | 118,1946 |
| USD | 95,6637 | 104,9186 | 103,3893 |

37. AUTORIZACIJA FINANSIJSKIH IZVEŠTAJAJA

Finansijski izveštaji za godinu koja se završila na dan 31. decembra 2020. godine (uključujući i uporedne podatke) su odobreni od strane rukovodstva Društva na dan 28. juna 2021. godine.


Ranko Sočanac
Generalni direktor

Ana Štrbac