

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2014. GODINU

"IHIS NTP" a.d. Beograd-Zemun

Beograd, 14.05.2015. godine

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1
BILANS STANJA	3
BILANS USPEHA.....	9
IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE	13
IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU.....	17
NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ.....	19

ORGANIMA UPRAVLJANJA I RUKOVOĐENJA DRUŠTVA
"IHIS NTP" a.d. Beograd-Zemun

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Uvod

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Društva "IHIS NTP" a.d. Beograd-Zemun (u daljem tekstu "Društvo") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2014. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (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 napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Beograd, 14.05.2015. godine



Licencirani ovlašćeni revizor,

Gordan Ekmečić

BILANS STANJA

na dan 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina	
			Krajnje stanje	Početno stanje
AKTIVA				
A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
B. STALNA IMOVINA (I do V)		183.858	184.676	104.785
I. NEMATERIJALNA ULAGANJA (1 do 6)				
1. Ulaganja u razvoj				
2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala prava				
3. Gudvil				
4. Ostala nematerijalna imovina				
5. Nematerijalna ulaganja u pripremi				
6. Avansi za nematerijalna ulaganja				
II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (1 do 8)	5	183.858	184.676	104.785
1. Zemljište		34.198		
2. Građevinski objekti		5.159	86.038	
3. Postrojenja i oprema		11.525	5.261	11.783
4. Investicione nekretnine		132.976	93.377	93.002
5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema				
6. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi				
7. Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi				
8. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu				
III. BIOLOŠKA SREDSTVA (1 do 4)				
1. Šume i višegodišnji zasadi				
2. Osnovno stado				
3. Biološka sredstva u pripremi				
4. Avansi za biološka sredstva				

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 do 9)

1. Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica
2. Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata
3. Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju
4. Dugoročni plasmani matičnim i zavisnim pravnim licima
5. Dugoročni plasmani ostalim povezanim licima
6. Dugoročni plasmani u zemlji
7. Dugoročni plasmani u inostranstvu
8. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća
9. Ostali dugoročni finansijski plasmani

V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (1 do 7)

1. Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica
2. Potraživanja od ostalih povezanih lica
3. Potraživanja po osnovu prodaje na robni kredit
4. Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu
5. Potraživanja po osnovu jemstva
6. Sporna i sumnjiva potraživanja
7. Ostala dugoročna potraživanja

V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

6

332

G. OBRTNA IMOVINA

25.102

22.661

22.812

I. ZALIHE (1 do 6)

7

436

436

1. Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar
2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge
3. Gotovi proizvodi
4. Roba
5. Stalna sredstva namenjena prodaji
6. Plaćeni avansi za zalihe i usluge

436

436

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE (1 do 7)	8	10.773	10.626	15.157
1. Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica				
2. Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica				
3. Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica				
4. Kupci u inostranstvu - ostala povezana pravna lica				
5. Kupci u zemlji		10.773	10.626	15.157
6. Kupci u inostranstvu				
7. Ostala potraživanja po osnovu prodaje				
III. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA	9	5.181	5.181	
IV. DRUGA POTRAŽIVANJA	10	116	307	117
V. FINANSIJSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA				
VI. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1 DO 5)				
1. Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica				
2. Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana pravna lica				
3. Kratkoročnikrediti i zajmovi u zemlji				
4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu				
5. Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
VII. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	11	2.028	295	1.722
VIII. POREZ NA DODATU VREDNOST				
IX. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	12	6.568	5.816	5.816
D. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA		209.292	207.337	127.597
Đ. VANBILANSNA AKTIVA				

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene	Tekuća godina	Prethodna godina	
			Krajnje stanje	Početno stanje
PASIVA				
A. KAPITAL	13	205.063	204.597	124.062
I. OSNOVNI KAPITAL (1 do 8)		12.705	12.705	12.705
1. Akcijski kapital		8.064	8.064	8.064
2. Udeli društva sa ograničenom odgovornošću				
3. Ulozi				
4. Državni kapital				
5. Društveni kapital		4.641	4.641	4.641
6. Zadružni udeli				
7. Emisiona premija				
8. Ostali osnovni kapital				
II. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL				
III. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE				
IV. REZERVE		108.892	108.892	28.401
V. REVALORIZACIONE REZERVE PO OSNOVU REVALORIZACIJE NEMATERIJALNE IMOVINE, NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME				
VI. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA				
VII. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI I DRUGIH KOMPONENTI OSTALOG SVEOBUHVAATNOG REZULTATA				
VIII. NERASPOREĐENI DOBITAK (1+2)		83.466	83.000	82.956
1. Neraspoređeni dobitak ranijih godina		83.000	82.955	82.167
2. Neraspoređeni dobitak tekuće godine		466	45	789

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

IX. UČEŠĆE BEZ PRAVA KONTROLE

X. GUBITAK (1+2)

1. Gubitak ranijih godina
2. Gubitak tekuće godine

B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I+II)

116 116

I. DUGOROČNA REZERVISANJA (1 do 6)

1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku
2. Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava
3. Rezervisanja za troškove restrukturiranja
4. Rezervisanja na zaknade i druge beneficije zaposlenih
5. Rezervisanja za troškove sudskih sporova
6. Ostala dugoročna rezervisanja

II. DUGOROČNE OBAVEZE (1 do 8)

116 116

1. Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital
2. Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima
3. Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima
4. Obaveze po emitovanim hartijama od vrednosti u periodu dužem od godinu dana
5. Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji
6. Dugoročni krediti i zajmovi u inostranstvu
7. Obaveze po osnovu finansijskog lizinga
8. Ostale dugoročne obaveze

116 116

V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE

G. KRATKOROČNE OBAVEZE

4.229 2.624 3.419

I. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE (1 do 6)

1. Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica
2. Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica
3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji
4. Kratkoročni krediti i zajmovi u inostranstvu

BILANS STANJA (nastavak)

na dan 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

5. Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji				
6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze				
II. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE				
III. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 7)	14	2.911	1.509	2.395
1. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji				
2. Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu				
3. Dobavljači ostala povezana pravna lica u zemlji				
4. Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu				
5. Dobavljači u zemlji		2.911	1.509	2.395
6. Dobavljači u inostranstvu				
7. Ostale obaveze iz poslovanja				
IV. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	15	678	824	889
V. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST		480	283	135
VI. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	16	160	8	
VII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA				
Đ UKUPNA PASIVA		209.292	207.337	127.597
E. VANBILANSNA PASIVA				

BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

POZICIJA	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina
PRIHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA			
A. POSLOVNI PRIHODI (I do IV)	17	19.693	20.416
I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE (1 do 6)			
1. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
2. Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
3. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu			
4. Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
5. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
6. Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu			
II. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (1 do 6)		6.168	5.095
1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na domaćem tržištu			
2. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima na inostranom tržištu			
3. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na domaćem tržištu		6.168	5.095
4. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima na inostranom tržištu			
5. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu			
6. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na inostranom tržištu			
III. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.			
IV. DRUGI POSLOVNI PRIHODI	18	13.525	15.321
B. POSLOVNI RASHODI (I-II-III+IV do XI)		26.190	23.142
I. NABAVNA VREDNOST PRODAJE ROBE			

BILANS USPEHA (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA UČINAKA I ROBE			
III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA			
IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA			
V. TROŠKOVI MATERIJALA	19	633	2.363
VI. TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE		5.631	4.743
VII. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	20	12.181	8.508
VIII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	21	3.186	2.180
IX. TROŠKOVI AMORTIZACIJE		2.439	1.190
X. TROŠKOVI DUGOROČNIH REZERVISANJA			
XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	22.	2.120	4.158
V. POSLOVNI DOBITAK			
G. POSLOVNI GUBITAK		6.497	2.726
D. FINANSIJSKI PRIHODI (I do III)			
I. FINANSIJSKI PRIHODI OD POVEZANIH LICA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 4)			
1. Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica			
2. Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica			
3. Prihodi od učešća u dobitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			
4. Ostali finansijski prihodi			
II. PRIHODI OD KAMATA (OD TREĆIH LICA)			
III. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE I POZITIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)			

BILANS USPEHA (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

		u hiljadama dinara	
Đ. FINANSIJSKI RASHODI (I do III)		1.216	5
I. FINANSIJSKI RASHODI IZ ODNOSA SA POVEZANIM PRAVNIM LICIMA I OSTALI FINANSIJSKI RASHODI (1 do 4)			
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima			
2. Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima			
3. Rashodi od učešća u gubitku pridruženih pravnih lica i zajedničkih poduhvata			
4. Ostali finansijski rashodi			
II. RASHODI KAMATA (PREMA TREĆIM LICIMA)		1.213	4
III. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE I NEGATIVNI EFEKTI VALUTNE KLAUZULE (PREMA TREĆIM LICIMA)		3	1
E. DOBITAK IZ FINANSIRANJA			
Ž. GUBITAK IZ FINANSIRANJA		1.216	5
Z. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA			
	23	8.179	1.873
I. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA			
	24	1	911
J. OSTALI PRIHODI			
K. OSTALI RASHODI			
XV. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		467	53
XVI. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA			
M. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA RANIJIH PERIODA			
N. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA, RASHODI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH PERIODA			

BILANS USPEHA (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

	u hiljadama dinara	
NJ. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	467	53
O. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA		
P. POREZ NA DOBITAK		
I. PORESKI RASHOD PERIODA		8
II. ODLOŽENI PORESKI RASHODI PERIODA		
III. ODLOŽENI PORESKI PRIHODI PERIODA		
R. ISPLAĆENA LIČNA PRIMANJA POSLODAVCA		
S. NETO DOBITAK	467	45
T. NETO GUBITAK		
I. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA		
II. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VEĆINSKOM VLASNIKU	467	45
III. ZARADA PO AKCIJI		
1. Osnovna zarada po akciji		
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina
A. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA			
I. NETO DOBITAK		467	45
II. NETO GUBITAK			
B. OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK			
a) Stavke koje neće biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Promene revalorizacije nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme			
a) povećanje revalorizacionih rezervi		83.000	82.955
b) smanjenje revalorizacionih rezervi			
2. Aktuarski dobici ili gubici po osnovu planova definisanih primanja			
a) dobici			
b) gubici			
3. Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala			
a) dobici			
b) gubici			
4. Dobici ili gubici po osnovu odela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruženih društava			
a) dobici			
b) gubici			
b) Stavke koje naknadno mogu biti reklasifikovane u Bilansu uspeha u budućim periodima			
1. Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja			
a) dobici			
b) gubici			
2. Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje			
a) dobici			
b) gubici			

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

u hiljadama dinara

3. Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka

a) dobiti

b) gubici

4. Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju

a) dobiti

b) gubici

I. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI DOBITAK

83.000 82.955

II. OSTALI BRUTO SVEOBUH VATNI GUBITAK

III. POREZ NA OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK PERIODA

IV. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI DOBITAK

83.000 82.955

V. NETO OSTALI SVEOBUH VATNI GUBITAK

V. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI REZULTAT PERIODA

I. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK

83.467 83.000

II. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI GUBITAK

G. UKUPAN NETO SVEOBUH VATNI DOBITAK ILI GUBITAK

83.467 83.000

1. Pripisan većinskim vlasnicima kapitala

83.467 83.000

2. Pripisan vlasnicima koji nemaju kontrolu

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

P O Z I C I J A	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	28.112	
1. Prodaja i primljeni avansi	6.218	
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	21.894	
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	24.644	
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	10.953	
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	12.447	
3. Plaćene kamate	1.213	
4. Porez na dobitak	8	
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	23	
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	3.468	
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)		
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	1	
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)		
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1	
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja		
5. Primljene dividende		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	1.621	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	1.621	
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II - I)	1.620	

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

P O Z I C I J A	u hiljadama dinara	
	Tekuća godina	Prethodna godina
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 5)		
1. Uvećanje osnovnog kapitala		
2. Dugoročni krediti (neto prilivi)		
3. Kratkoročni krediti (neto prilivi)		
4. Ostale dugoročne obaveze		
5. Ostale kratkoročne obaveze		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 6)	116	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela		
2. Dugoročni krediti (odlivi)		
3. Kratkoročni krediti (odlivi)	116	
4. Ostale obaveze (odlivi)		
5. Finansijski lizing		
6. Isplaćene dividende		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	116	
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (AI + BI + VI)	28.113	
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (AII + BII + VII)	26.381	
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (G - D)	1.732	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (D - G)		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	296	296
Z. POZITIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZ. PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČ. PERIODA (Đ-E+Ž+Z-I)	2.028	296

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

u periodu od 01.01. do 31.12.2014. godine

OPIS	u hiljadama dinara			
	Osnovni kapital	Rezerve	Neraspoređeni dobitak	Ukupno kapital
Početno stanje na dan 01.01.2013.				
a) dugovni saldo računa				
b) potražni saldo računa	121.597		2.465	124.062
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika				
a) ispravke na dugoročnoj strani računa				
b) ispravke na potražnoj strani računa				
Korigovano početno stanje na dan 01.01.2013.				
a) korigovani dugovni saldo računa				
b) korigovani potražni saldo računa	121.597		2.465	124062
Promene u prethodnoj 2013. godini				
a) promet na dugovnoj strani računa	108.892			
b) promet na potražnoj strani računa		108.892	44	44
Stanje na kraju prethodne godine 31.12.2013.				
a) dugovni saldo računa				
b) potražni saldo računa	12.705	108.892	2.509	124106
Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika				
a) ispravke na dugoročnoj strani računa				
b) ispravke na potražnoj strani računa			80.491	80491
Korigovano početno stanje tekuće godine na dan 01.01.2014.				

a) korigovani dugovni saldo računa				204.597
b) korigovani potražni saldo računa	12.705	108.892	83.000	
Promene u tekućoj 2014. godini				
a) promet na dugovnoj strani računa				466
b) promet na potražnoj strani računa			466	
Stanje na kraju tekuće godine 31.12.2014.				
a) dugovni saldo računa				205.063
b) potražni saldo računa	12.705	108.892	83.466	

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

1. OPŠTE INFORMACIJE

Pun naziv firme: IHIS NAUČNO TEHNOLOŠKI PARK AD BEOGRAD (ZEMUN)

Vrsta pravnog lica: Akcionarsko društvo

Mesto: Beograd Zemun

Adresa: Batajnički put 23

Šifra osnovne delatnosti: 7219

Naziv osnovne delatnosti: Istraživanje i razvoj u ostalim prirodnim i tehničko-tehnološkim naukama

Matični broj: 07013361

Poreski identifikacioni broj: 100104464

Veličina preduzeća: malo

Prosečan broj zaposlenih u toku 2014. je 11, a u toku 2013. godine: 11

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva su sastavljeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS, br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Na osnovu Zakona o računovodstvu, pravna lica i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Prevod Okvira, MRS, MSFI i tumačenja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, utvrđuje se rešenjem Ministra finansija i objavljuje u Službenom glasniku RS. Do datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu prevedeni su i objavljeni standardi i tumačenja standarda (»Sl. Glasnik RS« br. 35/2014).

Shodno tome, prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društvo primenjuje MRS, MSFI i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2014. godine.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik RS, br. 95/2014).

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD), osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2013. godine

Računovodstveni metod

Finansijski izveštaji su sastavljeni po metodu prvobitne nabavne vrednosti (istorijskog troška), osim ukoliko MSFI ne zahtevaju drugačiji osnov vrednovanja na način opisan u računovodstvenim politikama.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja kapitala. Očuvanje kapitala meri se nominalnim monetarnim jedinicama – RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Poslovne promene nastale u stranoj valuti su preračunate u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza u Srbiji, koji je važio na dan poslovne promene.

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

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

	31.12.2014.	31.12.2013.
1 EUR	120,9583	114,6421
1 USD	99,4641	83,1282
1 CHF	100,5472	93,5472

3.4. Koeficijenti rasta cena na malo u Republici Srbiji (godišnja inflacija):

Mesec	2014.	2013.
Januar	0,031	0,128
Februar	0,026	0,124
Mart	0,023	0,112
April	0,021	0,114
Maj	0,021	0,099
Jun	0,013	0,098
Jul	0,021	0,086
Avgust	0,015	0,073
Septembar	0,021	0,049
Oktobar	0,018	0,022
Novembar	0,024	0,016
Decembar	0,017	0,022

3.5. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva. Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan svakog bilansa stanja, Društvo preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine. Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi, zavisno od toga koja je viša.

Ako je procenjen nadoknadivi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadivog iznosa. Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru promena na kapitalu.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od vrednosti propisane poreskim propisima.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost

Nakon što se priznaju kao sredstvo nekretnine, postrojenja i oprema čija se fer vrednost može pouzdano odmeriti, knjiže se po revalorizovanom iznosu, koji predstavlja njihovu fer vrednost na datum revalorizacije umanjenu za naknadnu akumuliranu amortizaciju i naknadne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti. Revalorizacija se vrši dovoljno redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do koje bi se došlo korišćenjem fer vrednosti na kraju izveštajnog perioda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Amortizacione stope se mogu revidirati svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.8. Investicione nekretnine

Ova imovina obuhvata zemljište i građevinske objekte namenjene izdavanju u zakup. Početno priznavanje investicionih nekretnina se vrši po nabavnoj ceni.

Nakon početnog priznavanja, investiciona nekretnina se procenjuje po poštenoj (fer) vrednosti.

Ako nekretnina koju koristi vlasnik postane investiciona nekretnina i reklasifikuje se po fer vrednosti, obavezno se vrši procena nekretnine u skladu sa MRS 16 i efekti procene evidentiraju u skladu paragrafom 61 MRS 40. Svako naknadno vrednovanje (procena) evidentira se u skladu sa paragrafom 35 MRS 40.

3.9. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke. Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektno troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodane u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

Obračun izlaza zaliha utvrđuje se metodom prosečne ponderisane cene.

3.10. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalente. Društvo klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena. Rukovodstvo Društva utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet niskog rizika od promene vrednosti.

Kredit i potraživanja

Potraživanja od kupaca, kredit i potraživanja i ostala potraživanja i plasmani sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu, klasifikuju se kao potraživanja i kredit (kratkoročni kredit i potraživanja).

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, nakon umanjenja vrednosti po osnovu obezvređenja. Prihod od kamate se priznaje primenom metode efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha). Obezvređenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvređenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno za iznos dospelih potraživanja koja nisu naplaćena u periodu od 365 dana od datuma dospeća za plaćanje, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja uključuje se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metode efektivne kamate. Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.11. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijskim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobiti biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje. Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

3.12. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

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

Društvo nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu Društvo ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u iznosu dve prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji prema poslednjem objavljenom podatku Republikškog organa za poslove statistike. Društvo je izvršilo procenu sadašnje vrednosti ove obaveze i formiralo odgovarajuće rezervisanje po tom osnovu.

3.13. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe, proizvoda i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca. Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe i proizvoda ili izvršenja usluge. Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE (paragraf 125 MRS 1 – Prezentacija finansijskih izveštaja)

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva da vrši procene i utvrđuje pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza 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 prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja od rukovodstva zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Društvo procenjuje preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka nekretnina, postrojenja i opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama Društva se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“. Ove procene mogu da imaju značajne efekte na knjigovodstvenu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, Društvo vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjeње vrednosti nekog sredstva. Prilikom procenjivanja umanjeња vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac. Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosno imovine.

4.3. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja je izvršena na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti kupaca da ispune svoje obaveze u roku koji prelazi rok tolerancije naplativosti potraživanja. Procena rukovodstva je zasnovana na starosnoj analizi potraživanja od kupaca, istorijskim otpisima, kreditnoj sposobnosti kupaca i promenama u postojećim uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i očekivanoj budućoj naplati. Promene u uslovima poslovanja, delatnosti ili okolnostima vezanim za određene kupce mogu da imaju za posledicu korekciju ispravke vrednosti sumnjivih i spornih potraživanja obelodanjene u priloženim finansijskim izveštajima.

4.4. Ispravka vrednosti zastarelih zaliha i zaliha sa usporenim obrtom

Društvo vrši ispravku vrednosti zastarelih zaliha kao i zaliha sa usporenim obrtom. Pored toga, određene zalihe Društva vrednovane su po njihovoj neto prodajnoj vrednosti. Procena neto prodajne vrednosti zaliha izvršena je na osnovu najpouzdanijih raspoloživih dokaza u vreme vršenja procene. Ova procena uzima u obzir očekivano kretanje cena i troškova u periodu nakon datuma bilansa stanja i njena realnost zavisi od budućih događaja koji treba da potvrde uslove koji su postojali na dan bilansa stanja.

4.5. Sudski sporovi

Prilikom odmeravanja i priznavanja rezervisanja i utvrđivanja nivoa izloženosti potencijalnim obavezama koje se odnose na postojeće sudske sporove rukovodstvo Društva donosi određene procene. Ove procene su neophodne radi utvrđivanja verovatnoće nastanka negativnog ishoda i određivanja iznosa neophodnog za konačno sudsko poravnanje. Usled inherentne neizvesnosti u postupku procenjivanja, stvarni gubici mogu da se razlikuju od gubitaka inicijalno utvrđenih procenom. Zbog toga se procene koriguju kada Društvo dođe do novih informacija, uglavnom uz podršku internih stručnih službi ili spoljnih savetnika. Izmene procena mogu da u značajnoj meri utiču na buduće poslovne rezultate.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

u hiljadama dinara

	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ukupno
Nabavna vrednost na početku godine		177.027	11.424	93.377	281.828
Povećanje:	34.198			39.599	73.797
Nabavka, aktiviranje i prenos	34.198			39.599	73.797
Smanjenje:		74.615			74.615
Prenos na sredstva namenjena prodaji		74.615			74.615
Nabavna vrednost na kraju godine	34.198	102.412	11.424	132.976	281.010
Kumulirana ispravka na početku godine		90.990	6.162		97.152
Stanje na kraju godine		90.990	6.162		97.152
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2014. godine	34.198	11.422	5.262	132.976	183.858
Neto sadašnja vrednost: 31.12.2013. godine		86.037	5.262	93.377	184.676

6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Odložene poreska sredstva po osnovu (a)	332	
a) razlike između knjigovodstvene vrednosti imovine i njene poreske osnovice	332	

7. ZALIHE

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2014.	
1. Roba (neto)		436
Zalihe bez izlaza u poslednjih 365 dana – ukupno (1)		436

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara			
Opis	Kupci u zemlji - ostala povezana pravna lica	Kupci u zemlji	Ukupno
1	2	3	4
Bruto potraživanje na početku godine	10.626		10.626
Bruto potraživanje na kraju godine		10.773	10.773
NETO STANJE			
31.12.2014. godine		10.773	10.773
31.12.2013. godine	10.626		10.626

u hiljadama dinara

Starost potraživanja u danima	Potraživanja do 365 dana starosti	Potraživanja starija od godinu dana	Ukupno (2+3)
1	2	3	4
Kupci u zemlji (bruto)	10.773		10.773
Ispravka vrednosti			
Neto potraživanja	10.773		10.773

9. POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	5.181	5.181
POTRAŽIVANJA IZ SPECIFIČNIH POSLOVA :	5.181	5.181

10. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	116	116
Ostala kratkoročna potraživanja		191
DRUGA POTRAŽIVANJA:	116	307

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dinarski poslovni račun	2.028	295
UKUPNO (1)	2.028	295

12. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	6.568	5.816
UKUPNO (1)	6.568	5.816

13. KAPITAL

Aksijski kapital Društva iskazan na dan 31. decembra 2014. godine u iznosu od 8.064 hiljada RSD (2013. godine –8.064 hiljada RSD) čini 3.276 običnih akcija (2013. godine – 5.161 običnih akcija).

Stanje kapitala i broj akcija su registrovani kod Centralnog registra, depoa i kliringa hartija od vrednosti i kod Agencije za privredne registre.

Struktura osnovnog kapitala Društva data je u narednom pregledu:

	2014		2013	
	Broj akcija	% učešća	Broj akcija	% učešća
Akcije fizičkih lica	3.276	100,00%	3.276	63,48%
Akcije države			1.885	36,52%
	3.276	100,00%	5.161	100,00%

Nominalna vrednost jedne akcije je 2.462 dinara.

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	u hiljadama dinara	
	31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Dobavljači u zemlji	2.911	1.509
I. OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1)	2.911	1.509

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada		558	824
2. Ostale obaveze		120	
I OBAVEZE PO OSNOVU ZARADA I NAKNADA ZARADA I DRUGE OBAVEZE (1+2)		678	824
OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (I)		678	824

16. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DORPINOSE I DRUGE DAŽBINE

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
1. Obaveze za porez iz rezultata			8
2. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine		160	
OBAVEZE za ostale poreze, doprinose i druge dažbine (1+2)		160	8

17. POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		31. decembra 2014.	31. decembra 2013.
I. PRIHODI OD PRODAJE PROIZVODA I USLUGA (I)		6.168	5.095
1. Prihodi od prodaje gotovih proizvoda i usluga na domaćem tržištu		6.168	5.095
A. POSLOVNI PRIHODI (I)		6.168	5.095

18. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

u hiljadama dinara	
01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Prihodi od zakupnine	13.525
DRUGI POSLOVNI PRIHODI (1)	15.321

19. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama dinara	
01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Troškovi materijala za izradu	65
2. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	961
TROŠKOVI MATERIJALA (1+2)	1.402

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara	
01.01-31.12. 2014.	01.01- 31.12. 2013.
1. Troškovi zarada i naknada (bruto)	6.224
2. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	4.229
3. Troškovi naknada po ugovoru o delu	864
4. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	502
5. Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	3.672
6. Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	1.266
7. Ostali lični rashodi i naknade	747
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI (1 do 7)	1.036

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Troškovi transportnih usluga	543	878
2. Troškovi usluga na održavanju	2.459	750
3. Troškovi sajmovi		42
4. Troškovi istraživanja	179	401
5. Troškovi ostalih usluga	5	109
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA (1 do 5)	3.186	2.180

22. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Troškovi neproizvodnih usluga	1.181	1.806
2. Troškovi reprezentacije	146	205
3. Troškovi premije osiguranja	363	355
4. Troškovi platnog prometa	71	97
5. Troškovi članarina		34
6. Troškovi poreza	183	1.494
7. Ostali nematerijalni troškovi	176	167
NEMATERIJALNI TROŠKOVI (1 do 7)	2.120	4.158

23. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	u hiljadama dinara	
	01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Prihodi od usklađivanja vred. nematerijalne imovine	6.659	1.497
2. Prihodi od usklađivanja vred. nekretnina, postrojenja i opreme	1.520	376
PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE (1+2)	8.179	1.873

24. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara	
01.01-31.12. 2014.	01.01-31.12. 2013.
1. Prihodi od smanjenja obaveza	1
2. Ostali nepomenuti prihodi	911
OSTALI PRIHODI (1+2)	911

25. NAČELO STALNOSTI POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o tokovima gotovine) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.