

FOND ZA INOVACIONU DELATNOST, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2023. GODINU**



FOND ZA INOVACIONU DELATNOST, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2023. GODINU

S A D R Ž A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i rukovodstvu Fonda za inovacionu delatnost, Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Fonda za inovacionu delatnost, Beograd (dalje u tekstu i: Fond), koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2023. godine, bilans uspeha za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Fonda za inovacionu delatnost, Beograd na dan 31. decembra 2023. godine, kao i rezultat njegovog poslovanja, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) i Zakonom o reviziji Republike Srbije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku „Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja“. Mi smo nezavisni u odnosu na Fond u skladu sa etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše mišljenje.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo Fonda je odgovorno za procenu sposobnosti Fonda 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 Fond ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim da to uradi.

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uverenja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške; i izdavanje revizorskog izveštaja koji sadrži mišljenje revizora. 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 ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima i rukovodstvu Fonda za inovacionu delatnost, Beograd (Nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

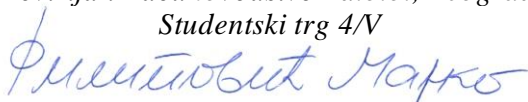
Kao deo revizije u skladu sa Međunarodnim standardima revizije, primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Isto tako, mi:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvanih revizorskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat kriminalne radnje je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje 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 Fonda.
- 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 kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti entiteta da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezano obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Fond prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

U Beogradu, 13. mart 2024. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V



Marko Filipović
Licencirani ovlašćeni revizor

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd
Studentski trg 4/V



Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 20154691

Шифра делатности 6499

ПИБ 104403200

Назив FOND ZA INOVACIONU DELATNOST, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 22-26

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		361.366	158.415	145.815
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		1.832	1.098	716
010	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		1.832	1.098	716
013	3. Гудвил	0006		0	0	0
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		0	0	0
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		16.200	11.458	9.293
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		0	0	0
023	2. Постројења и опрема	0011		16.200	11.458	9.293
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		0	0	0
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		0	0	0
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		0	0	0
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		0	0	0
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	0	0
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		343.334	145.859	135.806

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019		343.334	145.859	135.806
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		0	0	0
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни гласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		0	0	0
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни гласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни гласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023		0	0	0
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни гласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024		0	0	0
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025		0	0	0
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026		0	0	0
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски гласмани и остала дугорочна потраживања	0027		0	0	0
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028		0	0	0
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029		0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		3.776.564	3.097.868	2.347.923
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		17.317	3.770	15.922
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		0	0	0
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033		0	0	0
13	3. Роба	0034		0	0	0
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		17.317	3.770	15.922
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036		0	0	0
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037		0	0	0
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038		0	0	0
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		0	0	0
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041		0	0	0
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042		0	0	0
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043		0	0	0
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		185.996	166.608	79.819
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		185.996	166.608	79.819
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		0	0	0
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		0	0	0
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048		1.633.803	1.180.000	0
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049		0	0	0
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		0	0	0
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		0	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052		0	0	0
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053		0	0	0
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054		0	0	0
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055		0	0	0
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056		1.633.803	1.180.000	0
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057		1.934.168	1.743.095	2.251.174
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		5.280	4.395	1.008
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.137.930	3.256.283	2.493.738
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		111.386	19.767	33.375
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407		0	0	0
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		111.386	26.674	33.375
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		19.767	26.674	19.972
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		91.619	0	13.403
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411		0	0	0
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412		0	6.907	0
350	1. Губитак ранијих година	0413		0	0	0
351	2. Губитак текуће године	0414		0	6.907	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		202.655	202.655	202.655
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		0	0	0
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		0	0	0
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418		0	0	0
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		202.655	202.655	202.655
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		202.655	202.655	202.655
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422		0	0	0
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423		0	0	0
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424		0	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	0	0
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426		0	0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427		0	0	0
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		0	0	0
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		0	0	0
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		3.823.889	3.033.861	2.257.708
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432		0	0	0
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434		0	0	0
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		0	0	0
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		0	0	0
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		0	0	0
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439		0	0	0
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440		0	0	0
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441		0	0	0
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442		5.365	4.458	1.578
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		0	0	0
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444		0	0	0
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		5.365	4.458	1.578
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		0	0	0
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447		0	0	0
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		0	0	0
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		5.687	2.298	2.314

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		554	1.744	2.202
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		176	554	112
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		4.957	0	0
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453		0	0	0
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		3.812.837	3.027.105	2.253.816
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.137.930	3.256.283	2.493.738
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457		0	0	0

у Београду,

дана 13.03. 2024. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и извештаја о стању послова Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



Полуњава правно лице - предузетник

Матични број 20154691

Шифра делатности 6499

ПИБ 104403200

Назив FOND ZA INOVACIONU DELATNOST, BEOGRAD (SAVSKI VENAC)

Седиште БЕОГРАД (САВСКИ ВЕНАЦ), НЕМАЊИНА 22-26

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		169.451	110.023
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002		0	0
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003		0	0
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		0	0
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		0	0
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007		0	0
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008		0	0
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009		0	0
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010		0	0
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		169.451	110.023
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		147.543	119.096
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015		4.519	3.709
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016		120.542	93.080
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		87.531	66.725
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.261	10.776
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		19.750	15.579
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		4.219	4.109
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		0	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		7.024	4.484
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		0	0
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		11.239	13.714

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		21.908	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	9.073
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		79.193	4.232
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		78.037	3.986
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		139	181
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		1.017	65
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		4.682	1.899
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		2	0
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		2.192	1.899
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		2.488	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		74.511	2.333
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039		0	0
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЖУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040		0	0
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		161	5
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		2	97
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		248.805	114.260
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		152.227	121.092
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		96.578	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	6.832
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		0	0
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048		2	75
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		96.576	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		0	6.907
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		4.957	0
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052		0	0
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		0	0
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054		0	0
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		91.619	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	6.907
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062		0	0

у Београду,

дана 13.03.2024. године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми облика Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).



NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2023. GODINU

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Fond za inovacionu delatnost (u daljem tekstu Fond) osnovan je Zakonom o inovacionoj delatnosti („Službeni glasnik RS“, br 110/05, 18/10 i 55/2013) radi obezbeđivanja finansijskih sredstava za podsticanje inovativnosti, a usvajanjem novog Zakona o inovacionoj delatnosti („Službeni glasnik RS“, br. 129/2021 od 28. decembra 2021. god.) stvoren je zakonski osnov za nove nadležnosti Fonda. Osnivač Fonda je Republika Srbija, za koju na osnovu zakonskog ovlašćenja osnivačka prava vrši Vlada Republike Srbije, Nemanjina 11.

Fond za inovacionu delatnost je upisan u Registrator privrednih subjekata koji vodi Agencija za privredne registre rešenjem br. BD.117351/2006 od 26.04.2006. godine.

Osnovna delatnost Fonda je 6499 - Ostale nepomenute finansijske usluge osim osiguranja i penzijskih fondova.

Pretežna delatnost: Obavlja poslove u vezi sa finansiranjem pripreme, realizacije i razvoja programa, projekata i drugih aktivnosti u oblasti sprovođenja nacionalne inovacione politike.

Fond za inovacionu delatnost obavlja poslove podsticanja i finansiranja razvoja inovacione delatnosti, a naročito:

- 1) obezbeđivanje i upravljanje finansijskim sredstvima iz nacionalnih, međunarodnih i drugih izvora u cilju sprovođenja inovacionih politika;
- 2) utvrđivanje i sprovođenje programa podrške radi podsticanja inovacione delatnosti u privatnom i javnom sektoru;
- 3) podsticanje, uspostavljanje i ostvarivanje saradnje sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama i drugim pravnim i fizičkim licima, u skladu sa inovacionim politikama i drugim strateškim dokumentima, kao i zaključenim međunarodnim ugovorima za namene utvrđene ovim zakonom;
- 4) podsticanje razvoja kapaciteta subjekata nacionalnog inovacionog sistema;
- 5) podsticanje javno-privatnih ulaganja u svrhu sprovođenja inovacionih politika;
- 6) vođenje registra subjekata nacionalnog inovacionog sistema;

Fond u poslovima unutrašnjeg i spoljnotrgovinskog prometa zastupa direktor bez ograničenja.

Fond posluje sredstvima u državnoj svojini, ima svojstvo pravnog lica, a u pravnom prometu sa trećim licima ima sva ovlašćenja i istupa u svoje ime i za svoj račun.

PIB: 104403200

MB: 20154691

Sedište Fonda se nalazi u ul. Nemanjina 22-26, Beograd, Republika Srbija.

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 73/2019) Fond je razvrstan u malo pravno lice.

Na dan 31. decembar 2023. godine Fond za inovacionu delatnost je zapošljavao 39 radnika (31. decembar 2022. godine 32 radnika).

Fond je uspešno sproveo **IPA 2011-Projekat podrške inovacijama** (*Innovation Serbia Project*); u daljem tekstu: Projekat) koji se realizovao sa Svetskom bankom kao administratorom sredstava, a finansirao se sredstvima IPA fondova Evropske unije za Srbiju za 2011. godinu. Kroz ovaj Projekat podignut je kapacitet Fonda da upravlja finansiranjem inovacija i razvijena su dva programa finansiranja inovacija: Program ranog razvoja i program sufinansiranja inovacija. Na osnovu zahteva resornog Ministarstva, 05.09.2014 godine, Svetska banka je donela odluku o produženju trajanja Projekta do 10.01.2016. godine. Zvanično, Projekat je završen 10.01.2016. godine.

Ugovorom o EK Grantu TF 019226 između Republike Srbije i Svetske banke od 22 maja 2015. godine do aprila 2019.godine, Fond za inovacionu delatnost je uspešno sproveo prvu komponentu **IPA 2013-Projekta podrške inovacijama i transfera tehnologije u Srbiji** (*Serbia Research, Innovation and Technology Transfer Project*) i to iz EU IPA fondova za 2013.godinu po centralizovanom sistemu upravljanja gde je Svetska banka administrator. Ukupan iznos sredstava za ovu komponentu projekta iznosio je 1.185.000,00 evra. Ukupan iznos sredstava Projekta podrške istraživanju, inovacijama i transferu tehnologije u Srbiji (*Serbia Research, Innovation and Technology Transfer Project*) iznosio je 2,5 miliona evra koji su se finansirali u potpunosti iz IPA 2013.

Sa druge strane, takođe iz IPA 2013, ugovor o Direktnom grantu između Fonda i Ministarstva finansija (Sektor za ugovaranje i finansiranje programa iz sredstava Evropske unije - *Department for Contracting and Financing of EU Funded Programmes-CFCU*) je potpisan 5. februara 2016. godine. Ovim ugovorom je realizovan **Program saradnje nauke i privrede** (*Collaborative Grant Scheme Program*). Program saradnje nauke i privrede je finansiran iz sredstava EU IPA fondova za 2013. godinu i sufinansiran iz budžetskih sredstava Republike Srbije, koja su obezbeđena od strane resornog Ministarstva. Ukupan budžet Ugovora o direktnom grantu iznosio je 2,4 miliona evra iz EU IPA fondova, dok Republika Srbija, preko resornog Ministarstva, izdvojila je 1 milion evra i 1 milion evra sufinansiranja iz privatnog sektora. Implementacija projekta je trajala do 31.03.2019. godine a plaćanja su nastavljena do 30.06.2019. godine. U 2020.godini je uplaćeno 142.419,13 evra zadržanih sredstava po završnom usaglašavanju i u skladu sa ugovorom.

Sporazumom o zajmu između Republike Srbije i Međunarodne banke za obnovu i razvoj u 2017., 2018., 2019. i 2020. godini, u okviru budžeta Republike Srbije, obezbeđena su sredstva za Program ranog razvoja, Programa sufinansiranja inovacija, Programa saradnje nauke i privrede, Program tehnološkog transfera, Program Dokaza koncepta i Inovacionih vaučera kroz **Projekat za unapređenje konkurentnosti i zapošljavanja** (*Serbia Competitiveness and Jobs Project*). Budući da se sredstva korisnicima uplaćuju kvartalno, sredstva koja su obezbeđena po osnovu pomenutog zajma koristila su se u toku 2021., 2022. i 2023.godine. Od ukupno primljenih sredstava RSD 3.121.985.089,39 potrošeno je za finansiranje RSD 2.615.554.180,98, a ostatak nepotrošenih sredstava će se Odlukama, a u skladu sa Zaključkom Vlade 05 Broj: 401-12449/2023, koristiti za dodatno finansiranje tekućih i novih programa.

Ugovorom o Direktnom grantu – **IPA 2014, Razvoj novih proizvoda i usluga od strane MSP kroz komercijalizaciju istraživanja** (*New Products and Services Developed by SMEs Through Research Commercialization*) između Fonda i Ministarstva finansija (Sektor za ugovaranje i finansiranje programa iz sredstava EU) je potpisan 31.05.2018.godine, a postao efektivan 1. decembra 2018.godine. Ugovorom o Direktnom grantu se realizuje Program ranog razvoja i Program sufinansiranja inovacija (*Mini Grant Program and Matching Grant Program*). Ovaj ugovor se finansira iz sredstava EU IPA fondova za 2014. godinu (IPA II) i sufinansira iz budžetskih sredstava Republike Srbije, koja se obezbeđuju od strane MNPTR. Ukupna vrednost Ugovora o Direktnom grantu iznosi 4,5 miliona evra (2,5 miliona evra EU IPA i 2 miliona evra sa razdela resornog Ministarstva). Iznos koji je predviđen za finansiranje projekta kroz gore navedene programe iznosi 4,1 milion evra. Ugovor o Direktnom grantu se sprovodi po indirektnom sistemu upravljanja preko *CFCU*.

Projekat je uspešno okončan 30.11.2021.godine, a revizija Projekta je završena 18.02.2022. godine.

Na osnovu Odluke direktora Fonda od 20.10.2020. godine a uz odobrenje Vlade RS, odobreno je korišćenje sredstava ostvarenih kroz Program sufinansiranja, odnosno Royalty plaćanja, a u skladu sa Priručnikom sufinansiranja inovacija, u iznosu RSD 10.824.846,79, korišćenje sredstava u iznosu RSD 3.277.543,24, ostvarenih po osnovu 50% zarade zaposlenog u svojstvu koordinatora komponente finansiranih iz sredstava Projekta za finansiranje Projekta IPA 2014 i korišćenje sredstava IPA 2013 u iznosu RSD 32.790.726,53, radi neometanog nastavka finansiranja korisnika sredstava do pristizanja sledeće tranše. U januaru 2023. godine je uplaćeno 155.424,01 evra zadržanih sredstava po završnom usaglašavanju i u skladu sa ugovorom. Refundaciju tih sredstava, Fond je izvršio u 2023. godini prijemom finalne tranše po Ugovoru, a ostatak u iznosu RSD 1.109.938,81 je vraćen u Budžet.

Dana 24.12.2019. godine potpisan je Sporazum o zajmu u iznosu od 43.000.000,00 eura između Republike Srbije i Međunarodne banke za obnovu i razvoj radi finansiranja novog projekta **SAIGE-Projekat akceleracije inovacija i podsticanja rasta preduzetništva u Republici Srbiji** (*Serbia Accelerating Innovation and Growth Entrepreneurship Project*). Sporazum je ratifikovan u Narodnoj skupštini Republike Srbije 24. februara 2020. godine („Službeni glasnik RS - Međunarodni ugovori”, broj 3/20 od 26. februara 2020. godine). Dopunskim ugovorom između Republike Srbije i Fonda za inovacionu delatnost, Fond je određen kao jedan od entiteta za sprovođenje ovoga projekta.

Za sprovođenje i implementaciju druge komponente, Fondu kao entitetu za sprovođenje projekta, biće obezbeđeno 7.000.000,00 evra.

Dana 01.08.2023.godine potpisan je Dopunski sporazum o dodatnom finansiranju između Republike Srbije i Fonda za inovacionu delatnost, broj 451-03-0178/2023-05, u okviru **Projekta akceleracije inovacija i podsticanja rasta preduzetništva u Republici Srbiji (Serbia Accelerating Innovation and Growth Entrepreneurship Project)- SAIGE** koji će se finansirati iz sredstava IPA 2019 u iznosu 26.880.000,00 evra, od čega 4,7 miliona evra za Program akceleracije koji realizuje Fond

Ugovorom o upisu kapitala u vezi sa Fondom za inovativna preduzeća k.d. **ENIF** (*Subscription Agreement relating to Enterprise Innovation Fund C.V.*), koji je potpisan u junu 2017. godine između Fonda i menadžmenta ENIF-a, Republika Srbija je zvanično pristupila ovom značajnom regionalnom fondu rizičnog kapitala i potvrdila obavezu uplate kontribucije kao zemlje korisnice. Na ovaj način Republika Srbija se obavezala da obezbedi 1,328 miliona evra u svojstvu investitora. Vlada RS se obavezala da će uplate kontribucije nastaviti posredstvom Fonda u naredne četiri godine. Fond je u 2017.godini uplatio prvu tranšu od 189.953,66 evra, u 2018. godini uplaćena je druga tranša u iznosu od 422.976,61 evra, u 2019.godini uplaćena je treća tranša u iznosu od 260.129,74 evra, u 2020.godini obezbeđen iznos od 31.800.000,00 dinara i time je završena obaveza države u pogledu obezbeđenja sredstava, a uplate koje Fond sprovodi u ime države idu u određenom broju tranši koje potražuje menadžment ENIF-a i koje se određuju procentualno u zavisnosti od iznosa i dinamike investicija u preduzeća zemalja Zapadnog Balkana.

IPA 2018 –Povećanje inovacionih kapaciteta i tehnološke spremnosti malih i srednjih preduzeća broj 48-00-191/2019-28 (*Direct Award to the Innovation Fund –“ Increased innovation capacity and technological readiness of SMEs”*). Ugovorom o direktnom grantu za Fond za inovacionu delatnost – Povećanje inovacionih kapaciteta i tehnološke spremnosti malih i srednjih preduzeća, potpisanim 04.03.2021.godine između Fonda i Sektora za ugovaranje i finansiranje programa iz sredstava EU i Ministarstva finansija, obezbeđeno je dalje finansiranje realizacije Programa ranog razvoja, programa sufinansiranja inovacija i Programa saradnje nauke i privrede. Ukupna vrednost ugovora o direktnom grantu je 20 miliona evra (15 miliona evra iz EU IPA i 5 miliona evra iz resornog Ministarstva). Iznos koji je predviđen za dodelu grantova kroz gore navedene programe iznosi 18 miliona evra.

IPA 2019- Povećanje inovacionih kapaciteta i rasta malih i srednjih preduzeća broj 48-00-00120/2021-28(*Direct Award to the Innovation Fund – “Increased Innovation Capacity and growth of SMEs”*). Ugovorom o direktnom grantu, potpisanim u januaru 2022. godine između Fonda i Sektora za ugovaranje i finansiranje programa iz sredstava Evropske unije Ministarstva finansija obezbediće se dalje finansiranje realizacije Programa ranog razvoja, programa sufinansiranja inovacija i Programa

saradnje nauke i privrede. Ukupna vrednost direktnog granta je 26 miliona evra, od čega je 16 miliona evra iz sredstava Evropske unije (IPA 2019) i 10 miliona evra iz budžeta Republike Srbije sa razdela resornog Ministarstva. Iznos koji je predviđen za finansiranje Projekta kroz gore navedene programe iznosi 20,6 miliona evra. Ugovor o Direktnom grantu će se sprovoditi po indirektnom sistemu upravljanja preko CFCU.

Program Serbia Ventures-U skladu sa zakonom o budžetu Republike Srbije za 2022. godinu, Fond je razvio Program Serbia Ventures radi ulaganja, u ulozi ograničenog partnera, u najperspektivnije fondove preduzetničkog kapitala (*Capital Venture*) u Republici Srbiji.

Strateški cilj je da pomogne u premošćavanju jaza u finansiranju, kao i da podstakne dodatne privatne investicije kako bi se ubrzao rast Startup ekosistema u Srbiji.

Zakonom o budžetu Republike Srbije za 2023. godinu i na osnovu Ugovora sa resornim Ministarstvom, Fondu za inovacionu delatnost je opredeljeno 1.650.000.000,00 dinara, od čega je za finansiranje operativnog poslovanja opredeljeno 240.000.000,00 dinara, dok je za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost (Pametni početak, Program transfera tehnologije, Inovacioni vaučeri i **Serbia Ventures**), opredeljen ukupan iznos od 1.410.000.000,00 dinara.

Rebalansom Budžeta Republike Srbije, a u skladu sa Aneksom i Ugovora sa resornim Ministarstvom, navedeni iznosi su umanjeni, odnosno Fondu za inovacionu delatnost se uplaćeno ukupno 1.460.802.000,00 dinara, od čega za finansiranje operativnog poslovanja uplaćeno 208.200.000,00 dinara, dok je za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost uplaćen iznos od 1.252.602.000,00 dinara.

Aktivnosti Fonda u 2024. godini biće primarno usmerene na obezbeđivanje adekvatne i blagovremene implementacije uspostavljenih programa finansiranja, uspostavljanje novih programa finansiranja, nastavak započetih međunarodnih projekata i inicijativa, preduzimanje mera za obezbeđivanje dodatnih izvora finansiranja a naročito:

- finansiranje programa 2021- u okviru budžeta Republike Srbije za 2021.godinu, sa razdela resornog Ministarstva obezbeđena su sredstva za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost (Program ranog razvoja, Program saradnje nauke i privrede, Pametni početak, Program transfera tehnologije, Inovacioni vaučeri);
- finansiranje programa 2022- u okviru budžeta Republike Srbije za 2022.godinu, sa razdela resornog Ministarstva obezbeđena su sredstva za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost (Pametni početak, Program transfera tehnologije, Inovacioni vaučeri, program Fond fondova-Serbia Ventures);
- finansiranje programa 2023- u okviru budžeta Republike Srbije za 2023.godinu, sa razdela resornog Ministarstva obezbeđena su sredstva za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost (Pametni početak, Inovacioni vaučeri, GovTech, Serbia Ventures, RISC);
- finansiranje programa 2024- u okviru budžeta Republike Srbije za 2024.godinu, sa razdela resornog Ministarstva obezbeđena su sredstva za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost (GovTech, Pametni početak, Serbia Ventures, Inovacioni vaučeri i Program akceleracije Katapult);
- po osnovu IPA 2018 Ugovora o direktnom grantu za Fond za inovacionu delatnost-Povećanje inovacionih kapaciteta i tehnološke spremnosti I rasta malih i srednjih preduzeća;
- po osnovu IPA 2019 Ugovora o direktnom grantu za Fond za inovacionu delatnost-Povećanje inovacionih kapaciteta malih i srednjih preduzeća;
- po osnovu Programa akceleracije inovacija i podsticanja rasta preduzetništva(SAIGE);
- po osnovu ugovora o upisu kapitala u vezi sa Fondom za inovativna preduzeća k.d. (ENIF);
- Serbia Ventures.

U skladu sa obavezama po osnovu ugovora o direktnom grantu iz IPA sredstava, Fond priprema godišnji izveštaj o napretku i dostavlja ih resornom ministarstvu i CFCU.

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Fond vodi evidenciju i sastavlja redovne finansijske izveštaje u skladu sa važećim Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS 73/2019) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji. Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja za male i srednje entitete („MSFI za MSP“) koji u smislu Zakona o računovodstvu podrazumevaju sledeće: Međunarodni standard finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (u daljem tekstu: MSFI za MSP), odobren od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo.

Prevod MSFI za MSP utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica („MSFI za MSP“) broj 401-00-1304/2013-16 od 25. decembra 2013. godine, koje je objavljeno u Službenom glasniku RS br. 117/2013 od 30. decembra 2013 godine. Navedeni prevod MSFI za MSP primenjuje se od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine.

S obzirom na napred navedeno i na to da pojedina zakonska i podzakonska regulativa propisuje računovodstvene postupke koji u pojedinim slučajevima odstupaju od zahteva MSFI kao i to da je Zakonom o računovodstvu dinar utvrđen kao zvanična valuta izveštavanja, računovodstveni propisi Republike Srbije mogu odstupati od zahteva MSFI za MSP što može imati uticaj na realnost i objektivnost priloženih finansijskih izveštaja. Shodno tome, priloženi finansijski izveštaji se ne mogu smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim u potpunoj saglasnosti sa MSFI za MSP.

2.2. Pravila procenjivanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni na osnovu načela prvobitne (istorijske) vrednosti, osim ako nije naznačeno drugačije.

2.3. Zvanična valuta izveštavanja

Finansijski izveštaji Fonda su iskazani u hiljadama dinara (RSD), koji je funkcionalna valuta Fonda i zvanična valuta u kojoj se podnose finansijski izveštaji u Republici Srbiji. Osim ako nije drugačije naznačeno, svi iznosi su navedeni u dinarima zaokruženi u hiljadama.

2.4. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa primenjenim okvirom za izveštavanje zahteva od rukovodstva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, kao i različitim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, a koje deluju realno i razumno u datim okolnostima. Na bazi ovih informacija se formira pretpostavka o vrednosti sredstava i obaveza, koju nije moguće neposredno potvrditi na bazi drugih informacija. Stvarna vrednost sredstava i obaveza može da odstupa od vrednosti koja je procenjena na ovaj način.

Procene, kao i pretpostavke na osnovu kojih su procene izvršene, su predmet redovnih provera. Revidirane računovodstvene procene se prikazuju za period u kojem su revidirane, u slučaju da procena ima uticaj samo na dati period, ili za period u kojem su revidirane i za buduće periode, u slučaju da revidiranje utiče na tekući i na buduće periode.

2.5. Promene u računovodstvenim politikama

Fond je u 2013. godini primenjivao potpune MSFI, dok je od 2014. godine prešao na MSFI za MSP u skladu sa odredbama novog Zakona o računovodstvu (Službeni glasnik RS 62/2013).

U skladu sa MRS 20 i računovodstvenim politikama primenjivanim do 2014. godine Fond je primenjivao metodu razgraničenog prihoda državnih davanja koja su безусловna, to jest ukoliko je reč o sredstvima koja je Fond primio ili potražuje za svoj račun, sredstva su se priznavala u Bilansu uspeha tokom perioda i u srazmeri sa priznavanjem troškova amortizacije tih sredstava.

Od 2014. godine u skladu sa paragrafom 35.7 MSFI za MSP nije moguća više ova metoda za безусловne donacije. U skladu sa tim na dan 01.01.2013. godine utvrđene su obaveze koje postoje po osnovu odloženih prihoda koje treba priznati i prikazati u bilansu stanja, a koje nisu iskazane na računu 495 prema ranije korišćenoj računovodstvenoj politici. Ukinuto je priznavanje obaveza po osnovu odloženih prihoda sa računa 495 u skladu sa MSFI za MSP. Ovo usaglašavanje je vršeno retroaktivno od datuma prelaska na MSFI za MSP. Usaglašavanje državnih davanja po osnovu prelaska na prvu primenu MSFI za MSP rađeno je preko neraspoređene dobiti u početnom stanju 2014. godine. Takođe, vršena je korekcija uporednih podataka u finansijskom izveštaju za 2014. godinu za prethodne periode 31.12.2013 i 01.01.2013. godine.

U 2023. godini, a u skladu sa primenom računovodstvene politike, prihodi se priznaju odmah (za безусловna državna davanja), odnosno po ispunjenju svih uslova (za uslovljena državna davanja).

Računovodstvene politike date u nastavku Fond konzistentno primenjuje u svim periodima prezentiranim u ovim finansijskim izveštajima.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

Finansijski izveštaji su pripremljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja ("going concern" konceptom), koji podrazumeva da će Fond nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

3.2. Poslovne promene u stranoj valuti

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

Monetarne pozicije iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunate su u dinare prema srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza, koji je važio na dan bilansa. Ne monetarne pozicije preračunate su u dinare prema srednjem kursu valute koji je važio na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu izvršenih plaćanja i naplata u stranim sredstvima plaćanja u toku godine kao i kursne razlike nastale prilikom prevođenja sredstava i obaveza iskazanih u stranoj valuti na dan bilansa iskazane su u bilansu uspeha Fonda, kao prihodi/rashodi po osnovu kursnih razlika u okviru pozicije finansijskih prihoda/rashoda.

Potraživanja u koje je ugrađena valutna klauzula preračunata su u dinare po srednjem kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Fonda, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

Izuzetno od prethodnog stava, odnosno efekti valutne klauzule koji nastaju na osnovu realizacije projekata, evidentiraju se kao povećanje ili smanjenje potraživanja i obaveza iz specifičnih poslova.

Efekti valutne klauzule koji nastaju po osnovu raspoloživih novčanih sredstava primljenih za potrebe realizacije projekata, ne priznaju se kao rashodi i prihodi perioda, već se vrši usklađivanje obaveza po osnovu primljenih novčanih sredstava.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	31.12.2023.	31.12.2022.
CHF	125,5343	119,2543
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

3.3. Finansijski instrumenti

Početno priznavanje i prestanak priznavanja

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta. Fond priznaje finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu u svom bilansu stanja samo onda kada postane jedna od ugovornih strana u instrumentu i početno se vrednuju po fer vrednosti korigovanoj za transakcione troškove, osim u slučaju finansijskih instrumenata po fer vrednosti kroz bilans uspeha koji se početno vrednuju po fer vrednosti. Naknadno merenje finansijskih sredstava i obaveza je objašnjeno u nastavku.

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

Vrednovanje po amortizovanim vrednostima

Amortizovana vrednost finansijskog sredstva je iznos po kome se sredstva inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Vrednovanje po fer vrednosti

Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije.

Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih modela vrednovanja koje Fond koristi.

Fer vrednost pojedinih finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti. Ovi instrumenti obuhvataju gotovinu, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće, ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Ostala potraživanja i obaveze se svode na sadašnju vrednost diskontovanjem budućih novčanih tokova uz korišćenje tekućih kamatnih stopa. Rukovodstvo je mišljenja da usled prirode poslovanja Fonda i njegovih opštih politika, nema značajnih razlika između knjigovodstvene i fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza.

Obezvredenje finansijskih sredstava

Fond obračunava obezvredenje sumnjivih potraživanja na osnovu procenjenih gubitaka koji nastaju, jer kupci nisu u mogućnosti da izvrše tražena plaćanja. U proceni odgovarajućeg iznosa gubitka od obezvređivanja za sumnjiva potraživanja, Fond se oslanja na starost potraživanja, ranije iskustvo sa otpisom, bonitet kupaca i promene u uslovima plaćanja. Ovo zahteva procene vezane za buduće ponašanje kupaca i time izazvane buduće naplate u gotovini. Stvarni nivo potraživanja koja su naplaćena može da se razlikuje od procenjenih nivoa naplate, što može pozitivno ili negativno da se odrazi na rezultate poslovanja.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti donosi Upravni odbor Fonda.

Otpis potraživanja od kupaca se vrši pod uslovom da su potraživanja prethodno bila uključena u prihode Fonda da je potraživanje u knjigama Fonda otpisano kao nenaplativo i da Fond nije mogao da naplati potraživanje sudskim putem. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca donosi Upravni odbor Fonda.

Klasifikacija finansijskih sredstava

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja iz poslovanja, potraživanja po osnovu datih zajmova i gotovina i gotovinski ekvivalenti se prvobitno priznaju po ceni transakcije. Naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti metodom efektivne kamatne stope, umanjenoj za obezvređenje.

Ostala finansijska sredstva se odnose na investicije u vlasničke instrumente (akcije i udele). Ova finansijska sredstva se prvobitno priznaju po ceni transakcije. Naknadno se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, ukoliko je moguće pouzdano izmeriti njihovu fer vrednost. Ostale investicije u vlasničke instrumente se odmeravaju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

Potraživanja

Potraživanja za realizaciju međunarodnih projekata Fonda priznaju se u zavisnosti od namene sredstava:

Ukoliko je reč o sredstvima koja je Fond primio ili potražuje za svoj račun, sredstva se priznaju u bilansu uspeha odmah (za безусловna državna davanja), odnosno po ispunjenju svih uslova (za uslovljena državna davanja), kako je bliže definisano u članu 35. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Fonda.

Ukoliko je reč o sredstvima koja Fond prikuplja za račun trećih lica, sredstva se priznaju kao potraživanja iz specifičnih poslova, odnosno odloženi prihodi i primljene donacije, za koje je definisano da iznosi koji su prikupljeni za račun trećih lica nisu prihodi.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

U bilansu tokova gotovine pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se podrazumevaju gotovina u blagajni, sredstva na računima kod banaka i ostala visoko likvidna finansijska aktiva sa dospećem do 3 meseca.

Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na uplate kapitala u Fond za inovativna preduzeća k.d. ENIF (*Enterprise Innovation Fund C.V.*). Ovaj plasman se odmerava po nabavnoj vrednosti umanjenoj za eventualna obezvređenja.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju u visini nabavne vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost primljene nadoknade. Nakon inicijalnog priznavanja, finansijske obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope, osim finansijskih obaveza po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjen za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja vrednuju se po nominalnoj vrednosti.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja su ne monetarna sredstva (ne predstavljaju opipljiva fizička sredstva) kao što su goodwill, patenti, licence, koncesije, zaštitni znakovi, žigovi, računovodstveni softveri, franšize, ulaganja u razvoj novih proizvoda, procesa i uređaja, autorskih prava i drugo. Za ova sredstva postoji verovatnoća da će u periodu dužem od jedne godine generisati ekonomske koristi u iznosu koji premašuje troškove.

Nematerijalna ulaganja se vrednuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja.

Naknadni troškovi po osnovu ulaganja u nematerijalna ulaganja se mogu kapitalizovati samo u slučaju kada se mogu očekivati buduće ekonomske koristi od sredstva na koje se oni odnose. Svi ostali troškovi predstavljaju rashod perioda u kojem su nastali.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je nematerijalno ulaganje raspoloživo za upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije čini nabavna vrednost umanjena za preostalu, rezidualnu vrednost. Ako preostala vrednost nije materijalno značajna, ne uzima se u obzir prilikom obračuna amortizacije, odnosno ne umanjuje osnovicu za amortizaciju. Do kraja 2014. godine Nematerijalna ulaganja su amortizovana putem proporcionalne metode u roku od tri godine (u skladu sa trajanjem Projekta podrške inovacijama), uz korišćenje amortizacione stope od 33,33%.

Metod amortizacije, korisni vek i rezidualna vrednost se procenjuju na kraju svakog izveštajnog perioda i kada je to potrebno vrši se njihova korekcija.

U skladu sa navedenim i na osnovu preispitivanja izvršenog od strane Grupe za finansije u Fondu, a imajući u vidu da je dana 10.01.2016. godine završen Projekat podrške inovacijama v.d. Direktor je doneo 09.02.2016. godine Odluku kojom se korisni vek trajanja nematerijalnih ulaganja produžava sa 3 na 6 godina. Odluka se primenjuje počev od završnog računa za 2015. godinu.

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i gubitke usled obezvređenja. Početno merenje nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost uključuje izdatke direktno pripisive nabavljenom sredstvu.

Izdaci za nekretnine, postrojenja i opremu se priznaju kao sredstvo ako i samo ako je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Fond i ako se izdaci za to sredstvo mogu pouzdano meriti. Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme tokom godine evidentirane su po nabavnoj vrednosti koju čini faktura dobavljača uvećana za zavisne troškove nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, na dan bilansa stanja, rukovodstvo Fonda analizira vrednosti po kojima su prikazana nematerijalna i materijalna imovina Fonda. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obezvređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od neto prodajne vrednosti i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda.

Dobici od prodaje nekretnina, postrojenja i opreme se knjiže direktno u korist ostalih prihoda. Gubici po osnovu prodaje ili rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme terete ostale rashode.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se po proporcionalnom metodu primenom amortizacionih stopa koje su određene tako da se nabavna vrednost nekretnina, postrojenja i opreme amortizuje u jednakim godišnjim iznosima u toku veka upotrebe. Amortizacija sredstava aktiviranih u toku godine se obračunava kada se sredstva stave u upotrebu, odnosno počev od narednog meseca od datuma nabavke, na nabavnu vrednost. Primenjene stope amortizacije u tekućem i prethodnom obračunskom periodu su:

Opis	Procenjeni vek trajanja u godinama
Kompjuterska oprema	6
Motorna vozila	6
Nameštaj i ostala oprema	6

Određivanje korisnog veka trajanja nekretnina, postrojenja i opreme se zasniva na prethodnom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i na anticipiranom tehničkom razvoju i promenama na koje utiče veliki broj ekonomskih ili industrijskih faktora. Adekvatnost određenog korisnog veka trajanja se preispituje na godišnjem nivou ili kada god postoji indikacija da je došlo do značajne promene faktora koji su predstavljali osnov za određivanje korisnog veka trajanja.

Kao i kod nematerijalnih ulaganja na osnovu preispitivanja izvršenog od strane Grupe za finansije u Fondu, a imajući u vidu da je dana 10.01.2016. godine završen Projekat podrške inovacijama v.d. Direktor je doneo 09.02.2016. godine Odluku kojom se korisni vek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme produžava sa 3 na 6 godina. Odluka se primenjuje počev od završnog računa za 2015. godinu. U skladu sa produžetkom veka trajanja primenjene su i preračunate amortizacione stope za svako sredstvo zavisno od datuma stavljanja u upotrebu.

3.6. Naknade zaposlenima

Kratkoročne beneficije zaposlenih - porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Fond je obavezan da uplaćuje doprinose raznim državnim fondovima za socijalnu zaštitu. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima koji se obračunavaju primenom zakonom propisanih stopa. Fond ima zakonsku obavezu da izvrši obustavu obračunatih doprinosa iz bruto zarada zaposlenih i da za njihov račun izvrši prenos obustavljenih sredstava u korist odgovarajućih državnih fondova. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

Fond vrši uplate penzijskog doprinosa za račun članova dobrovoljnog penzijskog plana za svoje zaposlene. Prva uplata je izvršena u decembru 2019. godine.

3.7. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Fond ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.8. Kapital

Kapital obuhvata akumulirani rezultat.

3.9. Prihodi

Priznavanje prihoda

Prihodi po osnovu potraživanja od nadležnog ministarstva priznaju se samo u iznosu koji je namenjen pokriću operativnih troškova Fonda.

Drugi poslovni prihodi

Drugi poslovni prihodi su ostvareni na ime Royalty plaćanja kroz Program sufinansiranja inovacija u okviru uspešno sprovedenog Projekta podrške inovacija (završen 10.01.2016.godine).

Projekat podrške inovacija (*Innovation Serbia Project*) je sproveden kroz dva programa sufinansiranja: Program ranog razvoja (*Mini Grants Program*) i Program sufinansiranja inovacija (*Matching Grants Program*). Kompanije koje su finansirane kroz program sufinansiranja inovacija imaju obavezu ukoliko je projekat uspešan (ostvari prihod) da isplati *royalty* u visini od najviše 120% ukupnog dodeljenog granta kroz Program sufinansiranja inovacija ili u roku od pet (5) godina nakon završetka projekta.

Royalty plaćanja se isplaćuju po stopi od pet procenata (5%) od godišnjeg prihoda od prodaje proizvoda ili usluge (ili budućih proizvoda ili usluga zasnovanih na tehnologiji razvijenoj tokom projekta) ili po stopi od petnaest procenata (15%) za prihode ostvarene od izdavanja prava za licenciranje tehnologije u visini od najviše 120% od ukupnog dodeljenog granta kroz Program sufinansiranja inovacija ili u roku od pet (5) godina, šta god se ostvari ranije. U slučaju prodaje kompanije ili tehnologije koja se razvija pomoću sredstava koja su dodeljena od strane Fonda, isplata ukupne sume *royalty* plaćanja u visini od 120% finansiranja dobijenog kroz Program sufinansiranja inovacija, je obavezna. Svaki prenos ili prodaja prava na tehnologiju, proizvod ili uslugu koja se razvijala korišćenjem granta kroz Program sufinansiranja inovacija, inostranim subjektima podleže prethodnoj pisanoj saglasnosti Fonda. Saglasnost Fonda neće biti neosnovano uskraćena i biće izdata u roku od trideset (30) dana nakon obaveštenja od strane korisnika granta.

Po završetku projekta, Korisnik granta je u obavezi da pripremi i dostavi Fondu izveštaj o komercijalnoj prodaji svakih šest (6) meseci, koji uključuje podatke o prihodu ostvarenom od prodaje i prihodu ostvarenom od izdavanja prava za licenciranje proizvoda/usluge/tehnologije koja se finansira kroz Program sufinansiranja inovacija, kao i iznos *royalty* plaćanja koja treba isplatiti Fondu.

Royalty plaćanja neće se naplaćivati nakon isteka pet (5) godina od završetka projekta. Maksimalni ukupni iznos obaveze isplate *royalty* plaćanja ne prelazi 120% od ukupnog iznosa finansiranja dobijenog kroz Program sufinansiranja inovacija.

Sredstva Fonda će biti korišćena u skladu sa članom 13. Zakona o inovacionoj delatnosti:

- 1) pružanje podrške i podsticaja subjektima nacionalnog inovacionog sistema;
- 2) pružanje podrške i podsticaja za realizaciju zajedničkih inovacionih projekata od strane privrednih društava i naučnoistraživačkih organizacija;
- 3) ulaganje u privredna društva, alternativne investicione fondove i druge organizacije, u cilju razvoja inovacija;
- 4) ostvarivanje ciljeva Fonda za inovacionu delatnost.

Fond za inovacionu delatnost može učestvovati i u sufinansiranju programa, projekata i drugih aktivnosti za namene iz stava 1. ovog člana, ako ih organizuju i finansiraju međunarodne organizacije, finansijske institucije i tela ili druga strana i domaća pravna i fizička lica.

Finansiranje malih i srednjih preduzeća od strane Fonda dodeljuje se u obliku pomoći male vrednosti (de minimis), pomoći za novoosnovane učesnike na tržištu i državne pomoći za istraživanje, razvoj i inovacije, u skladu sa Zakonom o pravilima za dodelu državne pomoći, Uredbom o pravilima i uslovima za dodelu pomoći male vrednosti i Uredbom o uslovima i kriterijumima usklađenosti horizontalne državne pomoći.

Fond će nastaviti praćenje realizacije royalty plaćanja projekata koji se finansiraju u okviru Programa sufinansiranja inovacija (*Matching Grants Program*).

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Prihodi od kamata se, u skladu sa načelom uzročnosti, priznaju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose.

3.10. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode. Rashodi kamate obuhvataju kamatu na kašnjenje u plaćanju poreskih obaveza.

Ostali rashodi

U okviru ostalih rashoda iskazani su rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashodi po osnovu obezvređenja imovine, negativni efekti vrednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme dugoročnih i kratkoročnih finansijskih plasmana i potraživanja u skladu sa računovodstvenom politikom Fonda.

3.11. Državna davanja

Državno davanje je pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva.

Iz državnih davanja isključeni su oni oblici državne pomoći čija se vrednost ne može pouzdano odrediti, kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija entiteta.

Društvo priznaje državna davanja na sledeći način:

- davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja;
- davanja koja nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima se priznaju kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima;
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja se priznaju kao obaveza.

Društvo odmerava davanja po fer vrednosti dobijenog ili potraživanog sredstva.

3.12. Porez na dobitak

Tekući porez

U skladu sa članom 12. Zakona o inovacionoj delatnosti, Fond može da ostvaruje prihode iz:

- 1) sredstava budžeta Republike Srbije;
- 2) donacija, priloga, poklona i pomoći;
- 3) sredstava ostvarenih po osnovu realizacije inovacije čiji je razvoj finansirao Fond za inovacionu delatnost;
- 4) sredstava ostvarenih po osnovu prodaje svog udela u vlasništvu privrednog društva, alternativnog investicionog fonda i drugih organizacija stečenih ulaganjem Fonda za inovacionu delatnost u razvoj inovacija;
- 5) prihoda ostvarenih na osnovu međunarodne bilateralne i multilateralne saradnje na programima, projektima i drugim aktivnostima u oblasti inovacione delatnosti;
- 6) prihoda koje ostvari obavljanjem poslova iz svoje nadležnosti;
- 7) drugih izvora, u skladu sa zakonom.

S obzirom da od početka operativnog poslovanja 2011. godine Fond ne ostvaruje prihode na tržištu i s tim u vezi sastavlja Poreski bilans za nedobitne organizacije PBN 1.

4. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCija, DOTACIJA I DONACIJA

	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
U hiljadama RSD		
Prihodi od ne uslovljenih donacija	-	-
Prihodi od uslovljenih donacija (Napomena 3.9)	166.300	109.160
Ukupno	166.300	109.160

Prihodi od premija, subvencija i donacija se odnose na prihode ostvarene na osnovu potraživanja od nadležnog Ministarstva koji se priznaju samo u iznosu koji je namenjen pokriću plaćenih operativnih troškova kod kojih je dokumentovan odliv novčanih sredstava i prihoda ostvarenih od sredstava Projekta a koji su namenjeni podizanju kapaciteta Fonda.

5. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
U hiljadama RSD		
Drugi poslovni prihodi	3.151	863
Ukupno	3.151	863

6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Troškovi ostalog materijala	3.496	2.725
Troškovi goriva i energije	1.023	984
Ukupno	4.519	3.709

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	87.531	66.725
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	13.261	10.776
Troškovi naknada po ugovoru o delu	4.358	3.936
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4.333	4.894
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	592	-
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora	4.526	4.542
Ostali lični rashodi	5.941	2.207
Ukupno	120.542	93.080

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Troškovi transportnih usluga	506	343
Troškovi održavanja	1.361	851
Troškovi reklame i propagande	685	-
Troškovi ostalih usluga	4.472	3.290
Ukupno	7.024	4.484

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Troškovi amortizacije:	-	-
- nematerijalna ulaganja	266	208
- nekretnine, postrojenja i oprema	3.953	3.901
Ukupno	4.219	4.109

10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Troškovi neproizvodnih usluga	7.754	10.892
Troškovi reprezentacije	942	635
Troškovi premije i osiguranja	356	254
Troškovi platnog prometa	132	262
Troškovi članarina	1.226	1.223
Troškovi poreza	696	308
Ostali nematerijalni troškovi	133	140
Ukupno	11.239	13.714

11. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Prihodi od kamata	78.037	3.986
Pozitivne kursne razlike:		
- kursne razlike	139	181
- ostali finansijski rashodi	1.017	65
Ukupno	79.193	4.232

Deponovana novčana sredstva se nalaze kod domaćih banaka, oročena su uz kamatu od 6,55% na godišnjem nivou, počev od 15.12.2023. godine (dinarski depoziti na 180 dana oročenja). Rok dospeća je 15.06.2024. godine. Potraživanje za kamatu je evidentirano na osnovu kamatnog obračuna banke i razgraničenja pripadajuće kamate za 2023. godinu.

12. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Rashodi kamata	2	-
Negativne kursne razlike:		
- kursne razlike	2.192	1.899
- efekti valutne klauzule	-	-
Ostali finansijski rashodi	2.488	-
Ukupno	4.682	1.899

13. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	-	-
Ostali prihodi	161	5
Ukupno	161	5

14. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2023.	01.01. – 31.12.2022.
Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	2	
Ostali nepomenuti rashodi	2	97
Ukupno	4	97

15. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

	Licence i softver
Nabavna vrednost	
01.01.2022.	5.221
Nabavke	590
Otuđenje	-
31.12.2022.	5.811
Ispravka vrednosti	
01.01.2022.	4.505
Amortizacija	208
Otuđenje	-
31.12.2022.	4.713
Nabavna vrednost	
01.01.2023.	5.811
Nabavke	1.000
31.12.2023..	6.811
Ispravka vrednosti	
01.01.2023.	4.713
Amortizacija	266
31.12.2023.	4.979
Sadašnja vrednost	
Stanje na dan: 31.12.2023.	1.832
Stanje na dan: 31.12.2022.	1.098

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Postrojenja i oprema
Nabavna vrednost	
01.01.2022.	22.520
Nabavke	5.889
Otuđenje	-
31.12.2022.	28.409
Ispravka vrednosti	
01.01.2022.	13.227
Korekcija	(177)
Amortizacija	3.901
Otuđenje	-
31.12.2022.	16.951
Nabavna vrednost	
01.01.2023.	28.409
Nabavke	8.697
Otuđenje	(766)
31.12.2023.	36.340
Ispravka vrednosti	
01.01.2023.	16.951
Amortizacija	3.953
Otuđenje	(764)
31.12.2023.	20.140
Sadašnja vrednost	
Stanje na dan: 31.12.2023.	16.200
Stanje na dan: 31.12.2022.	11.458

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica u inostranstvu (ENIF)	150.007	145.859
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica u zemlji (SerbiaVentures)	193.327	-
Stanje na dan 31. decembra	343.334	145.859

Ugovorom o upisu kapitala u vezi sa Fondom za inovativna preduzeća k.d. ENIF (*Subscription Agreement relating to Enterprise Innovation Fund C.V.*), koji je potpisan u junu 2017.godine između Fonda i menadžmenta ENIF-a, Republika Srbija je zvanično pristupila ovom značajnom regionalnom fondu rizičnog kapitala i potvrdila obavezu uplate kontribucije kao zemlje korisnice. Na ovaj način Republika Srbija se obavezala da obezbedi 1,328 miliona evra u svojstvu investitora. Ovo je ukupna kontribucija države, koja se obezbeđuje na razdelu Ministarstva prosvete, nauke i tehnološkog razvoja, a uplaćuje posredstvom Fonda za inovacionu delatnost, koji je formalni predstavnik Republike Srbije u ENIF-u.

Vlada RS se obavezala da će uplate kontribucije nastaviti posredstvom Fonda u naredne četiri godine. Fond je u 2017. godini uplatio prvu tranšu od 189.953,66 evra, u 2018. godini uplatio drugu tranšu u iznosu od 422.976,61 evra, u 2019. godini uplatio treću tranšu u iznosu od 260.129,74 evra, u 2020. godini uplatio treću tranšu u iznosu od 265.000,00 evra, u 2021. godini 146.362,50 evra, u 2022. godini uplaćeno 85.577,58 evra, dok je u 2023 uplaćeno 35.373,56 evra.

Uplate koje Fond sprovodi u ime države idu u određenom broju tranši koje potražuje menadžment ENIF-a i koje se određuju procentualno u zavisnosti od iznosa i dinamike investicija u preduzeća zemalja Zapadnog Balkana.

U skladu sa zakonom o budžetu Republike Srbije za 2022. godinu, Fond je razvio Program Serbia Ventures radi ulaganja, u ulozi ograničenog partnera, u najperspektivnije fondove preduzetničkog kapitala (*Capital Venture*) u Republici Srbiji. Javni poziv je objavljen 15.03.2022. godine. Od ukupno pet podnetih prijava, dve su odobrene: Omorika Ventures, 5.000.000,00 evra i Fifth Quarter Venture Fund I, 5.000,000,00 evra.

Fifth Quarter Ventures d.o.o., Novi Sad, je u 2023.godini registrovao i licencirao društvo za upravljanje alternativnim investicionim fondovima (DZUAIF), nakon čega je dobio dozvolu za upravljanje alternativnim investicionim fondom (AIF) FQVI I i zatvorio prvu rundu finansiranja. Fond je odobrio uplatu prve tranše u iznosu od 1.650.000,00 evra (protivvrednost RSD 193.326.705,00) u skladu sa Ugovorom o ulaganju.

18. ZALIHE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dati avansi za zalihe i usluge	17.317	3.770
Stanje na dan 31. decembra	17.317	3.770

19. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	183.895	150.405
Druga potraživanja		
Ostala tekuća potraživanja	2.101	16.203
Saldo na dan 31. decembra	185.996	166.608

Ostala potraživanja iz specifičnih poslova se odnose na sredstva isplaćena trećim stranama koje je Fond dobio po osnovu programa i projekta: **Projekta za unapređenje konkurentnosti i zapošljavanja (Serbia Competitiveness and Jobs Project), Finansiranje programa 2021. godine, Finansiranje programa 2022.godine, Finansiranje programa 2023.godine, IPA 2014 Projekat Razvoj novih proizvoda i usluga kroz komercijalizaciju istraživanja u malim i srednjim preduzećima (New Products and Services Developed by SMEs Through Research Commercialization), Razvoj novih proizvoda i usluga od strane MSP kroz komercijalizaciju istraživanja (New Products and Services Developed by SMEs Through Research Commercialization). Projekat akceleracije inovacija i podsticanje rasta preduzetništva u Republici Srbiji (Serbia Accelerating Innovation and Growth Entrepreneurship Project), IPA 2018 Povećanje inovacionih kapaciteta i tehnoloških kapaciteta malih i srednjih preduzeća (Direct Award Grant), IPA 2019 - Povećanje inovacionih kapaciteta i rasta malih i srednjih preduzeća broj 48-00-00120/2021-28(Direct Award to the Innovation Fund – “Increased Innovation Capacity and growth of SMEs”),Dopunski sporazum o dodatnom finansiranju između Republike Srbije Fonda za inovacionu delatnost Projekat akceleracije inovacija i podsticanje rasta preduzetništva u Republici Srbiji (Serbia Accelerating Innovation and Growth Entrepreneurship Project)-SAIGE finansiranih iz sredstava IPA 2019.**

Fond po ovom osnovu evidentira obaveze po osnovu primljenih donacija u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja (Napomena 28.). Ova potraživanja iz specifičnih poslova i sa njima povezane obaveze po osnovu primljenih donacija se neće naknadno priznati u okviru bilansa uspeha ukoliko se ugovorne obaveze budu izvršavale na predviđen način, već će se kompenzovati po izvršenom pravdanju utrošenih sredstava.

Promene na ostalim potraživanjima iz specifičnih poslova su:

U hiljadama RSD	2023
Stanje na dan 1. januara	150.405
Povećanje – nove donacije date trećim licima	1.777.154
Povećanje – sredstva isplaćena trećim licima u svrhu realizacije projekta	137.307
Smanjenje – prebijanje sa obavezama po osnovu primljenih donacija za račun trećih lica (Napomena 28.)	(1.880.971)
Ostale promene	-
Stanje na dan 31. decembra	183.895

Struktura Ostalih tekućih potraživanja na dan 31.12.2023. godine je bila sledeća:

U hiljadama RSD	2023.
Potraživanja od zaposlenih	-
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	2.100
Ostala kratkoročna potraživanja	-
Stanje na dan 31. decembra	2.100

Potraživanje za više plaćen porez na dobit predstavlja razliku između iznosa plaćenog poreza na dobit u iznosu od RSD 4.068 hiljada na osnovu prenosa 50% od iskazane dobiti po završnom računu za 2020 godinu i iznosa od RSD 1.968 hiljada koliko iznosi obaveza za porez na dobit nakon izvršene korekcije u 2022. godini.

20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Kratkoročni finansijski plasmani	1.633.803	1.180.000
Stanje na dan 31. decembra	1.633.803	1.180.000

Budžetom Republike Srbije za 2022. godinu i rebalansom budžeta za 2022. godinu, Fondu za inovacionu delatnost je opredeljeno RSD 1.180.000.000,00 (10.000.000,00 evra) za sprovođenje javnog poziva i realizaciju Programa Serbia Ventures. U 2022. godini su potpisani Okvirni sporazumi sa izabranim korisnicima (Napomena 17). U cilju očuvanja sredstava, odobrenih za ovaj poziv, u iznosu od RSD 1.180.000.000,00, Fond je u 2022. godini deponovao sredstva do dobijanja odobrenja za inkorporiranje fondova od strane Komisije.

U 2023. godini Fond sprovodi Serbia Ventures Biotech Program. Javni poziv je objavljen 15.09.2023. godine. Od ukupno šest prijavljenih evalucionih komisija je odobrila kao najbolju Fifth Quarter Venture Biotech I. Izmenom Finansijskog plana za 2023. godinu preraspodeljeno je još RSD 600.000.000,00 (5.000.000,00 evra) za finansiranje ovog programa.

U cilju daljnjeg očuvanja sredstava namenjenih za sprovođenje ovog Programa, Fond je u decembru 2023. godine, kada je urađena nabavka za oročenje, na postojeća sredstva iz 2022. godine RSD 1.033.803.126,35 (iznos sa kamatom) dodao i sredstva opredeljena za sprovođenje Serbia Ventures Biotech 600.000.000,00 i oročio ukupan iznos od RSD 1.633.803.126,35 kod domaće banke sa rokom dospeća do 180 dana uz kamatu od 6,55% na godišnjem nivou.

21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Tekući račun	1.600.234	1.321.462
Ostala novčana sredstva	-	-
Devizni račun	333.934	421.633
Stanje na dan 31. decembra	1.934.168	1.743.095

22. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Unapred plaćeni troškovi	445	302
Obračunati prihod od kamata	4.835	3.986
Ostala AVR	-	107
Stanje na dan 31. decembra	5.280	4.395

23. KAPITAL

Kapital Društva se u celini odnosi na neraspoređenu dobit.

Neraspoređeni dobitak

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	19.767	26.674
Neraspoređeni dobitak /(gubitak) tekuće godine	91.619	(6.907)
Ispravka materijalno značajne greške	-	-
Stanje na dan 31. decembra	111.386	19.767

DOBITAK

Fond za inovacionu delatnost je ostvario pozitivan finansijski rezultat poslovanja u poslovnim knjigama u bruto iznosu pre oporezivanja RSD 96.575.785,30, u neto iznosu nakon oporezivanja RSD 91.619.042,80.

Dobitak iskazan u poslovnim knjigama za 2023. godinu je rezultat povećanih prihoda od kamata na oročena sredstva kod domaćih banaka u iznosu od RSD 78.037.132,43, prihoda ostvarenih na osnovu Royalty plaćanja, kursnih razlika i ostalih finansijskih prihoda.

Promene na kapitalu su:

U hiljadama RSD	Neraspoređena dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2022.	33.375	33.375
Raspodela dobiti	(6.701)	(6.701)
Ispravka materijalno značajne greške iz ranijih godina	-	-
Neto dobitak (gubitak) perioda	-	-
Stanje na dan 31. decembra 2022.	26.674	26.674
Raspodela dobiti	-	-
Pokriće gubitka	(6.907)	(6.907)
Neto dobitak (gubitak) perioda	91.619	91.619
Stanje na dan 31. decembra 2023.	111.386	111.386

24. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	159.516	159.516
Ostale obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	43.139	43.139
Stanje na dan 31. decembra	202.655	202.655

Iznos od RSD 159.516 hiljada odnosi se na primljena sredstva od Republike Srbije radi ispunjenja ugovorne obaveze po osnovu Ugovora o upisu kapitala u vezi sa Fondom za inovativna preduzeća k.d. ENIF (*Subscription Agreement relating to Enterprise Innovation Fund C.V.*), koji je potpisan u junu 2017. godine između Fonda i menadžmenta ENIF-a. Republika Srbija je zvanično pristupila ovom značajnom regionalnom fondu rizičnog kapitala i potvrdila obavezu uplate kontribucije kao zemlje korisnice.

Ostale obaveze koje se mogu konvertovati u kapital odnose se na uplatu prinosa na ulaganja od strane ENIF-a, u 2020. godini RSD 4.201 hiljada (EUR 35.753,49), u 2021. godini u iznosu od RSD 5.941 hiljada (EUR 50.533,35) i u 2022. godini u iznos od RSD 32.997 hiljada (EUR 280.629,40).

25. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2023. godine Fond nema obaveza po kratkoročnim kreditima, zajmovima i ostalim kratkoročnim obavezama.

26. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Dobavljači u zemlji	5.365	4.458
Dobavljači u inostranstvu	-	-
Stanje na dan 31. decembra	5.365	4.458

27. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	-	-
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	-
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	-	-
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	-	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	554	1.744
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	111	363
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	4.957	-
Obaveze za ostale poreze, carine i dr. dažbine	65	191
Ostale obaveze	-	-
Stanje na dan 31. decembra	5.687	2.298

28. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2023.	2022.
Odloženi prihodi i primljene donacije za uslovljena državna davanja za račun Fonda	208.200	125.000
Primljene donacije za račun trećih lica	3.163.071	2.437.689
Ostale promene	441.566	464.416
Ukupno odloženi prihodi i primljene donacije	3.812.837	3.027.105
Ostala PVR	-	-
Stanje na dan 31. decembra	3.812.837	3.027.105

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama su:

U hiljadama RSD	Za račun Fonda	Za račun trećih lica
Stanje na dan 1. januara 2023.	25.078	3.002.027
Povećanje – primljene nove donacije	208.200	2.632.109
Smanjenje – priznato kao prihod od uslovljenih donacija (Napomena 4.)	(175.289)	-
Smanjenje – prebijanje sa potraživanjima iz specifičnih poslova (Napomena 19.)	-	(1.881.775)
Ostale promene		2.487
Stanje na dan 31. decembra 2023.	57.989	3.754.848

Fond evidentira obaveze po osnovu primljenih donacija u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja. Sredstva namenjena za operativne troškove Fonda evidentiraju se preko PVR (49500) a rashodi sredstava se evidentiraju preko klase 5. Pravljanje sredstava nadležnom Ministarstvu radi se dva puta godišnje (30.06. i 31.12.). Prihodi po osnovu potraživanja od nadležnog ministarstva priznaju se samo u iznosu koji je namenjen pokriću operativnih troškova Fonda.

Na računima PVR evidentiraju se i i primljene donacije za račun trećih lica. Utrošak sredstava za račun trećih lica evidentira se preko grupe konta 218-Potraživanja iz specifičnih poslova. Sredstva primljena za račun trećih lica Fond dobija od nadležnog Ministarstva i Evropske unije a sredstva su namenjena za finansiranje projekata koje Fond sprovodi a koji su detaljnije opisani u uvodnom tekstu Napomena. Sredstva se priznaju kao obaveze iz specifičnih poslova kojima je definisano da iznosi koji su prikupljeni za račun trećih lica nisu prihodi.

29. NEUSAGLAŠENA POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

U skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu Fond je izvršio usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima. Usaglašavanje potraživanja i obaveza izvršeno je sa stanjem na dan 31.12.2023. i 31.12.2022 godine.

30. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2023. godine Fond nema sudskih sporova, kao ni potencijalnih obaveza ili potencijalnih sredstava po drugim osnovama.

U Beogradu, 13.03.2024. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja:
*Sofija Šašić, Samostalni stručni savetnik
za finansije i računovodstvo*

Sofija Šašić



U. Jurić

Zakonski zastupnik:

dr Ivan Račonjac
direktor