

FOND ZA INOVACIONU DELATNOST, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2021. GODINU**



FOND ZA INOVACIONU DELATNOST, BEOGRAD

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2021. 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 2021. 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 2021. 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 povezana 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.

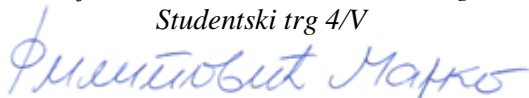
Saopštavamo licima ovlašćenim za upravljanje, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke interne kontrole koje smo identifikovali tokom revizije.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji Fonda na dan i za godinu koja se završava 31. decembra 2020. godine bili su predmet revizije drugog revizora koji je u svom izveštaju od 26. maja 2021. godine izrazio nemodifikovano mišljenje.

U Beogradu, 17. mart 2022. 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 31.12.2021. 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				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		145.815	127.662	114.974
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	15	716	517	629
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		716	517	629
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	16	9.293	8.547	10.830
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010				
023	2. Постројења и опрема	0011		9.293	8.547	10.830
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	17	135.806	118.598	103.515

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		135.806	118.598	103.515
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартине од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		2.347.923	1.830.801	1.574.277
Класа 1, осим групе рачуна 14	1. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	18	15.922	3.570	2.055
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032				
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		15.922	3.570	2.055
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038				
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039				
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

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				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	19	79.819	80.628	51.527
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		79.819	80.628	51.527
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	20	2.251.174	1.745.509	1.518.206
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	21	1.008	1.094	2.489
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		2.493.738	1.958.463	1.689.251
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	22	33.375	21.940	21.186
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

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				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
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				
договни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		33.375	21.940	21.186
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		19.972	18.004	14.822
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		13.403	3.936	6.364
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	23	202.655	163.717	127.716
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420		202.655	163.717	127.716
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421		202.655	163.717	127.716
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

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				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.257.708	1.772.806	1.540.349
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	25	1.578	3.918	6.583
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		1.578	3.918	6.583
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	26	2.314	5.192	63

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		2.202	4.750	24
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451		112	442	39
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	27	2.253.816	1.763.696	1.533.703
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		2.493.738	1.958.463	1.689.251
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Београду,
дана 19.03. 2022 године

Закрени заступник


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



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 УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. 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	4,5	120.797	94.070
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005			
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006			
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		120.797	94.070
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		107.659	90.200
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6	2.227	1.852
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7	85.680	74.180
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		60.043	51.160
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		9.990	8.518
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		15.647	14.502
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		3.013	2.672
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022		5.472	4.883
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024		11.267	6.613

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		13.138	3.870
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		156	15
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	11	156	15
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		362	371
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		1	
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		361	371
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		206	356
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040			
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041		152	
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042		17	53
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		121.105	94.085
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		108.038	90.624
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		13.067	3.461
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
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	13	336	475
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		13.403	3.936

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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		13.403	3.936
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београд,
 дана 19. 03. 2022. године

Законски заступник




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

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2021. 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. Osnivač Fonda je Republika Srbija, za koju na osnovu zakonskog ovlašćenja osnivačka prava vrši Vlada, 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 obavlja poslove u vezi sa finansiranjem pripreme, realizacije i razvoja programa, projekata i drugih aktivnosti u oblasti sprovođenja inovacione politike, a naročito:

- 1) stručne i druge poslove u vezi sa pribavljanjem sredstava Fonda, upravljanjem tim sredstvima i njihovim korišćenjem;
- 2) posredovanje u vezi sa finansiranjem inovacione delatnosti iz sredstava međunarodnih organizacija, finansijskih institucija i tela, kao i domaćih i stranih pravnih i fizičkih lica naročito u oblasti nauke i tehnologije koje strateški dokumenti utvrde kao prioritete;
- 3) vođenje baze podataka o programima, projektima i drugim aktivnostima u oblasti inovacione delatnosti koje Fond finansira, kao i potrebnim i raspoloživim finansijskim sredstvima za njihovu realizaciju;
- 4) podsticanje, uspostavljanje i ostvarivanje saradnje sa međunarodnim i domaćim finansijskim institucijama i drugim pravnim i fizičkim licima radi finansiranja inovacione delatnosti, u skladu sa inovacionom politikom i drugim strateškim planovima i programima, kao i zaključenim međunarodnim ugovorima za namene utvrđene Zakonom.

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 2021. godine Fond za inovacionu delatnost je zapošljavao 34 radnika (31. decembar 2020. godine 27 radnika).

Fond je uspešno sproveo **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 Ministarstva prosvete i tehnologije, 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 **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 Ministarstva prosvete, nauke i tehnološkog razvoja. Ukupan budžet Ugovora o direktnom grantu iznosio je 2,4 miliona evra iz EU IPA fondova, dok Republika Srbija, preko Ministarstva prosvete, nauke i tehnološkog razvoja, 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.godine a koristiće se i u 2022. i 2023.godini.

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 MPNTR). 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.

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 - **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.

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 – 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 MPNTR). Iznos koji je predviđen za dodelu grantova kroz gore navedene programe iznosi 18 miliona evra.

Zakonom o budžetu Republike Srbije za 2021. godinu i na osnovu Ugovora sa Ministarstvom prosvete nauke i tehnološkog razvoja, Fondu za inovacionu delatnost je opredeljeno 1.260.000.000,00 dinara, od čega je za finansiranje operativnog poslovanja opredeljeno 159.000.000,00 dinara., dok je za finansiranje Programa koje implementira Fond za inovacionu delatnost (Program ranog razvoja, Program sufinansiranja inovacija, Pametni početak, Program saradnje nauke i privrede, Program transfera tehnologije, Inovacioni vaučeri i dr.), opredeljen ukupan iznos od 1.101.000.000,00 dinara.

Aktivnosti Fonda u 2022. 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:

- u okviru budžeta Republike Srbije, sa razdela MPNTR kroz “Projekat za unapređenje konkurentnosti i zapošljavanja”(javni pozivi objavljeni u 2018., 2019. i 2020.godini);
- 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).

U skladu sa obavezama u okviru “Projekat za unapređenje konkurentnosti i zapošljavanja”, Fond priprema šestomesečne izveštaje o napretku i dostavlja ih resornom ministarstvu. U okviru izveštaja o napretku, Fond između ostalog izveštava o ispunjenosti formalnih indikatora koji su utvrđeni ovim projektom.

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.

Osim navedenog Fond planira u 2022. godini:

- Fond fondova-Fond planira da u 2022.godini da pokrene novi finansijski program-Program fond fondova FOF, čiji 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;

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 2021. 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	31.12.2021.	31.12.2020.
CHF	113,6388	108,4388
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

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 obezvređenje 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 43.Zakona o inovacionoj delatnosti:

Fond u obavljanju svojih poslova, a naročito u planiranju i korišćenju sredstava, primenjuje principe objektivnosti i odgovornosti, međunarodno priznate standarde dobre prakse i javnosti u radu i donošenju odluka.

Sredstva Fonda koriste se za finansiranje inovacione delatnosti, a naročito za:

- 1) ulaganja u realizaciju i plasman tržišno orjentisanih inovacija novoosnovanih privrednih subjekata;
- 2) podsticanje inovativnosti u prioritetnim oblastima nauke i tehnologije;
- 3) ostvarivanje delatnosti Fonda.

Fond može učestvovati i u sufinansiranju programa, projekata i drugih aktivnosti za namene iz stava 2. ovog člana, ako ih organizuju i finansiraju međunarodne organizacije, finansijske institucije i tela ili druga strana i domaća pravna i fizička lica.

Na finansiranje inovacione delatnosti sredstvima budžeta Republike Srbije primenjuje se zakon kojim se uređuje državna pomoć male vrednosti (*de minimis*), kao i podzakonski propisi i drugi opšti akti doneti radi njegovog izvršavanja.

Fond će nastaviti praćenje realizacije royalty plaćanja projekata u okviru Programa sufinansiranja inovacija (Matching Grants Program), realizovanog kroz Projekat podrške inovacijama u Srbiji (Innovation Serbia Project u okviru IPA I 2011, komponenta 2 – Support Human Capital Development and Research), koji je trajao od 5. decembra 2011. godine do 10. januara 2016. godine.

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 42. Zakona o inovacionoj delatnosti, Fond može da ostvaruje prihode na tržištu. 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

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Prihodi od ne uslovljenih donacija	-	-
Prihodi od uslovljenih donacija (Napomena 3.9)	120.427	88.025
Ukupno	120.427	88.025

5. DRUGI POSLOVNI PRIHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Drugi poslovni prihodi	370	6.045
Ukupno	370	6.045

6. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Troškovi ostalog materijala	1.543	1.264
Troškovi goriva i energije	684	588
Ukupno	2.227	1.852

7. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Troškovi bruto zarada i naknada zarada	60.043	51.160
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.990	8.518
Troškovi naknada po ugovoru o delu	3.916	4.927
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	4.518	1.582
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	-	-
Troškovi naknada članovima organa upravljanja i nadzora	4.151	4.528
Ostali lični rashodi	3.062	3.465
Ukupno	85.680	74.180

8. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Troškovi transportnih usluga	329	319
Troškovi održavanja	707	362
Troškovi zakupnina opreme	-	22
Troškovi reklame i propagande	340	1.175
Troškovi ostalih usluga	4.096	3.005
Ukupno	5.472	4.883

9. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Troškovi amortizacije:		
- nematerijalna ulaganja	111	111
- nekretnine, postrojenja i oprema	2.902	2.561
Ukupno	3.013	2.672

10. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	8.668	4.380
Troškovi reprezentacije	494	183
Troškovi premije i osiguranja	344	234
Troškovi platnog prometa	138	90
Troškovi članarina	1.222	1.222
Troškovi poreza	-	243
Ostali nematerijalni troškovi	401	261
Ukupno	11.267	6.613

11. FINANSIJSKI PRIHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Prihodi od kamata	-	-
Pozitivne kursne razlike:		
- kursne razlike	156	15
- efekti valutne klauzule	-	-
Ukupno	156	15

12. FINANSIJSKI RASHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Rashodi kamata	1	-
Negativne kursne razlike:		
- kursne razlike	361	371
- efekti valutne klauzule	-	-
Ukupno	362	371

13. OSTALI PRIHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	336	475
Prihodi od učešća u dobiti/dividende drugih pravnih lica u inostranstvu	-	-
Ostali prihodi	-	-
Ukupno	336	475

U skladu sa Ugovorom o upisu kapitala u vezi sa Fondom za inovativna preduzeća k.d. ENIF, (*Subscription Agreement relating to Enterprise Innovation Fund C.V.*), (Napomena 17), koji je potpisan u junu 2017. godine, i u skladu sa odredbom 7.3.1. toga ugovora, raspodela ostvarene dobiti raspoređuje se među partnere proporcionalno njihovom postotku udela u odnosu na portfolio ulaganje. 01. marta 2020. godine, ostvaren je prinos od ulaganja u iznosu od 35.753,49 evra. Iznos od RSD 4.201 hiljada je evidentiran u knjigama Fonda u 2020. godini kao prihod od učešća u dobiti. Revizijom izveštaja u 2021. godini utvrđeno je da ova uplata ne predstavlja finansijski prihod Fonda, nego sredstva koja je Fond primio, a čija će namena biti određena nakon završetka investicionog ciklusa, iz čega proizilazi da do tog momenta, po osnovu ove uplate Fond treba imati evidentiranu obavezu prema Ministarstvu. Izvršena je ispravka u početnom stanju korekcijom neraspoređene dobiti prethodne godine, dok je istovremeno uporedni podatak iskazan kao da je odgovarajuće knjiženje izvršeno u prethodnoj godini.

14. OSTALI RASHODI

U hiljadama RSD	01.01. – 31.12.2021.	01.01. – 31.12.2020.
Ostali nepomenuti rashodi	17	53
Ukupno	17	53

15. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Promene na nematerijalnim ulaganjima su prikazane u narednoj tabeli:

	Licence i softver
Nabavna vrednost	
01.01.2020.	4.883
Nabavke	-
Otuđenje	-
31.12.2020.	4.883
Ispravka vrednosti	
01.01.2020.	4.254
Amortizacija	111
Otuđenje	-
31.12.2020.	4.365
Nabavna vrednost	
01.01.2021.	4.820
Nabavke	
31.12.2021.	4.820
Ispravka vrednosti	
01.01.2021.	4.215
Amortizacija	111
31.12.2021.	4.104
Sadašnja vrednost	
Stanje na dan: 31.12.2021.	716
Stanje na dan: 31.12.2020.	517

16. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Postrojenja i oprema
Nabavna vrednost	
01.01.2020.	20.077
Nabavke	278
Otuđenje	-
31.12.2020.	20.354
Ispravka vrednosti	
01.01.2020.	9.246
Amortizacija	2.561
Otuđenje	-
31.12.2020.	11.807
Nabavna vrednost	
01.01.2021.	20.354
Nabavke	3.591
Otuđenje	1.425
31.12.2021.	22.520
Ispravka vrednosti	
01.01.2021.	13.227
Amortizacija	2.902
Otuđenje	
31.12.2020.	13.227
Sadašnja vrednost	
Stanje na dan: 31.12.2021.	9.293
Stanje na dan: 31.12.2020.	8.547

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica	135.806	118.598
Stanje na dan 31. decembra	135.806	118.598

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 uplatila drugu tranšu u iznosu od 422.976,61 evra, u 2019. godini uplatila treću tranšu u iznosu od 260.129,74 evra, dok je u 2020. godini uplatila treću tranšu u iznosu od 265.000,00 evra, 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.

18. ZALIHE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dati avansi za zalihe i usluge	15.922	3.570
Stanje na dan 31. decembra	15.922	3.570

19. POTRAŽIVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	44.662	80.628
Druga potraživanja		
Ostala tekuća potraživanja	35.157	-
Saldo na dan 31. decembra	79.819	80.628

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, Projekat Razvoj novih proizvoda i usluga kroz komercijalizaciju istraživanja u malim i srednjim preduzećima (*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*), Povećanje inovacionih kapaciteta i tehnoloških kapaciteta malih i srednjih preduzeća (*Direct Award Grant*) IPA 2018.

Fond po ovom osnovu evidentira obaveze po osnovu primljenih donacija u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja (Napomena 29.). 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	2021.
Stanje na dan 1. januara	80.628
Povećanje – nove donacije date trećim licima	1.105.548
Povećanje – sredstva isplaćena trećim licima u svrhu realizacije projekta	78.008
Smanjenje – prebijanje sa obavezama po osnovu primljenih donacija za račun trećih lica (Napomena 29.)	(1.219.522)
Ostale promene	-
Stanje na dan 31. decembra	44.662

Struktura Ostalih tekućih potraživanja na dan 31.12.2021. godine je bila sledeća:

U hiljadama RSD	2021.
Potraživanja od zaposlenih	60
Potraživanje za više plaćen porez na dobit	2.100
Potraživanja od ENIF-a	32.997
Stanje na dan 31. decembra	35.157

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 tekućoj godini.

Potraživanje od ENIF-a u iznosu od RSD 32.997 hiljada (EUR 280.629,40) je evidentirano po osnovu obaveštenja od 30.12.2021. godine o prenosu (distribuciji) ostvarenog prinosa na izvršeno ulaganje. Iskazani iznos je uplaćen Fondu od strane ENIF-a dana 05.01.2022. godine.

20. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Tekući račun	1.901.089	1.636.180
Ostala novčana sredstva	-	-
Devizni račun	350.085	109.329
Stanje na dan 31. decembra	2.251.174	1.745.509

21. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Unapred plaćeni troškovi	1.008	1.094
Ostala AVR	-	-
Stanje na dan 31. decembra	1.008	1.094

22. KAPITAL

Kapital Društva se u celini odnosi na neraspoređenu dobit.

Neraspoređeni dobitak

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	19.972	18.004
Neraspoređeni dobitak /(gubitak) tekuće godine	13.403	8.137
Ispravka materijalno značajne greške	-	(4.201)
Stanje na dan 31. decembra	33.375	21.940

MATERIJALNO ZNAČAJNA GREŠKA

Fond je 2020. godine ostvario prinos od ulaganja u iznosu od EUR 35.753,49, i s tim u vezi je RSD 4.201 hiljada evidentirano u knjigama Fonda u 2020. godini kao prihod od učešća u dobiti. Revizijom izveštaja u 2021. godini utvrđeno je da ova uplata ne predstavlja finansijski prihod Fonda, nego sredstva koja je Fond primio, a čija će namena biti određena nakon završetka investicionog ciklusa, iz čega proizilazi da do tog momenta, a po osnovu ove uplate Fond treba imati evidentiranu obavezu prema Ministarstvu. S tim u vezi korigovano je početno stanje u 2021. godini tako da je izvršena korekcija neraspoređene dobiti ranijih godina u iznosu RSD 4.201 hiljada, stavom 340/410.

S obzirom da je Fond u obavezi da 50% ostvarene dobiti vrati u Budžet RS, 02.11.2021. godine uplaćeno je RSD 4.068 hiljada po završnom računu za 2020. godinu, pa je izvršeno evidentiranje smanjenje neraspoređene dobiti u iznosu od RSD 1.968 hiljada a razlika do ukupno isplaćenih sredstava je evidentirana kao potraživanje od Ministarstva u iznosu od RSD 2.100 hiljada (Napomena 19.).

Promene na kapitalu su:

U hiljadama RSD	Neraspoređena dobit	Ukupno kapital
Stanje na dan 1. januara 2020.	21.186	21.186
Raspodela dobiti	(3.182)	(3.182)
Neto dobitak (gubitak) perioda	8.137	8.137
Stanje na dan 31. decembra 2020.	26.141	26.141
Raspodela dobiti	(1.968)	(1.968)
Ispravka materijalno značajne greške iz ranijih godina	(4.201)	(4.201)
Neto dobitak (gubitak) perioda	13.403	13.403
Stanje na dan 31. decembra 2021.	33.375	33.375

23. DUGOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	159.516	159.516
Ostale obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	43.139	4.201
Stanje na dan 31. decembra	202.655	163.717

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.

Uplata koju je ENIF vršio prema Fondu po osnovu prinosa na ova ulaganja bila je u 2020. godini evidentirana u poslovnim knjigama Fonda kao ostali finansijski prihodi (konto 669) u iznosu od RSD 4,201 hiljada, a to je dovelo do toga da je iskazani Neto dobitak za 2020. godinu bio više iskazan za RSD 4.201 hiljada. 01.01.2021. godine izvršena je korekcija preko neraspoređene dobiti, a iznos je evidentiran na kontu 41009 kao obaveza prema Ministarstvu.

Iskazano povećanje Ostalih obaveza koje se mogu konvertovati u kapital u tekućoj godini se odnosi na uplatu prinosa na ulaganja od strane ENIF-a u iznosu od RSD 5.941 hiljada (EUR 50.533,35) kao i na iznos od RSD 32.997 hiljada (EUR 280.629,40) koji je evidentiran po osnovu obaveštenja od 30.12.2021. godine o prenosu (distribuciji) ostvarenog prinosa na izvršeno ulaganje. Iskazani iznos je uplaćen Fondu od strane ENIF-a dana 05.01.2022. godine.

24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Na dan 31. decembra 2021. godine Fond nema obaveza po kratkoročnim kreditima, zajmovima i ostalim kratkoročnim obavezama.

25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji	1.578	3.918
Dobavljači u inostranstvu	-	-
Stanje na dan 31. decembra	1.578	3.918

26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	191	-
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 po osnovu kamata i troškova finansiranja	-	-
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	2.011	4.750
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	56	437
Obaveze za ostale poreze, carine i dr. dažbine	56	-
Ostale obaveze	-	5
Stanje na dan 31. decembra	2.314	5.192

27. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

U hiljadama RSD	2021.	2020.
Odloženi prihodi i primljene donacije za uslovljena državna davanja za račun Fonda	159.000	28.636
Primljene donacije za račun trećih lica	2.099.231	1.735.063
Ukupno odloženi prihodi i primljene donacije	2.258.231	1.763.696
Ostala PVR	(4.415)	-
Stanje na dan 31. decembra	2.253.816	1.763.696

Promene na odloženim prihodima i primljenim donacijama su:

U hiljadama RSD	Za račun Fonda	Za račun trećih lica
Stanje na dan 1. januara 2021.	28.636	1.763.696
Povećanje – primljene nove donacije	159.000	1.688.168
Smanjenje – priznato kao prihod od uslovljenih donacija (Napomena 4.)	(139.863)	-
Smanjenje – prebijanje sa potraživanjima iz specifičnih poslova (Napomena 19.)	-	(1.212.769)
Ostale promene	(3)	19.136
Stanje na dan 31. decembra 2020.	47.770	2.258.231

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 Svetske banke 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.

28. 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 31.12.2021. i 31.12.2020. godine.

29. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

Na dan 31. decembra 2021. godine Fond nema sudskih sporova, kao ni potencijalnih obaveza ili potencijalnih sredstava po drugim osnovama.

30. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Širenje novog korona virusa (COVID-19) u svetu i u našoj zemlji početkom 2020. godine uzrokovalo je poremećaje u poslovanju i ekonomskoj aktivnosti. Iako su stanje i mere koje su se preduzimale u toku trajanja vanrednog stanja i sada nakon ukidanja istog bile izuzetno dinamične, menadžment Fonda je procenio da ovi novonastali događaji ne bi trebalo značajnije da utiču na budući finansijski položaj i rezultate poslovanja Fonda.

U Beogradu, 14.03.2022. godine

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



Zakonski zastupnik:

dr Ivan Rakonjac
direktor