

„NCR“ DOO, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2014. GODINU**

„NCR“ DOO, BEOGRAD

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2014. GODINU**

S A D R Ź A J

Strana

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Udeličarima „NCR“ d.o.o., Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja „NCR“ d.o.o., Beograd, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2014. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva 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 godišnjih finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

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

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, godišnji finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje „NCR“ d.o.o., Beograd na dan 31. decembra 2014. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

U Beogradu, 22. juna 2015. godine

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

„MOORE STEPHENS
Revizija i Računovodstvo“ d.o.o., Beograd

Zoran Kristić
Ovlašćeni revizor

Bogoljub Aleksić
Direktor

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20764406	Шифра делатности 8220	ПИБ 107153981
Назив NCR D.O.O.		
Седиште: Београд, Милентија Поповића 5а		

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
1	2	3	4	5	Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		507.109	292.734	-
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)	0003		-	-	-
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		-	-	-
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				-
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010		325.672	240.890	-
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		245.029	165.403	-
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				

026 и део 029	6. Некретнине постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		80.643	48.029	
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			27.458	
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)	0019		-	-	-
030,031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				-
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04 , осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024		181.437	51.844	-
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		-		
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		181.437	51.844	
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		-	-	-
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				

052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		-	-	-
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		479.555	265.709	-
Класа 1	І. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044		331	206	-
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048		-	-	-
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		331	206	
20	ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		243.432	2.718	-
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		99.679		
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		143.753	2.718	
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		-	-	-
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	ІV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		20.241	4.099	-

236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+00 67)	0062		55.922	52.637	-
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		55.922	52.637	
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		18.820	124.185	-
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		109.220	55.603	-
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		31.589	26.261	-
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		986.664	558.443	-
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411- 0412+0413+0414+0415- 0416+0417+0420-0421) ≥ 0 =(0071-0424-0441-0442)	0401		400.010	162.080	-
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+04 07+0408+0409+0410)	0402		81.683	81.683	-
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		81.683	81.683	
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				

31	II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0		
047 и 237	III ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ, НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		350.532	112.602	-
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		112.461	28.662	-
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		238.071	83.940	-
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		32.205	32.205	-
350	1. Губитак ранијих година	0422		32.205	32.205	-
351	2. Губитак текуће године	0423			-	-
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		-	-	-
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+04 30+0431)	0425		-	-	-
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				

404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		-	-	-
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432		-	-	-
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		-	-	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		3.863	3.225	
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)	0442		582.791	393.138	-
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443		24.191	22.927	-
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		24.191	22.927	
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		-		
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		211.893	29.128	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451		93.106	34.003	-
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		57.829	15.996	-
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		34.938	17.724	-
436	6. Добављачи у иностранству	0457		339	283	-
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459		1.346	3.064	-
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		-	-	-
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		19.759	9.856	-
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГАРНИЧЕЊА	0462		232.496	294.160	
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421-0420-0417-0415-0414-0413-0411-0402) ≥ 0 = (0441+0424+0442-0071) ≥ 0	0463		-	-	-
	Б. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401-0463) ≥ 0	0464		986.664	558.443	-
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465				

У Београду

дана 18.06.2015. године



NCR doo

 Milentija Popovića no. 5a

 Belgrade - Republic of Serbia

Законски
 заступник



Попуњава друго правно лице - предузетник		
Матични број 20764406	Шифра делатности 8220	ПИБ 107153981
Назив NCR D.O.O.		
Седиште: Београд, Милентија Поповића 5а		

БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2014. до 31.12.12. 2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 +1017)	1001		2.778.859	1.371.302
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 +1008)	1002		-	-
600	1. Приход од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту.	1003			
601	2. Приход од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту.	1004			
602	3. Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту.	1005			
603	4. Приход од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту.	1006			
604	5. Приход од продаје робе на домаћем тржишту	1007		-	-
605	6. Приход од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 +1013 + 1014 + 1015)	1009		2.693.521	1.248.735
610	1. Приход од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту.	1010			
611	2. Приход од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту.	1011		1.808.059	930.019
612	3. Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		885.462	318.716
614	5. Приход од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014			
615	6. Приход од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОД ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		85.338	122.567
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		-	-
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		2.502.386	1.318.932
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		-	-
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			

630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
50 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		18.649	15.863
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		7.305	4.778
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		968.374	717.716
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		263.004	158.377
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		92.901	44.604
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		-	-
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		1.152.153	377.594
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		276.473	52.370
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		-	-
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		38.139	14.818
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		13.810	14.182
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		10.824	
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		2.986	14.182
665	3. Приход од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038			
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		24.329	636
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		58.176	13.236
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОД ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		43.806	4.447
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		33.659	4.447
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043		10.147	-
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		86	68
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		14.284	8.722
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		-	1.581
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		20.037	-
	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		10.280	40.915
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		231	46
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		266.485	94.820

	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 +1053 - 1052)	1055		-	-
69 - 59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			
59 - 69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		266.485	94.820
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		27.776	8.634
део 722	ІІ. ОДЛОЗЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		638	2.246
део 722	ІІІ. ОДЛОЗЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			-
723	ІV. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	Ц. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 -1061 + 1062)	1064		238.071	83.940
	Ц. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)	1065		-	-
	І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____ Београду _____

дана 18.06.2015. године

Законски заступник

М.П. 

NCR
doo

Milentija Popovića no. 5a
Belgrade - Republic of Serbia

Попуњава друго правно лице - предузетник

Матични број 20764406 Шифра делатности 8220 ПИБ 107153981

Назив NCR DOO BEOGRAD

Седиште: Београд, Милентија Поповића 5а

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01. до 31.12.2014. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		238.071	83.940
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		-	-
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примањима				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			

б) губици	2018			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		-	-
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		-	-
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		-	-
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК(2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		-	-
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		238.071	83.940
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		-	-
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 ≥ 0	2026		238.071	83.940
1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____ Београду _____

дана 18.06.2015.године


NCR
 d.o.o.
 Milentija Popovića no. 5a
 Belgrade - Republic of Serbia

Законски заступник



Издавач Број: 20764406	Издавач: ЈП "Београд - Аут" - Београд	ИИИС: 07152981
Издавач: Београд	Шифра државе: 0220	
Својим: Београд, Милана Ракића 5а		

Издавач: ЈП "Београд - Аут" - Београд
у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године

у хиљадама динара

Ред. број	Опис	Кодови постојећих									
		30	31	32	35	36	37	38	39	40	41
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Почетно стање на дан 01.01.2013 а) Аутомобилско стање б) Аутомобилско стање	4001 81683	4019 4020	4037 4038	4055 4056	32205 4073	4091 4092	28663			
2	Издржавна материјална издржавна грешка и промена рачуноводствених политика а) издржавна на аутомобилско стање б) издржавна на аутомобилско стање	4003 4004	4021 4022	4039 4040	4057 4058	4075 4076	4093 4094				
3	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4005 4006	4023 4024	4041 4042	4059 4060	32205 4077	4095 4096	0			
4	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4007 4008	4025 4026	4043 4044	4061 4062	4079 4080	4097 4098	85940			
5	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4009 4010	4027 4028	4045 4046	4063 4064	32205 4081	4099 4100	0			
6	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4011 4012	4029 4030	4047 4048	4065 4066	4083 4084	4101 4102				
7	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4013 4014	4031 4032	4049 4050	4067 4068	32205 4080	4103 4104	0			
8	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4015 4016	4033 4034	4051 4052	4069 4070	4087 4088	4105 4106	148			
9	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4017 4018	4035 4036	4043 4044	4071 4072	32205 4079	4107 4108	0			
10	Промена у периоду 2013 године а) промена у периоду 2013 године б) промена у периоду 2013 године	4019 4020	4037 4038	4041 4042	4059 4060	32205 4077	4095 4096	0			

Ред. Бр.	Пол	Опис	Кодификатори основних покривања											
			10	11	12	13	14	15	16	17	18			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Почетно стање на дан 01.01.2013. а) деловни сајло рачуна б) материјално стање рачуна	4109	4127	4145	4163	4181	4199	4217						
2	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4111	4129	4147	4165	4183	4201	4219						
3	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4112	4130	4148	4166	4184	4202	4220						
4	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4113	4131	4149	4167	4185	4203	4221						
5	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4114	4132	4150	4168	4186	4204	4222						
6	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4115	4133	4151	4169	4187	4205	4223						
7	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4116	4134	4152	4170	4188	4206	4224						
8	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4117	4135	4153	4171	4189	4207	4225						
9	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4118	4136	4154	4172	4190	4208	4226						
10	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4119	4137	4155	4173	4191	4209	4227						
11	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4120	4138	4156	4174	4192	4210	4228						
12	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4121	4139	4157	4175	4193	4211	4229						
13	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4122	4140	4158	4176	4194	4212	4230						
14	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4123	4141	4159	4177	4195	4213	4231						
15	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4124	4142	4160	4178	4196	4214	4232						
16	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4125	4143	4161	4179	4197	4215	4233						
17	Коришћење материјалног стања на дан 01.01.2013. а) коришћење материјалног стања рачуна б) коришћење материјалног стања рачуна	4126	4144	4162	4180	4198	4216	4234						

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 20764406	Шифра делатности 8220	ПИБ 107153981
Назив NCR DOO BEOGRAD		
Седиште: Београд, Милентија Поповића 5а		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2.727.691	1.553.688
1. Продаја и примљени аванси	3002	2.464.422	1.382.503
2. Примљене камате из пословних активности	3003		
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	263.269	171.185
II. Одливи готовине из пословних активности (1 од 5)	3005	2.583.512	1.267.183
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.754.467	507.345
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	808.888	718.382
3. Плаћене камате	3008	124	68
4. Порез на добитак	3009	16.518	-
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3.515	41.388
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	144.179	286.505
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	9.836	-
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	9.836	
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	3019	124.410	242.115
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	124.410	161.692
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		80.423
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	114.574	242.115
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	-	-
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	-	
4. Остале дугорочне обавезе	3029		-
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	123.210	-
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035	123.210	
5. Финансијски лизинг	3036		-
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (III-I)	3039	123.210	-
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2.737.527	1.553.688
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2.831.132	1.509.298
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	-	44.390
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	93.605	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	124.185	87.879
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	4.920	605
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	16.680	8.689
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	18.820	124.185

У Београду

дана 18.06.2015.године



Законски заступник

[Handwritten signature]

NCR D.O.O., BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

ZA 2014. GODINU

Beograd, 31. decembar 2014. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Privredno društvo NCR d.o.o., Beograd (u daljem tekstu: Društvo) osnovano je na osnovu odluke osnivača NCR Dutch Holdings B.V. Holandija. Registracija Društva kod Agencije za privredne registre izvršena je dana 5. jula 2011. godine.

Osnovna delatnost Društva je delatnost pozivnih centara – šifra 8220.

Adresa Društva je Milentija Popovića 5a, Novi Beograd.

Društvo posluje u okviru NCR Grupe i samo nema zavisna pravna lica.

Poreski identifikacioni broj Društva je 107153981.

Matični broj Društva je 20764406.

Na dan 31. decembra 2014. godine Društvo ima 751 zaposlenog radnika (2013 - 641 radnika).

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu („Sl.glasnik RS“, br. 62/2013), koji propisuje Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI) kao osnov za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja.

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

Srednja pravna lica mogu da odluče da primenjuju MSFI čiji je prevod na srpski jezik objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija u kom slučaju su dužna da ih primenjuju u kontinuitetu, osim, ako postanu malo pravno lice. Društvo je razvrstano kao srednje pravno lice i odlučilo je da primenjuje MSFI čiji je prevod na srpski jezik objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

MRS, MSFI i tumačenja objavljeni do juna 2012. godine od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde i Komiteta za tumačenja računovodstvenih standarda su zvanično prevedeni rešenjem Ministarstva Finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (broj rešenja 401-00-896/2014-16) i objavljeni u Službenom glasniku Republike Srbije broj 35 dana 27. marta 2014. godine.

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom istorijskog troška i načelom stalnosti Društva.

Pored toga, priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa zahtevima Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike

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

Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama RSD, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. RSD predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike obelodanjene u Napomeni 3, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Korišćenje procenjivanja

Sastavljanje i prikazivanje finansijskih izveštaja u skladu sa MRS i MSFI i računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekte na iznose iskazane u finansijskim izveštajima i napomenama uz finansijske izveštaje.

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan bilansa stanja. Stvarni rezultati mogu se razlikovati od navedenih procena, pri čemu se procene razmatraju periodično.

Najznačajnije procene odnose se na utvrđivanje obezvređenja finansijske i nefinansijske imovine i priznavanje odloženih poreskih sredstava i iste su obelodanjene u odgovarajućim računovodstvenim politikama i/ili napomenama uz finansijske izveštaje.

3.2. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata valutne klauzule

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama RSD, koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

Zvanični srednji kursevi značajnijih stranih valuta su:

Valuta	2014.	2013.
USD	99,4641	83,1282
EUR	120,9583	114,6421

3.3. Načelo stalnosti poslovanja ("going concern")

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

3.4. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji Društva za 2013. godinu, koji su bili predmet revizije s obzirom da je Društvo bilo klasifikovano kao srednje u skladu sa važećim propisima.

3.5. Poslovni prihodi

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko - poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate.

Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi:

- /a/ Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva;
- /b/ rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom;
- /c/ kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- /d/ kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- /e/ kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere.

Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

3.6. Poslovni rashodi

Ukupne poslovne rashode čine: troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- /a/ rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri;
- /b/ rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- /c/ kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- /d/ rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- /e/ rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznavanja sredstva.

3.7. Finansijski prihodi i rashodi

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju: prihode i rashode od kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja) kao i prihode i rashode od kursnih razlika.

3.8. Operativni lizing

Operativni (poslovni) lizing je lizing odnosno zakup sredstava kod kojeg su sve koristi i rizici u vezi sa vlasništvom zadržani kod zakupodavca, odnosno nisu preneti na zakupca.

Kod poslovnog lizinga, plaćanja lizinga se priznaju kao rashod, po pravolinijskoj osnovi tokom trajanja lizinga, osim ako neki druga sistematska osnova nije primerenija za predstavljanje vremenske strukture koristi za korisnika.

3.9. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nabavna vrednost/cena koštanja nekretnine, postrojenja i opreme se priznaje kao sredstvo ako, i samo ako:

- je verovatno da će se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom priticati u Društvo; i
- se nabavna vrednost/cena koštanja tog sredstva može pouzdano utvrditi.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti. Cenu koštanja navedenih sredstava proizvedenih u sopstvenoj režiji čine direktni troškovi i pripadajući indirektni troškovi, koji se odnose na to ulaganje.

Troškovi pozajmljivanja nastali do momenta stavljanja sredstva u upotrebu, kapitalizuju se, odnosno uključuju se u nabavnu vrednost kupljenog sredstva.

Nakon što se priznaju kao sredstva, nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povrati. Ako je nadoknativa vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknativu vrednost i istovremeno se smanjuju prethodno formirane revalorizacione rezerve po osnovu tog sredstva. Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrednost umanjena ili su iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjen, vrši se procena nadoknativne vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u

prethodnim godinama priznaje se kao prihod, u slučaju da je primenjen osnovni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno kao povećanje revalorizacione rezerve ukoliko je primenjen alternativni postupak vrednovanja nekretnina, postrojenja i opreme, a knjigovodstvena vrednost se povećava do nadoknadive vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na već priznate nekretnine, postrojenja i opremu pripisuje se iskazanom iznosu tog sredstva, ako je verovatno da će priliv budućih ekonomskih koristi da bude veći od prvobitno procenjene stope prinosa tog sredstva i da se nabavna vrednost/cena koštanja naknadnog izdatka može pouzdano utvrditi.

Društvo priznaje u knjigovodstvenu vrednost neke nekretnine, postrojenja i opreme, troškove zamene nekih delova tih stavki, u momentu kada ti troškovi nastanu i kada su zadovoljeni kriterijumi priznavanja iz MRS 16 – „Nekretnine, postrojenja i oprema“, (paragraf 7).

Svaki drugi naknadni izdatak priznaje se kao rashod u periodu u kome je nastao.

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

3.10. Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost umanjena za preostalu (rezidualnu) vrednost i iznos obezvređenja.

Preostala vrednost je neto iznos koji društvo očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Metod obračuna amortizacije koji se primenjuje preispituje se periodično i ukoliko je došlo do značajne promene u očekivanom obrascu trošenja ekonomskih koristi od tih sredstava, metod se menja tako da odražava taj izmenjeni način. Kada je takva promena metoda obračuna amortizacije neophodna, onda se ona računovodstveno obuhvata kao promena računovodstvene procene, a obračunati troškovi amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Stope amortizacije za glavne kategorije postrojenja i opreme zasnivaju se na procenjenom korisnom veku upotrebe datom u sledećem pregledu:

	2014.	2013.
Računari i pripadajuća oprema	3 godine	3 godine
Kancelarijska oprema i nameštaj	5 godina	5 godina
Osnovna sredstva primljena bez naknade	Period zakupa poslovnog prostora	Period zakupa poslovnog prostora
Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Period zakupa poslovnog prostora	Period zakupa poslovnog prostora

Obračun amortizacije za poreske svrhe vrši se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit preduzeća Republike Srbije i Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe, što rezultira u odloženim porezima (Napomena 7.7.).

3.11. Umanjenje vrednosti imovine

Saglasno usvojenoj računovodstvenoj politici, rukovodstvo Društva proverava na svaki dan bilansa stanja da li postoje indikatori gubitka vrednosti imovine. U slučaju da takvi indikatori postoje, Društvo procenjuje nadoknadivu vrednost imovine.

Nadoknadivi iznos određen je kao viši od neto prodajne cene i upotrebne vrednosti. Neto prodajna cena je iznos koji se može dobiti prilikom prodaje imovine u transakciji između dve voljne nezavisne strane, umanjena za troškove prodaje, dok vrednost u upotrebi predstavlja sadašnju vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen ekonomski vek trajanja te prodaje na kraju veka trajanja. Nadoknadivi iznos se procenjuje za svako zasebno sredstvo ili, ako to nije moguće, za jedinicu koja stvara novac kojoj to sredstvo pripada. Gde knjigovodstveni iznos prelazi taj procenjeni nadoknadivi iznos, vrednost imovine je umanjena do njenog nadoknadivog iznosa. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda saglasno MRS 36 „Umanjenje vrednosti imovine“.

3.12. Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca – matičnih i drugih povezanih pravnih lica i ostalih kupaca u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po srednjem kursu važećem na dan transakcije. Promene deviznog kursa od datuma transakcije do datuma naplate potraživanja iskazuju se kao kursne razlike u korist prihoda ili na teret rashoda. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem srednjem kursu NBS, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Kratkoročni finansijski plasmani koji se ne drže radi trgovanja mere se po amortizovanoj vrednosti, ne uzimajući u obzir nameru Društava da ih drže do dospeća.

Ukoliko postoji verovatnoća da Društvo neće biti u stanju da naplati sve dospele iznose (glavnicu i kamatu) prema ugovornim uslovima za date kredite, potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća koja su iskazana po amortizovanoj vrednosti, nastao je gubitak zbog obezvređivanja ili nenaplaćenih potraživanja.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća nenaplativnosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana, otpis, u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

3.13. Gotovinski instrumenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina uključuju sredstva na računima kod banaka, gotovinu u blagajni, kao i visoko likvidna sredstva sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće a koja se mogu brzo konvertovati u poznate iznose gotovine, uz beznačajan rizik od promene vrednosti.

3.14. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Rezervisanja se priznaju i vrše kada Društvo ima zakonsku ili ugovorenu obavezu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će doći do odliva resursa kako bi se izmirila obaveza i kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade se odmeravaju po sadašnjoj vrednosti očekivanih budućih odliva primenom diskontne stope koja odražava kamatu na visokokvalitetne hartije od vrednosti koje su iskazane u valuti u kojoj će obaveze za penzije biti plaćene.

Rezervisanja za sudske sporove formiraju se u iznosu koji odgovara najboljoj proceni rukovodstva Društva u pogledu izdataka koji će nastati da se takve obaveze izmire.

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima, ali se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima već ih obelodanjuje u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.15. Naknade zaposlenima

3.15.1. Porezi i doprinosi za obavezno socijalno osiguranje

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je obavezno 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. Društvo 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. Društvo nije u obavezi da zaposlenima nakon odlaska u penziju isplaćuje naknade koje predstavljaju obavezu penzionog fonda Republike Srbije. Doprinosi na teret zaposlenih i na teret poslodavca knjiže se na teret troškova u periodu na koji se odnose.

3.15.2. Obaveze po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

U skladu sa Zakonom o radu („Službeni glasnik RS“ broj 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, i 75/2014) Društvo je u obavezi da isplati otpremnine prilikom odlaska u penziju u visini 2 mesečne bruto zarade koju je zaposleni ostvario u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina, koje pri tom ne mogu biti manje od 2 mesečne prosečne bruto zarade isplaćene u Društvu u mesecu koji prethodi mesecu u kome se isplaćuje otpremnina.

Društvo otpremnine izmiruje na teret tekućih rashoda. Rukovodstvo Društva smatra da sadašnja vrednost definisanih dugoročnih naknada zaposlenima nije materijalno značajna, te priloženi finansijski izveštaji ne sadrži rezervisanja po gore navedenom osnovu u visini njihove sadašnje vrednosti, u skladu sa zahtevima MRS 19 „Naknade zaposlenima“.

3.15.3. Kratkoročna, plaćena odsustva

Akumulirana plaćena odsustva mogu da se prenose i koriste u narednim periodima, ukoliko u tekućem periodu nisu iskorišćena u potpunosti. Očekivani troškovi plaćenih odsustava se priznaju u iznosu kumuliranih neiskorišćenih prava na dan bilansa, za koje se očekuje da će biti iskorišćeni u narednom periodu. U slučaju neakumuliranog plaćenog odsustva, obaveza ili trošak se ne priznaju do momenta kada se odsustvo iskoristi.

3.16. Porez na dobitak

3.16.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica („Sl. glasnik Republike Srbije“ br. 18/2010, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, i 142/2014). Porez na dobit obračunat je po stopi od 15% na poresku osnovicu koja je prikazana u poreskom bilansu, nakon umanjenja za iskorišćene poreske kredite. Oporeziva osnovica uključuje dobitak iskazan u bilansu uspeha, koji je korigovan u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

3.16.2. Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobici na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobitak perioda.

3.16.3. Transferne cene

U skladu sa novim odredbama Zakona o porezu na dobit tokom 2013. godine na snagu je stupio Pravilnik o transfernim cenama i metodama koje se primenjuju po principu „van dohvata ruke“ pri utvrđivanju cena transakcija među povezanim stranama.

Sa obzirom da Društvo ima značajne transakcije sa povezanim stranama, u trenutku sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu Društvo je u procesu pripremanja studije transfernih cena. Na osnovu preliminarne nalaza, rukovodstvo Društva veruje da potencijalne korekcije finalnog poreskog bilansa po osnovu transakcija sa povezanim stranama neće imati materijalni uticaj na finansijske izveštaje.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 „Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima“.

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan bilansa stanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje (Napomena10).

3.18. Pravična (fer) vrednost

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Rukovodstvo Društva vrši procenu rizika i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana vrši ispravku vrednosti.

3.19. Državna davanja

Državna davanja predstavljaju pomoć države u obliku prenosa resursa Društvu po osnovu ispunjenih izvesnih uslova u prošlosti ili budućnosti koji se odnose na poslovne aktivnosti Društva. Ona isključuju one oblike državne pomoći koji se ne mogu u razumnoj meri vrednosno iskazati kao i transakcije sa državom koje se ne mogu razlikovati od uobičajenih poslovnih transakcija Društva. Državna davanja se priznaju kada postoji opravdano uverenje da će se Društvo pridržavati uslova povezanih sa davanjima i da će davanje biti primljeno.

Državno davanje se priznaje kao prihod tokom perioda neophodnih za sučeljavanje, na sistematskoj osnovi, sa povezanim troškovima koje treba pokriti iz tog prihoda.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške Društvu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje kao prihod perioda u kojem se prima.

Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, iskazuju se u bilansu stanja ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to:

- kreditni rizik,
- tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena) i
- rizik likvidnosti.

Upravljanje rizicima u Društvu je usmereno na minimiziranje potencijalnih negativnih uticaja na finansijsko stanje i poslovanje Društvu u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta.

4.1. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik da će jedna strana u finansijskom instrumentu, neispunjenjem svoje obaveze, prouzrokovati finansijski gubitak druge strane.

Kreditni rizik nastaje kod gotovine i gotovinskih ekvivalenata, depozita u bankama i finansijskim institucijama, potraživanja od pravnih i fizičkih lica i preuzetih obaveza.

4.2. Tržišni rizik

Rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih cena. Tržišni rizik se sastoji od tri vrste rizika:

- valutnog rizika,
- rizika kamatne stope i
- drugih rizika od promene cene.

4.2.1. Rizik od promene kursa stranih valuta

Valutni rizik je rizik od fluktuiranja fer vrednosti ili budućih tokova gotovine finansijskog instrumenta usled promene deviznog kursa.

Valutni rizik (ili rizik od kursnih promena) se javlja kod finansijskih instrumenata koji su označeni u stranoj valuti, to jest u valuti koja nije funkcionalna valuta u kojoj su oni odmereni.

4.2.2. Rizik od promene kamatnih stopa

Rizik od promene kamatnih stopa je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati usled promena tržišnih kamatnih stopa.

Rizik od kamatne stope se javlja kod kamatonosnih finansijskih instrumenata priznatih u bilansu stanja (na primer, krediti i potraživanja i emitovani dužnički instrumenti) i kod nekih finansijskih instrumenata koji nisu priznati u bilansu stanja (na primer, nekim obavezama po kreditima).

4.2.3. Rizik od promene cena

Rizik od promene cena je rizik da će fer vrednost ili budući tokovi gotovine finansijskog instrumenta fluktuirati zbog promena tržišnih cena (koje nisu one koje nastaju od rizika kamatne stope ili valutnog rizika), bilo da su te

promene prouzrokovane faktorima specifičnim za pojedinačni finansijski instrument ili njegovog emitenta, ili da faktori utiču na sve slične finansijske instrumente kojima se trguje na tržištu

Rizik od promene cena se javlja kod finansijskih instrumenata zbog promena, na primer, cena robe ili cena kapitala.

4.3. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da će Društvo imati poteškoća u izmirenju obaveza povezanih sa finansijskim obavezama.

5. PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I NAKNADNO UTVRĐENE GREŠKE

Nije bilo promene računovodstvenih politika prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2014. godinu, te su iste konzistentne sa onima koje su primenjene u prethodnoj godini. U nekim slučajevima izmenjene su računovodstvene procene.

Materijalno značajnom greškom smatra se iznos koji veći od USD 1 milion u skladu sa računovodstvenim politikama Grupe. Ukoliko je iznos greške niži, korekcija se sprovodi kroz bilans uspeha tekuće godine.

Materijalno značajni efekti promene računovodstvenih politika i naknadno utvrđenih grešaka se koriguju retroaktivno uz prilagođavanje uporednih podataka u finansijskim izveštajima, osim ako je to praktično neizvodljivo (tada se promena računovodstvene politike primenjuje prospektivno). Svaka korekcija koja iz toga proizilazi iskazuje se kao korekcija iznosa neraspoređenog dobitka na početku perioda.

6. BILANS USPEHA

6.1. PRIHODI OD PRODAJE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Inostrano tržište		
Prihodi od prodaje usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	1.808.059	930.019
Prihodi od prodaje usluga ostalim povezanim pravnim licima	885.462	318.716
Ukupno	2.693.521	1.248.735

Prihodi od prodaje ostvareni su na sledećim tržištima:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Evropa	1.808.059	930.019
USA	781.223	222.473
Kanada	86.895	84.558
Australija	17.344	11.685
Ukupno	2.693.521	1.248.735

6.2. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Prihodi po osnovu primljenih donacija	85.338	122.567
Ukupno	85.338	122.567

6.3. TROŠKOVI MATERIJALA GORIVA I ENERGIJE

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi kancelarijskog materijala	4.568	12.461
Troškovi ostalog materijala	14.081	3.402
Troškovi goriva i energije	7.305	4.778
Ukupno	25.954	20.641

6.4. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	755.616	520.821
Troškovi doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	132.333	91.635
Troškovi prevoza radnika na rad i sa rada	23.899	16.340
Troškovi službenih putovanja	31.921	61.837
Ostali lični rashodi i naknade	24.605	27.083
Ukupno	968.374	717.716

6.5. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije mogu se prikazati kako sledi:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Troškovi amortizacije osnovnih sredstava	77.394	37.725
Troškovi amortizacije ulaganja u tuđa osnovna sredstva	15.507	6.879
Ukupno	92.901	44.604

6.6. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi transportnih usluga	6.277	5.787
Troškovi komunalnih usluga	2.563	4.374
Troškovi zakupnina	169.327	96.369
Troškovi IT usluga	26.401	20.396
Troškovi održavanja zakupljenog prostora	49.790	20.405
Troškovi ostalih usluga	8.646	11.046
Svega	263.004	158.377
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	1.139.158	365.804
Troškovi reprezentacije	1.707	940
Troškovi premija osiguranja	1.086	67
Troškovi platnog prometa	4.340	3.180
Troškovi članarina	170	430
Troškovi poreza	234	4.861
Troškovi doprinosa	4.342	1.879
Ostali nematerijalni troškovi	1.116	433
Svega	1.152.153	377.594
Ukupno	1.415.157	535.971

Troškovi zakupnina najvećim delom odnose se na troškove zakupa poslovnog prostora od odbavljača CA IMMO SAVA CITY i Blue House Center doo.

Pored zakupa poslovnog prostora Društvo zakupljuje i opremu (štampe) od dobavljača Meteor JPL System i Perihard doo.

Struktura troškova zakupnina prikazana je u sledećoj tabeli:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Poslovni prostor		
CA IMMO prvi zakup	68.871	57.967
CA IMMO dodatni zakup	-1.495	5.103
CA IMMO Mezanino	1.606	-
BHC IV sprat	10.489	-
BHC V sprat	18.657	21.105
BHC VI sprat	53.906	7.341
BHC VII sprat	9.799	-
Zakupnina opreme	3.715	1.879
Troškovi ostalih zakupnina	3.779	2.974
Ukupno	169.327	96.369

Ostale neproizvodne usluge (2014 iskazane su u iznosu od 1.139.158; 2013 godine iskazani su u iznosu od 365.804) odnose se na konsultantske usluge, outsourcing usluge i usluge obezbeđivanja osoblja za svrhu operativne izvrsnosti Centra za tehničku podršku.

Sve usluge su uskladu sa Ugovorom o saradnji potpisanim 07.07.2013. između Društva i Trizma doo.

6.7. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski prihodi		
Pozitivne kursne razlike	38.136	14.788
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	3	30
Ukupno	38.139	14.818
Finansijski rashodi		
Rashodi kamata	86	68
Negativne kursne razlike	58.025	13.137
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	65	31
Ukupno	58.176	13.236

6.8. OSTALI PRIHODI

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Naknadno odobreni rabat od dobavljača	289	33.541
Osnovna sredstva dobijena bez naknade	4.167	5.107
Smanjenje zakupa za 2011.	5.824	1.843
Obustave od radnika		424
Ukupno	10.280	40.915

6.9. POREZ NA DOBITAK

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Finansijski rezultat u bilansu uspeha (dobitak/gubitak pre oporezivanja)	266.485	94.851
Neto kapitalni dobici (gubici)		
Usklađivanje i korekcije rashoda u poreskom bilansu	9.889	3.387
Oporeziva dobit/Gubitak	276.374	91.464
Umanjenje za iznos gubitka iz ranijih godina		4.122
Poreska osnovica	276.374	87.342
Umanjenje za prihode od dividendi i udela u dobiti od rezidentnih obveznika		-
Umanjena poreska osnovica (Obrazac PB-1)		87.342
Obračunati porez (15% od umanjene poreske osnovice)	41.456	13.101
Umanjenje obračunatog poreza po osnovu poreskih podsticaja i oslobođanja	13.681	4.467
POREZ NA DOBITAK (Obrazac PDP)	27.776	8.634
Odloženi poreski rashod perioda	638	2.246
Odloženi poreski prihod perioda		

Obračun poreza na dobitak vrši se po stopi od 15% u skladu sa poreskim propisima, odvojeno za poslovni i kapitalni podbilans. Vršiti se usklađivanje pojedinih pozicija prihoda i rashoda, a poreska osnovica se umanjuje za gubitke ranijih godina i prihode od dividendi i udela u dobiti kod pravnih lica rezidenata. Obračunati porez se umanjuje za poreska oslobođenja po osnovu poreskih podsticaja (ulaganja u osnovna sredstva).

7. BILANS STANJA

7.1. POSTROJENJA I OPREMA

	IT oprema	Kancelarijska oprema i nameštaj	Ulaganja u tuđa osnovna sredstva	Ostala osnovna sredstva	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>							
Stanje na početku godine	126.036	91.429	56.681	875	2.703	27.458	305.182
Nove nabavke	99.708	52.931	48.121	-	4.381	-27.458	177.682
Prenos sa jednog oblika na drugi	-	-	-	-	-		
Stanje na kraju godine	225.744	144.360	104.802	875	7.084	-	482.864
<i>Ispravka vrednosti</i>							
Stanje na početku godine	36.064	19.284	8.652	292	-	-	64.292
Amortizacija 2014. godine	51.954	25.273	15.507	167	-	-	92.901
Stanje na kraju godine	88.018	44.557	24.159	459	-	-	157.193
Neotpisana vrednost 31.12.2014.	137.726	99.803	80.643	416	7.084		325.672
Neotpisana vrednost 31.12.2013.	89.972	72.145	48.029	583	2.703	27.458	240.890

7.2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani koji na dan 31. decembra 2014. godiine iznose RSD 181.437 hiljade (EUR 1.500.000) odnose se na dugoročno oročen depozit radi dobijanja garancije po osnovu primljenog prvog dela sredstava za direktne investicije po ugovoru sa Ministarstvom finansija Srbije.

7.3. POTRAŽIVANJA

	2014. RSD hiljada	2013. RSD hiljada
<i>Potraživanja po osnovu prodaje</i>		
Kupci – matična i zavisna pravna lica	99.679	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	143.753	2.718
Svega	243.432	2.718
<i>Druga potraživanja</i>		
Potraživanja od zaposlenih	4.966	1.320
Potraživanja od državnih organa i organizacija	15.230	2.676
Ostala potraživanja	45	103
Svega	20.241	4.099

Ukupno	263.673	6.817
---------------	----------------	--------------

Potraživanja se odnose na sledeća tržišta:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
<i>Kupci u inostranstvu</i>		
Evropa	99.679	-
USA	113.858	-
Kanada	21.659	-
Australija	8.236	2.718
Ukupno	243.432	2.718

7.4. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani koji na dan 31. decembra 2014. godine iznose RSD 55.922 hiljada (2013.- 52.637 hiljada) odnose se na deponovana sredstva radi obezbedjenja garancija koje je izdala Banka Intesa radi obezbedjenja urednog plaćanja zakupa.

7.5. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Tekući (poslovni) računi	15	124.185
Devizni računi	18.805	-
Ukupno	18.820	124.185

7.6. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)	109.220	55.603
Unapred plaćeni troškovi	29.252	25.665
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2.337	596
Ukupno	140.809	81.864

7.7. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva u iznosu od RSD 3.225 hiljada, obuhvataju iznose poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita. Priznaju se u meri u kojoj je verovatno da će budući oporezivi dobitak biti ostvaren.

Odložene poreske obaveze u iznosu od RSD 3.863 hiljade, obuhvataju iznose poreza na dobit koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.

Odložena poreska sredstva i obaveze po godinama:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Odložena poreska sredstva	3.225	64
Odložene poreske obaveze	(3.863)	(2.310)
Neto odložena poreska sredstva /(obaveze)	(638)	(2.246)

Dozvoljeno je prebijanje odloženih poreskih sredstava i obaveza.

7.8. OSNOVNI KAPITAL

Osnovni kapital odnosi se na uplaćeni udeo osnivača NCR Dutch Holdings B.V. Holandija u iznosu od RSD 81.683 hiljade.

7.9. NERASPOREĐENI DOBITAK

Neraspoređeni dobitak odnosi se na:

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	112.602	28.662
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	238.071	83.940
Ukupno	350.673	112.602

7.10. GUBITAK

Gubitak predstavlja ispravku vrednosti kapitala i odnosi se na gubitak ostvaren poslovanjem u 2011. godini u iznosu od RSD 32.205 hiljada.

7.11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze koje na dan 31. decembra 2014. godine iznose RSD 24.191 hiljada (2013. - 22.927 hiljada) odnose se na dopunsku uplatu osnivača.

7.12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze iz poslovanja		
Primljeni avansi od matičnog i povezanih lica	211.893	29.128
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	57.829	15.996
Dobavljači u zemlji	34.938	17.724
Dobavljači u inostranstvu	339	283
Ukupno	304.999	63.131

7.13. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PVR

	2014.	2013.
	RSD hiljada	RSD hiljada
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	22.425	1.522
Svega	22.425	1.522
Pasivna vremenska razgraničenja		
Unapred obračunati troškovi	91.266	64.379
Odloženi prihodi i primljene donacije	115.318	200.657
Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih osnovnih sredstava	25.912	29.124
Svega	232.496	294.160
Ukupno	254.921	295.682

8. DRŽAVNA DODELJIVANJA

Ministrastvo ekonomije i regionalnog razvoja Srbije dodelilo je Društvu sredsta za direktne investicije na osnovu ugovora zaključenog 24. oktobra 2011. godine u iznosu od EUR 1.500 hiljada.

Ministarstvo finansija i privrede Srbije dodelilo je Društvu sredsta za direktne investicije na osnovu ugovora zaključenog 24. aprila 2013. godine u iznosu od EUR 1.500 hiljada.

9. VANBILANSNA EVIDENCIJA

Društvo nema obaveza po osnovu sopstvenih izdatih menica i garancija kao sredstava obezbedjenja plaćanja.

Banka Intessa je izdala garancije radi obezbedjenja plaćanja zakupa u ukupnom iznosu od EUR 459 hiljada i garancije radi obezbedjenja izvršenja Ugovora o dodeli sredstava za direktne investicije u ukupnom iznosu od EUR 3.000 hiljada. Sve garancije obezbedjene su depozitima Društva ili osnivača.

10. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM LICIMA

U svom redovnom poslovanju Društvo ostvaruje poslovne transakcije sa povezanim licima. Društvo pruža usluge povezanim pravnim licima i istovremeno je korisnik njihovih usluga. Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima.

RSD hiljada	Potraživanja		Obaveze	
	2014.	2013.	2014.	2013.
Povezano pravno lice				
NCR Holandija	99.679	-	211.893	27.945
NCR USA	113.858	-	24.575	5.230
NCR Kanada	21.659	-		987
NCR Australija	8.236	2.718		-
NCR UK		-	33.254	15.142
Ukupno	243.432	2.718	269.722	49.304

RSD hiljada	Prihodi		Rashodi	
	2014.	2013.	2014.	2013.
Povezano pravno lice				
NCR Holandija	1.808.059	930.019		-
NCR USA	781.223	222.473	12.827	16.201
NCR Kanada	86.895	84.558		-
NCR Australija	17.344	11.685		-
NCR UK	-	-	13.808	4.180
Ukupno	2.693.521	1.248.735	26.635	20.396

11. POTENCIJALNE I PREUZETE OBAVEZE

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo tokom godine nije bilo uključeno u sudske sporove nastale tokom normalnog toka poslovanja. Zbog toga rukovodstvo smatra da ne postoje sudski sporovi u toku niti neizvršeni zahtevi koji bi mogli materijalno uticati na rezultat poslovanja ili finansijski položaj.

12. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Rukovodstvo Društva smatra da ne postoje naknadni događaji koji bi imali uticaj na finansijske izveštaje za 2014. godinu ili koji bi zahtevali posebna obelodanjivanja.

13. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični srednji kursevi NBS primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u funkcionalnu valutu su bili sledeći:

	31.12.2014.		31.12.2013.
EUR	120,9583		114,6421
USD	99,4641		83,1282

14. STALNOST POSLOVANJA

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

15. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je sa svojim poslovnim partnerima tokom 2014. godine usaglašavalo potraživanja i obaveze putem izvoda otvorenih stavki ili putem zapisnika o sravnjenju. Rezultati usaglašavanja su zadovoljavajući.


NCR DOO BEOGRAD


Milentija Popovića no. 5a
Belgrade - Republic of Serbia