

# IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

## O FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA ZA 2011. GODINU

### ***FONDACIJA "REGISTAR NACIONALNOG INTERNET DOMENA SRBIJE" BEOGRAD***

Beograd, 27. mart 2012. godine

## SADRŽAJ

	Strana
<b>IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
<b>BILANS STANJA .....</b>	<b>3</b>
<b>BILANS USPEHA .....</b>	<b>5</b>
<b>1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI .....</b>	<b>7</b>
<b>2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU .....</b>	<b>8</b>
<b>A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA .....</b>	<b>9</b>
<b>B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE .....</b>	<b>11</b>
<b>C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE.....</b>	<b>14</b>
<b>D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE .....</b>	<b>15</b>

SKUPŠTINI I UPRAVNOM ODBORU  
FONDACIJA "REGISTAR NACIONALNOG INTERNET DOMENA SRBIJE" BEOGRAD

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

### *Uvod*

Obavili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja FONDACIJA "REGISTAR NACIONALNOG INTERNET DOMENA SRBIJE" BEOGRAD (u daljem tekstu "Registar") koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha) za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

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

### *Odgovornost revizora*

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

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

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

*Mišljenje bez rezerve*

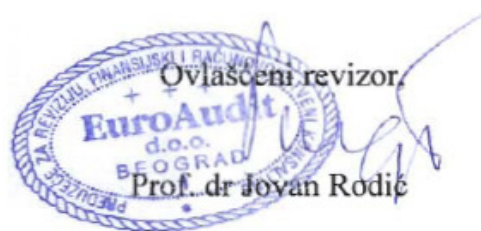
Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj Registra na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima, Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i računovodstvenim propisima Republike Srbije.

*Skretanje pažnje*

Naše mišljenje ne sadrži rezervu po sledećem:

Kao što je navedeno u napomeni D26 uz finansijske izveštaje, koeficijent finansijske stabilnosti je 1.11, što znači da je dugoročno vezana imovina veća od trajnog i dugoročnog kapitala za 6.983 hiljada dinara, što otežava održavanje likvidnosti.

Beograd, 27. marta 2012. godine

Ovlašćeni revizor,  
  
Prof. dr Jovan Rodić

**BILANS STANJA**  
na dan 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A K T I V A</b>			
<b>A. STALNA IMOVINA (I do V)</b>		<b>68,536</b>	<b>65,700</b>
I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
II. GOODWILL			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	D2	3,114	3,288
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (1+2+3)		61,329	52,654
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	D3	61,329	52,654
2. Investicione nekretnine			
3. Biološka sredstva			
V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (1+2)		4,093	9,758
1. Učešće u kapitalu	D4	3,705	9,654
2. Ostali dugoročni plasmani	D4	388	104
<b>B. OBRTNA IMOVINA (I do III)</b>		<b>39,211</b>	<b>30,204</b>
I. ZALIHE	D5	2,247	271
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA			
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (1 do 5)		36,964	29,933
1. Potraživanja	D6		31
2. Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	D7	895	1,502
3. Kratkoročni finansijski plasmani	D8	29,557	19,071
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	D9	5,709	1,030
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	D10	803	8,299
<b>V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA</b>			
<b>G. POSLOVNA IMOVINA (A+B+V)</b>		<b>107,747</b>	<b>95,904</b>
<b>D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>			
<b>Đ. UKUPNA AKTIVA (G+D)</b>		<b>107,747</b>	<b>95,904</b>
<b>E. VANBILANSNA AKTIVA</b>	D18	<b>42</b>	<b>112</b>

## BILANS STANJA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
<b>P A S I V A</b>			
<b>A. KAPITAL (I+II+III+IV+V-VI+VII-VIII-IX)</b>		<b>63,800</b>	<b>54,591</b>
I. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	D11	204	204
II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL			
III. REZERVE			
IV. REVALORIZACIONE REZERVE			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D11	18	
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	D11	9	275
VII. NERASPOREĐENA DOBIT	D11	63,587	54,662
VIII. GUBITAK			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE			
<b>B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (I do III)</b>		<b>43,947</b>	<b>41,313</b>
I. DUGOROČNA REZERVISANJA	D12		
II. DUGOROČNE OBAVEZE (1+2)			
1. Dugoročni krediti			
2. Ostale dugoročne obaveze			
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 6)		43,947	41,313
1. Kratkoročne finansijske obaveze	D13		228
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja			
3. Obaveze iz poslovanja	D14	3,215	4,099
4. Ostale kratkoročne obaveze	D15	1,141	
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	D16	39,591	36,986
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	D17		
<b>V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE</b>			
<b>G. UKUPNA PASIVA (A+B+V)</b>		<b>107,747</b>	<b>95,904</b>
<b>D. VANBILANSNA PASIVA</b>	D18	<b>42</b>	<b>112</b>

## BILANS USPEHA

u periodu od 01.01. do 31.12.2011. godine

hiljada dinara

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
<b>A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA</b>			
<b>I. POSLOVNI PRIHODI (1+2+3-4+5)</b>		<b>68,729</b>	<b>60,036</b>
1. Prihodi od prodaje	D19	67,709	59,101
2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe			
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka			
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka			
5. Ostali poslovni prihodi	D19	1,020	935
<b>II. POSLOVNI RASHODI (1 do 5)</b>		<b>59,175</b>	<b>53,444</b>
1. Nabavna vrednost prodane robe			
2. Troškovi materijala	D20	862	458
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	D20	33,268	27,252
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	D20	6,186	2,419
5. Ostali poslovni rashodi	D20	18,859	23,315
<b>III. POSLOVNI DOBITAK (I - II)</b>		<b>9,554</b>	<b>6,592</b>
<b>IV. POSLOVNI GUBITAK (II - I)</b>			
<b>V. FINANSIJSKI PRIHODI</b>	D21	<b>1,927</b>	<b>7,446</b>
<b>VI. FINANSIJSKI RASHODI</b>	D22	<b>843</b>	<b>1,386</b>
<b>VII. OSTALI PRIHODI</b>	D23	<b>142</b>	<b>111</b>
<b>VIII. OSTALI RASHODI</b>	D24	<b>724</b>	<b>258</b>
<b>IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (III-IV+V-VI+VII-VIII)</b>		<b>10,056</b>	<b>12,505</b>
<b>X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA (IV-III-VI+V-VIII+VII)</b>			
<b>XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA</b>			
<b>B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (IX+XI-X-XII)</b>		<b>10,056</b>	<b>12,505</b>
<b>V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (X+XII-IX-XI)</b>			

## BILANS USPEHA (nastavak)

P O Z I C I J A	Broj napomene uz fin. izveštaje	hiljada dinara	
		Iznos Tekuća godina	Prethodna godina
<b>G. POREZ NA DOBITAK</b>			
1. Poreski rashod perioda		1,131	1,384
2. Odloženi poreski rashodi perioda			
3. Odloženi poreski prihodi perioda			
<b>D. Isplaćena lična primanja poslodavcu</b>			
<b>Đ. NETO DOBITAK (B-V-1-2+3-D)</b>		<b>8,925</b>	<b>11,121</b>
<b>E. NETO GUBITAK (V-B+1+2-3+D)</b>			
<b>Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA</b>			
<b>Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA</b>		<b>8,925</b>	<b>11,121</b>
<b>I. ZARADA PO AKCIJI</b>			
1. Osnovna zarada po akciji			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji			

**NAPOMENA:** Registar kao malo pravno lice ne sastavlja Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu (član 30. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji).



## NAPOMENE UZ IZVEŠTAJ

### 1. PRAVNI I DRUGI OSNOVI

1.1. U skladu sa članom 7. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", 46/06 i 111/09) Registar je razvrstan u malo pravno lice. Revizija se obavlja na zahtev Registra u skladu sa stavom 2. člana 37. Zakona o računovodstvu. Malo pravno lice ne sastavlja Izveštaj o tokovima gotovine i Izveštaj o promenama na kapitalu (član 30. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji).

1.2. Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izveštaja su:

1. Nenad Marinković, direktor, do 30. novembra 2011. godine  
i Branislav Andelić, VD direktora od 01. decembra 2011. godine, pa na dalje
2. Minja Đurica, računovođa.

1.3. Dokumenti revizije su finansijski izveštaji Registra (Bilans stanja, Bilans uspeha) kao i Bruto bilans, popisne liste, Odluke organa upravljanja i rukovođenja, dokumenti o poslovnim događajima, izveštaji, zapisnici o kontroli, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, normativna akta, izvod iz registra, drugi dokazi i objašnjenja koja su revizoru stavljena na raspolaganje.

Izjavom rukovodstva broj 1912 od 27.03.2012. godine potvrđeno je da su priloženi finansijski izveštaji obuhvatili celokupnu imovinu i obaveze Registar i da su identični sa finansijskim izveštajima koji će biti dostavljeni Agenciji ta privredne registre, kao i da su iste potpisali odgovorna i ovlašćena lica.

1.4. Dokumentaciju i podatke nam je prezentirala Minja Đurica, računovođa.

1.5. Finansijsko računovodstvo odvija se preko softvera za obradu podataka i obuhvata sve bitne elemente za analitičko i sintetičko sagledavanje poslovnih promena. Glavna knjiga finansijskog računovodstva vodi se u "Enumero" d.o.o. Beograd i odgovara načelima urednog knjigovodstva.

1.6. Interna kontrola nije organizovana kao poseban organizacioni deo i odvija se u skladu sa neophodnim uputstvima i procedurama, kao i autokontrolama prema opisima radnih mesta.

1.7. Revizorski tim:

1. dr Jovan Rodić, ovlašćeni revizor
2. Miroslav Švedić, ovlašćeni revizor
3. Milisav Đurica, revizor.

1.8. Vreme trajanja revizije kod klijenta od januara do marta 2012. godine.

## 2. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Fondacija pod nazivom "Registar nacionalnog Internet domena Srbije" (u daljem " Registar ") sa sedištem u Beogradu, ulica Žorža Klemansoa broj 18a, upisana je u Registar fondacija kod Agencije za privredne registre (inicijalno u Registar fondova kod Ministarstva kulture Republike Srbije pod rednim brojem 566 dana 05.02.2007. godine pod brojem 415-00-00010/2007-14).

Cilj Registra je da organizuje upravljanje nacionalnim Internet domenom najvišeg nivoa - Country Code Top Level Domain (ccTLD) tako da se ostvaruje opšti interes svih građana Srbije, uz poštovanje principa kvaliteta, efikasnosti, nezavisnosti i transparentnosti. Dodatni ciljevi Registra su: 1) povećanje broja suosnivača Registra i uključivanje najšire društvene zajednice u njegov rad; 2) promovisanje Interneta kao javnog dobra, dostupnog svim građanima; 3) povećanje internet sadržaja na srpskom jeziku i jezicima nacionalnih manjina.

Matični broj Registra je 17680544, PIB 104852190, šifra delatnosti 9499 – Delatnost ostalih organizacija na bazi učlanjenja.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2011. godini je bio 8 zaposlenih.

Reviziju za 2010. godinu vršilo je Preduzeće za reviziju, računovodstvene i finansijske usluge "EuroAudit" d.o.o. Beograd i u Izveštaju nezavisnog revizora od 07. marta 2011. godine izraženo je *Mišljenje bez rezervi sa skretanjem pažnje*.

## A. RAČUNOVODSTVENA NAČELA I OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Pri sačinjavanju finansijskih izveštaja, Registar je obavezan da se pridržava sledećih načela:

**A1. NAČELO STALNOSTI** podrazumeva da društvo u doglednom periodu ne menja osnovnu delatnost osim u slučaju značajnog gubitka tržišta ili bitnog smanjenja prirodnih resursa neophodnih za obavljanje delatnosti. Zbog toga, finansijski izveštaji treba da pruže objektivnu osnovu za donošenje ispravnih upravljačkih odluka i da spreče donošenje pogrešnih upravljačkih odluka, s ciljem opstanka društva u neograničenom roku. Ispravne upravljačke odluke biće donete ako finansijski izveštaji objektivno iskazuju prinosni, imovinski i finansijski položaj društva. Donošenje pogrešnih upravljačkih odluka biće sprečeno ako se pri bilansiranju dosledno poštuje načelo opreznosti.

**A2. NAČELO REALIZACIJE** podrazumeva da se u bilans uključuju poslovni događaji kad su nastali (obračunati i fakturisani) a ne kada su naplaćeni odnosno plaćeni. U bilansu uspeha iskazuje se finansijski rezultat koji je tržišno potvrđen.

**A3. NAČELO OPREZNOSTI** kada data imovina ili obaveza ne mogu biti objektivno vrednovani, načelo opreznosti zahteva da se imovina vrednuje po nižoj a obaveza po višoj vrednosti, što se ostvaruje promenom načela impariteta. Načelo impariteta podrazumeva kod građevina, postrojenja, oprema i nematerijalnih ulaganja procenu kraćeg korisnog veka ili primenu regresivne amortizacije kod postrojenja i opreme, procenu zaliha učinaka po neto prodajnoj ceni kada je ona niža od cene koštanja, procena hartija od vrednosti po nabavnoj ceni kada je ona niža od berzanske cene ili kada je berzanska cena nestabilna, rezervisanje u visini najviših troškova koji se mogu očekivati i slično. Sva ova procenjivanja vrše se nezavisno od njihovog uticaj na finansijski rezultat.

**A4. NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.

**A5. NAČELO POJEDINAČNOG PROCENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procenjivanja nisu dozvoljena.

**A6. NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

**A7. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA** Finansijski izveštaji su sačinjeni po računovodstvenim propisima Republike Srbije.

- *Zakon o računovodstvu i reviziji* (»Službeni glasnik RS«, 46/06 i 111/09),
- *Međunarodnim računovodstvenim standardima* (»Službeni glasnik RS«, 77/10),
- *Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja*, (»Službeni glasnik RS«, 77/10),

- *Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09, 4/10 i 3/11),
- *Zakon o porezu na dobit preduzeća* (Službeni glasnik RS, 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10),
- *Zakon o porezu na dodatu vrednost* (»Službeni glasnik RS«, 84/04)
- *Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike* (»Službeni glasnik RS«, 114/06, 119/08, 9/09 i 4/10).

Prema članu 3 Zakona o računovodstvu i reviziji Ministarstvo finansija utvrđuje rešenjem koje se objavljuje u Službenom glasniku RS prevod i primenu MSR, MSFI i MRS i Tumačenje ovih standarda od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) i Komiteta za međunarodnu praksu revizije (IAPC). Do dana obelodanjivanja ovih finansijskih izveštaja u Republici Srbiji nisu prevedeni i obelodanjeni:

**a) Tumačenja koja su u primeni a nisu zvanično prevedena i usvojena**

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, sledeća tumačenja nisu zvanično bila prevedena i usvojena od strane Ministarstva.

- IFRIC 13 – Program lojalnosti klijentima (u primeni od 1. jula 2008. godine);
- IFRIC 14 – MRS 19 – Ograničenja definisanih primanja, minimalni zahtevi i njihova interakcija (u primeni od 1. januara 2008. godine)
- IFRIC 16 – Zaštita od rizika neto investicija u strano poslovanje (primeni od 1. oktobra 2008. godine).

**b) Standardi i interpretacije koji su izdati ali koji nisu još uvek u primeni**

Na dan objavljivanja ovih finansijskih izveštaja, dole navedeni standardi, izmene standarda i interpretacije su bile izdate od strane Odbora i Komiteta ali nisu postale efektivne za računovodstveni period koji počinje na dan 1. januara 2009. godine i nisu bile usvojene, odnosno nisu bile prevedene i zvanično usvojene u Republici Srbiji.

- MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MRS 23 – Troškovi zaduživanja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 8 – Poslovni segmenti (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- MSFI 3 – Poslovne kombinacije i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 2 – Plaćanje na bazi akcija – Uslovi sticanja prava i poništenja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 32 – Finansijski instrumenti: prezentacija i MRS 1 – Presentacija finansijskih izveštaja (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Dopuna MRS 39 – Finansijski instrumenti: priznavanje i merenje (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- Dopuna MSFI 1 - Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i MRS 27 – Konsolidovani i pojedinačni finansijski izveštaji (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Pobjoljšani Međunarodni računovodstveni standardi 2008. (u primeni od 1. janura 2009. godine);
- IFRIC 15 – Ugovori o izgradnji stambenih i poslovnih objekata (u primeni od 1. januara 2009. godine);
- Pobjoljšani MSFI 1 – Prva primena međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (u primeni od 1. jula 2009. godine);
- IFRIC 17 – Raspodela nemonetarnih sredstava vlasnicima (u primeni od 1. jula 2009. godine).

## **B. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE**

**B1. NEMATERIJALNA ULAGANJA** se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada je nabavna vrednost ulaganja pouzdano merljiva, a obuhvataju se ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu.

Nematerijalna ulaganja, vrednuju se u skladu sa MRS 38 – Nematerijalna ulaganja. Početno priznavanje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti (paragraf 74. MRS 38). Amortizacija nematerijalnih ulaganja obračunava se proporcionalnom metodom po stopi od 33,3% godišnje.

### **B2. OPREMA**

Ova imovina obuhvata opremu i ostala sredstva (logo). Početno i naknadno priznavanje vrši se po nabavnoj vrednosti, u skladu sa paragrafom 31 MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Oprema se amortizuju u toku korisnog veka.

### **B3. AMORTIZACIJA**

Osnovica za obračun amortizacije je nabavna vrednost. Metod obračuna je proporcionalan (paragraf 62 MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema).

Vek korišćenja, odnosno godišnja stopa amortizacije, utvrđuje se prema grupama u skladu sa propisima, kojim se uređuje porez na dobit preduzeća.

### **B4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

**B4.1. Dugoročne hartije od vrednosti koje se drže do dospeća** koje su uključene u listu kotacije na berzi, vrednuju se po prodajnoj berzanskoj ceni na dan bilansa. Pozitivni efekti evidentiraju se u korist nerealizovanih dobitaka, a negativni na teret nerealizovanih gubitaka.

**B4.2. Ostali dugoročni plasmani** vrednuju se po knjigovodstvenoj vrednosti,

**B5. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI** obuhvataju ostale kratkoročne finansijske plasmane.

**B6. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA** obuhvata gotovinu na poslovnim računima u domaćoj valuti.

**B7. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvata potraživanja za više plaćeni porez na dodatu vrednost, unapred obračunate troškove (troškovi koji se odnose na budući obračunski period), razgraničeni porez na dodatu vrednost, razgraničene troškove po osnovu obaveza i ostala aktivna vremenska razgraničenja.

**B8. KAPITAL** obuhvata: ostali osnovni kapital i neraspoređeni neto dobitak tekuće godine.

Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti su ispravka vrednosti kapitala.

Gubitak iz ranijih godina do visine kapitala je ispravka vrednosti kapitala.

Kapital i gubitak unose se u bilans u visini nominalne knjigovodstvene vrednosti.

**B9. DUGOROČNA REZERVISANJA** predstavljaju obaveze za pokriće troškova i rizika proisteklih iz prethodnog poslovanja koji će se pojaviti u narednim godinama, a odnose se na rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih.

Registar nije izvršio rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih na kraju godine, odnosno pripadajući deo za 2011. godinu na ime otpremnina zaposlenih kod odlaska u penziju u skladu sa *MRS 19 - Primanja zaposlenih*, zbog nemogućnosti obračuna i tačnog evidentiranja iznosa rezervisanja. Prema paragrafu 44. *Okvira za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja ("Ravnoteža između koristi i troška")*, koristi koje proizilaze iz informacije, treba da prevaziđu troškove njihove pripreme. Zbog visokih naknada za rad veštaka-aktuara, troškovi dobijanja informacija o iznosu rezervisanja za otpremnine zaposlenima prilikom odlaska u penziju prevazilaze koristi od tih informacija. Dalje, rezervisanja po ovom osnovu ne priznaju se kao rashod u poreskom bilansu i za iznos rezervisanja, uvećava se oporeziva osnovica kod obračuna poreza na dobit. Ne postoje sigurne pretpostavke na osnovu kojih se može izvršiti tačan obračun rezervisanja (trenutno važeća zakonska norma obavezuje na minimalnu otpremninu u visini 3 prosečne republičke bruto zarade, mora se proceniti koliko će zaposlenih dočekati penziju u preduzeću, mora se proceniti realna stopa rasta zarada do kraja radnog veka, mora se odrediti diskontna stopa za obaveze po osnovu primanja po prestanku zaposlenja). Rezervisanje je obaveza sa neizvesnim rokom dospeća i iznosom, a kod obaveza mora biti izvestan ili odrediv rok dospeća i iznos. Prema *MRS 37-Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*, potencijalne obaveze se ne priznaju kao obaveze zbog prevelike neizvesnosti i nemogućnosti realne procene. Potencijalne obaveze se ne evidentiraju u bilansu stanja i bilansu uspeha, već se samo obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje.

**B10. OBAVEZE IZ POSLOVANJA** obuhvataju obaveze: za primljene avanse, dobavljače i obaveze iz specifičnih poslova.

**B11. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA** obuhvataju obaveze po osnovu zarada i naknada zarada u bruto iznosu, obaveze za naknade prema zaposlenima i obaveze prema fizičkim licima po ugovoru o delu. Pasivna vremenska razgraničenja obuhvataju obračunate prihode budućeg perioda i primljene donacije.

**B12. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA** obuhvataju obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost.

**B13. OBAVEZE ZA POREZ NA DOBITAK** obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

#### **B14. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI**

**B14.1. Poslovne prihode** čine prihodi od prodaje učinaka umanjene za poreske dažbine i date popuste nezavisno od momenta naplate, prihodi od donacija, zakupa, članarina i tantijema.

**B14.2. Poslovne rashode** čine: troškovi ostalog materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, ostali lični rashodi, troškovi proizvodnih usluga, troškovi amortizacije i nematerijalne troškove (porezi i doprinosi nezavisni od rezultata). Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

**B15. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

**B15.1. Finansijske prihode** čine finansijski prihodi od kamata i od pozitivnih kursnih razlika.

**B15.2. Finansijske rashode** čine finansijski rashodi po osnovu negativnih kursnih razlika.

**B16. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

**B16.1. Ostale prihode** čine ostali nepomenuti prihodi.

**B16.2. Ostale rashode** čine gubici po osnovu rashodovanja i prodaje opreme i ostali nepoenuti rashodi.

**B17. POREZ NA DOBITAK**

Porez na dobitak obračunava se u skladu sa Zakonom o porezu na dobit ("Službeni glasnik RS", 25/01, 80/02, 43/03, 84/04 i 18/10). Poreska osnovica utvrđuje se poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10%.

### C. SREDNJI KURS VALUTA I KOEFICIJENT REVALORIZACIJE

Srednji kurs važnijih stranih valuta je:

	31.12.2010.	31.12.2011.
1 EURO	105,4982	104,6409
1 USD	79,2802	80,8662
1 CHF	84,4458	85,9121

Indeks rasta cena na malo od početka 2010. godine do kraja meseca odnosno 2010. godine i indeks rasta potrošačkih cena od početka 2011. godine do kraja meseca odnosno 2011. godine:

Mesec	2010. (cene na malo)	2011. (potrošačke cene)
Januar	100,8	101,4
Februar	101,5	102,9
Mart	103,0	105,5
April	104,2	106,7
Maj	105,2	107,1
Jun	105,2	106,8
Jul	105,6	106,2
Avgust	106,7	106,2
Septembar	107,7	106,3
Oktobar	108,8	106,8
Novembar	110,8	107,7
Decembar	111,5	107,0



**D. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE****D1. BILANS OTVARANJA TEKUĆE GODINE I ZAKLJUČNI  
BILANS PRETHODNE GODINE I BRUTO BILANS I BILANS  
TEKUĆE GODINE**

Bilans otvaranja računa glavne knjige finansijskog računovodstva jednak je zaključnom bilansu glavne knjige finansijskog računovodstva prethodne godine.

**D2. NEMATERIJALNA ULAGANJA**

	<u>Hiljada dinara</u>
	Ostala nematerijalna ulaganja
<b>Nabavna bruto vrednost na početku godine</b>	<b>5,143</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>1,471</b>
Nabavke u toku godine	1,471
<b>Smanjenje:</b>	
<b>Nabavna bruto vrednost na kraju godine</b>	<b>6,614</b>
<b>Kumulirana ispravka na početku godine</b>	<b>1,855</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>1,645</b>
Amortizacija u toku godine	1,645
<b>Smanjenje:</b>	
<b>Stanje ispravke na kraju godine</b>	<b>3,500</b>
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>	
31.12.2011. godine	3,114
<b>Neto sadašnja vrednost:</b>	
31.12.2010. godine	<u><u>3,288</u></u>

Povećanje vrednosti nematerijalnih ulaganja odnosi se na doradu softvera za poslovanje Registra u iznosu od 1.171 hiljadu dinara i kupovinu 5 TiCat softverskih licenci u iznosu od 300 hiljada dinara. Početna vrednost nematerijalnih ulaganja vrednovana je po nabavnoj vrednosti (paragraf 74 MSR 38 - Nematerijalna ulaganja).

Amortizacija nematerijalnih ulaganja, vrši se u toku korisnog veka (3 godine, stopa amortizacije 33,33%) proporcionalnom metodom amortizacije (paragraf 97 MRS 38 - Nematerijalna ulaganja). Amortizacija je ispravno obračunata i evidentirana na rashodima.

**D3. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	Hiljada dinara						
	Građev. objekti	Postroj. oprema	Ulaganje na tuđim osn. sred.	Ostala sredstva	Sred. u pripremi	Dati avansi	Ukupno
<b>Nabavna vrednost na početku godine</b>		<b>12,095</b>	<b>230</b>	<b>353</b>	<b>40,543</b>	<b>2,272</b>	<b>55,263</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>51,971</b>	<b>4,061</b>					<b>56,032</b>
Nabavka i aktiviranje	51,971	4,061					56,032
<b>Smanjenje:</b>					<b>40,543</b>	<b>2,272</b>	<b>42,815</b>
Prenos na upotrebu					40,543	2,272	42,815
<b>Nabavna vrednost na kraju godine</b>	<b>51,971</b>	<b>16,156</b>	<b>230</b>	<b>353</b>			<b>68,480</b>

<b>Kumul. ispravka na početku godine</b>		<b>2,609</b>	<b>230</b>		<b>2,609</b>
<b>Povećanje:</b>	<b>650</b>	<b>3,892</b>			<b>4,542</b>
Amortizacija	650	3,892			4,542
<b>Smanjenje:</b>					
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>650</b>	<b>6,501</b>	<b>230</b>		<b>7,151</b>
<b>Neto sad. vrednost:</b>					
31.12.2011. godine	<b>51,321</b>	<b>9,655</b>		<b>353</b>	<b>61,329</b>
<b>Neto sad. vrednost:</b>					
31.12.2010. godine		<b>9,486</b>		<b>353</b>	<b>40,543</b>
				<b>2,272</b>	<b>52,654</b>

Početkom godine izvršeno je aktiviranje kupljenog i uknjiženog poslovnog prostora u ulici Žorža Klemansoa 18a u iznosu od 51.971 hiljadu dinara i njegovo dovođenje u funkciju.

U toku godine, za kupljeni poslovni prostor izvršena je nabavka neophodne opreme u iznosu od 4.061 hiljadu dinara.

Nabavljena sredstva		Hiljada dinara
		Nabavna vrednost
Kuhinjska oprema		60
Kancelarijski nameštaj		1,683
Audio i video oprema		934
Klima		757
Telefonska oprema		564
Računarska oprema		63
<b>Ukupno:</b>		<b>4,061</b>

Na Ostalim sredstvima, evidentiran je izrađen logotip Registra i grafičke knjige standarda za koje se, prema članu 14. Pravilniku o računovodstvu i paragrafu 107. MRS 38 - Nematerijalna ulaganja, ne vrši obračun amortizacije, odnosno ima neograničen vek trajanja.

Sredstva se amortizuju linearno, a amortizacija postrojenja i opreme je pravilno obračunata i evidentirana na rashodima.

#### D4. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Hiljada dinara		
	Dugor. hartije od vred. raspolož. za prodaju	Ostali dugoročni finansijski plasmani	Ukupno
<b>1. Bruto vrednost na početku godine</b>	<b>9,929</b>	<b>104</b>	<b>10,033</b>
<b>2. Povećanje bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>19</b>	<b>388</b>	<b>407</b>
a) Po osnovu novih plasmana		388	388
b) Po osnovu usklađivanja vrednosti	19		19
<b>3. Smanjenja bruto vrednosti u toku godine:</b>	<b>6,234</b>	<b>104</b>	<b>6,338</b>
a) Po osnovu naplate		104	104
b) Po osnovu prodaje	6,234		6,234
<b>4. Bruto vrednosti na kraju godine (1+2-3)</b>	<b>3,714</b>	<b>388</b>	<b>4,102</b>
<b>5. Ispravka vrednosti na početku godine</b>	<b>275</b>		<b>275</b>
<b>6. Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	<b>9</b>		<b>9</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2011. godine (4-6)</b>	<b>3,705</b>	<b>388</b>	<b>4,093</b>
<b>Neto vrednost 31.12.2010. godine (1-5)</b>	<b>9,654</b>	<b>104</b>	<b>9,758</b>

Registar se preko izabranog i ovlašćenog brokera "Tržište novca" a.d. Beograd uključio u kupovinu obveznica stare devizne štednje početkom juna 2010. godine. Krajem 2011. godine, Registru je ostalo obveznica stare devizne štednje u iznosu od 41.751 EUR, odnosno prema njihovoj tržišnoj vrednosti na Beogradskoj berzi i prosečnoj ponderisanoj ceni jednog EUR po izveštaju Berze na dan bilansa, u iznosu od 3.714 hiljada dinara (nominalna vrednost obveznica prema roku naplate od 31. maja 2014. godine do 31. maja 2016. godine obezvređene su za 9 hiljada dinara na teret Nerealizovanih gubitaka po hartijama od vrednosti).

Hiljada dinara

Ime dužnika	Vrsta hartije	Rok naplate	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
Republika Srbija A2014	obveznice	31.05. 2014.	EUR 36.751	3,307		3,307
Republika Srbija A2016	obveznice	31.05. 2016.	EUR 5.000	407	9	398
<b>a) Dugoročne hartije od vrednosti raspoložive za prodaju</b>						<b>3,705</b>

Kao sredstvo obezbeđenja po ugovoru o operativnom lizingu za vozilo, Registar je uplatio lizing firmi 3.710 EUR po srednjem kursu na dan bilansa. Efekti valutne klauzule evidentirani na Finansijskim prihodima. Potraživanje je usaglašeno sa lizing firmom.

Hiljada dinara

Ime dužnika	Vrsta plasmana	Rok naplate	Obezbeđenje	Valuta	Bruto iznos	Ispravka vrednosti	Neto iznos
»Hypo Leasing« d.o.o.	depozit	5 godina	operativni lizing	EUR 3.710	388		388
<b>b) Ostali dugoročni plasmani</b>							<b>388</b>
<b>Dugoročni finansijski plasmani ukupno (a + b)</b>							<b>4,093</b>

## D5. ZALIHE

Hiljada dinara

	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Sitan inventar i alat u upotrebi – neto (1.1-1.2)		
1.1. Nabavna vrednost	47	
1.2. Ispravka vrednosti (otpis)	47	
<b>I Zalihe - neto (1)</b>		
1. Bruto dati avansi	2,380	272
2. Ispravka vrednosti datih avansa	133	1
<b>II Dati avansi - neto (1-2)</b>	<b>2,247</b>	<b>271</b>
<b>UKUPNO ZALIHE I DATI AVANSI (I+II)</b>	<b>2,247</b>	<b>271</b>

Svi avansi su usaglašeni sa primaocima avansa. Za date avanse kod kojih je proteklo više od godinu dana od dospeća, izvršena je ispravka vrednosti u celosti (133 hiljade dinara).

### Starosna struktura avansa

Hiljada dinara

Starost datih avansa u danima	Do 365 dana	Preko godinu dana	Ukupno
Dati avansi, bruto	2,247	133	<b>2,380</b>
Ispravka vrednosti		(133)	<b>(133)</b>
<b>Dati avansi, neto</b>	<b>2,247</b>		<b>2,247</b>

**D6. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA**

	<u>Hiljada dinara</u>
	<u>Druga</u>
	<u>potraživanja</u>
Bruto potraživanje na početku godine	31
<b>Bruto potraživanje na kraju godine</b>	
Ispravka vrednosti na početku godine	
<b>Ispravka vrednosti na kraju godine</b>	
<b>NETO STANJE</b>	
31.12.2011. godine	
31.12.2010. godine	<u><u>31</u></u>

**D7. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆENI POREZ NA DOBITAK**

	Hiljada dinara	
	31. decembra	31. decembra
	2011.	2010.
<b>Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak</b>	<u><u>895</u></u>	<u><u>1,502</u></u>

Prema konačnom obračunu poreza na dobitak po poreskom bilansu PBN-1, Registar ima pretplatu od 895 hiljada dinara, koja je evidentirana kao poreski kredit u 2012. godini.

**D8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<u>Hiljada dinara</u>
	<u>Ostali</u>
	<u>kratkoročni</u>
	<u>plasmani</u>
Bruto stanje na početku godine	19,071
Bruto stanje na kraju godine	<b>29,557</b>
Ispravka vrednosti na početku godine	
Ispravka vrednosti na kraju godine	
<b>NETO STANJE</b>	
31.12.2011. godine	<b>29,557</b>
31.12.2010. godine	<u><u>19,071</u></u>

Ostali kratkoročni plasmani u EUR u iznosu od 122.317 EUR evidentirani su po srednjem kursu na dan bilansa (kursne razlike evidentirane na Finansijskim prihodima), a svi plasmani u potpunosti su usaglašeni sa primaocima depozita po sledećem:

Hiljada dinara			
Vrsta plasmana	Rok dospeća	Valuta	Neto iznos
Oročavanje sredstava na tekućem računu - "UniCredit bank" a.d.	"over night"	RSD	8,757
"JUBMES banka" a.d.	09.02.2012.	RSD	8,000
"UniCredit bank" a.d.	30.03.2012.	EUR 62.317	6,521
"JUBMES banka" a.d.	16.06.2012.	EUR 60.000	6,279
<b>Ostali kratkoročni finansijski plasmani - ukupno</b>			<b>29,557</b>

**D9. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Dinarski poslovni račun	5,301	462
2. Devizni poslovni račun	227	17
3. Ostala novčana sredstva	181	551
<b>UKUPNO (1 do 3)</b>	<b>5,709</b>	<b>1,030</b>

Stanje na računima usaglašeno sa bankom putem izvoda.

Na deviznom računu Registar evidentira 2.173 EUR po srednjem kursu na dan bilansa. Pozitivne kursne razlike evidentirane su na finansijskim prihodima.

Na ostalim novčanim sredstvima Registar evidentira uplaćene naknade u iznosu od 175 hiljada dinara na ime vođenja arbitražnog postupka oko registracije domena i 56 EUR odnosno 6 hiljada dinara po srednjem kursu na dan bilansa na namenskom računu za kupovinu hartija od vrednosti preko Beogradske berze (kursne razlike evidentirane na finansijskim prihodima).

**D10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Porez na dodatu vrednost		7,661
2. Unapred plaćeni troškovi	619	498
3. Razgraničeni PDV	92	138
4. Ostala aktivna vremenska razgraničenja	92	2
<b>UKUPNO (1 do 4)</b>	<b>803</b>	<b>8,299</b>

Na unapred plaćenim troškovima Registar evidentira iznos od 619 hiljada dinara prema sledećem:

	Hiljada dinara
<b>Unapred plaćeni troškovi</b>	<b>Iznos</b>
Plaćena premija osiguranja	50
Plaćena pretplata za stručnu literaturu	50
Unapred plaćeni troškovi zakupa domena po godinama od 2011. do 2019. godine	40
Unapred plaćeni troškovi službenog puta u inostranstvo	168
Unapred plaćeni troškovi zakup licenci za 2012. godinu	311
<b>Unapred plaćeni troškovi ukupno</b>	<b>619</b>

Registar na razgraničenom PDV evidentira 92 hiljade dinara za račune koji su dostavljeni knjigovodstvu na knjiženje posle 10. januara 2012. godine, a odnose se na 2011. godinu.

Na ostalim AVR Registar evidentira razgraničene obračunate prihode od kamata na depozite.

**D11. KAPITAL**

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Ostali osnovni kapital	204	204
<b>I. Svega osnovni kapital (1)</b>	<b>204</b>	<b>204</b>
<b>II. Neralizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti</b>	<b>18</b>	
<b>III. Neralizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti</b>	<b>9</b>	<b>275</b>

2. Neraspoređeni dobitak ranijih godina	54,662	43,541
3. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	8,925	11,121
<b>IV. Svega neraspoređeni dobitak (2+3)</b>	<b>63,587</b>	<b>54,662</b>
<b>KAPITAL (I+II-III+IV)</b>	<b>63,800</b>	<b>54,591</b>

Registar na ostalom kapitalu evidentira 17 osnivača koji su kod osnivanja uplatili po 12 hiljada dinara na ime osnivačkog uloga.

Promene kapitala u toku tekuće godine:

<b>a) Osnovni kapital</b>	Hiljada dinara	
		Ost.osn. kapital
<b>Stanje na početku godine</b>		<b>204</b>
Povećanje u toku godine		
Smanjenje u toku godine		
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>		<b>204</b>
<b>b) Nerealizovani dobitci i gubici po osnovu hartija od vrednosti</b>	Hiljada dinara	
<b>1) Stanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine</b>		
a) povećanje nerealizovanih dobitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine		18
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>		<b>18</b>
<b>2) Stanje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti na početku godine</b>		<b>275</b>
a) smanjenje nerealizovanih gubitaka po osnovu hartija od vrednosti u toku godine		266
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>		<b>9</b>
<b>c) Neraspoređeni dobitak</b>	Hiljada dinara	
<b>Stanje na početku godine</b>		<b>54,662</b>
Povećanje:		8,925
a) po osnovu neto dobitka tekuće godine		8,925
Smanjenje:		
<b>Stanje 31.12. tekuće godine</b>		<b>63,587</b>

## D12. DUGOROČNA REZERVISANJA

Registar nije izvršio rezervisanje za otpremnine, jubilarne nagrade i druga rezervisanja za zaposlene u skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih. Prema članu 22a Zakona o porezu na dobit, rezervisanja po prethodno navedenim osnovama ne priznaju se u Poreskom bilansu i za iznos ovih rezervisanja vrši se uvećanje poreske osnovice.

## D13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Kratkoročne finansijske obaveze		228
<b>UKUPNO (1)</b>		<b>228</b>

## D14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	2,883	2,863
2. Dobavljači u zemlji	332	804
3. Obaveze iz specifičnih poslova		432
<b>OBAVEZE IZ POSLOVANJA (1 do 3)</b>	<b>3,215</b>	<b>4,099</b>

Obaveze po osnovu primljenih avansa u iznosu od 2.883 hiljada dinara i prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 332 hiljade dinara, usaglašene su sa poveriocima.

### D15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Neto obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	997	
2. Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	136	
3. Obaveze prema zaposlenom po osnovu službenog putovanja, smeštaja, otpremnine i drugo	8	
<b>OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE (1 do 3)</b>	<b>1,141</b>	

Prema Sporazumu o vansudskom poravnanju od 27. decembra 2011. godine, između Nenada Marinkovića (bio direktor do 30. novembra 2011. godine) i zamenika predsednika Upravnog odbora u ime Registra, dogovoreno je da se na ime otpremnine Nenadu isplati 11 zarada u dve tranše: prva u roku od 8 dana od potpisa Sporazuma i druga do 22. marta 2012. godine (997 hiljada dinara i pripadajući porez od 136 hiljada dinara), čime su u potpunosti razrešili sve svoje međusobne nespornosti i odnose, pa nemaju međusobno nikakvih potraživanja po osnovu raskida saradnje, po osnovu rada i u vezi sa radom, po osnovu naknade štete, kao i po ma kom drugom osnovu.

### D16. OBAVEZE PO OSNOVU PDV, OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	Hiljada dinara	
	31. decembra 2011.	31. decembra 2010.
1. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	<b>196</b>	
2. Obaveze za ostale javne prihode (2.1)	<b>38</b>	
2.1. Obaveze za druge dažbine na teret troškova	38	
3. Pasivna vremenska razgraničenja (3.1.-3.2)	<b>39,357</b>	<b>36,986</b>
3.1. Obračunati prihodi budućeg perioda	39,357	36,711
3.2. Odloženi prihodi i primljene donacije		275
<b>OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA (1 do 3)</b>	<b>39,591</b>	<b>36,986</b>

Na obračunatim prihodima budućeg perioda, evidentirana je naplaćena članarina za 2012. godinu u iznosu od 302 hiljade dinara, kao i naplaćeni prihodi po osnovu prodaje domena (osnovna delatnost Registra) za period od 2011. do 2020. godine u iznosu od 39.055 hiljada dinara (u glavnoj knjizi postoji analitička evidencija po godinama).

Registar evidentira 38 hiljada dinara obaveze za naknadu za opštekorisne funkcije šuma.

### D17. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Prema obračunu, obaveza za porez na dobitak za 2011. godinu iznosi 1.132 hiljade dinara, što je Registar pokrio iz poreskog kredita iz ranijih godina, u celosti.

**D18. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA**

Hiljada EUR	
Vanbilansna aktiva obuhvata sledeća sredstva:	Vrednost
Obveznice dospeće 2014	37
Obveznice dospeće 2016	5
<b>Ukupno:</b>	<b>42</b>

Hiljada EUR	
Vanbilansna pasiva obuhvata sledeće izvore vanbilansnih sredstava:	Vrednost
Obaveze za obveznice dospeće 2014	37
Obaveze za obveznice dospeće 2016	5
<b>Ukupno:</b>	<b>42</b>

**D19. POSLOVNI PRIHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
<b>a) Prihodi od prodaje</b>		
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	67,709	59,101
<b>I Prih. od prodaje proizvoda i usluga - ukupno (1)</b>	<b>67,709</b>	<b>59,101</b>
<b>A. PRIHODI OD PRODAJE (I)</b>	<b>67,709</b>	<b>59,101</b>
<b>b) Ostali prihodi</b>		
2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija i donacija	226	340
3. Prihodi od članarina	682	538
4. Ostali poslovni prihodi	112	57
<b>B. OSTALI PRIHODI (2 do 4)</b>	<b>1,020</b>	<b>935</b>
<b>POSLOVNI PRIHODI (A+B)</b>	<b>68,729</b>	<b>60,036</b>

Poslovni prihodi obuhvataju prihod od prodaje usluga na domaćem tržištu, tj. domena u iznosu od 67.709 hiljada dinara. Registar ima inherentni monopolistički položaj, jer je organizovanjem postao jedina svodna organizacija u Srbiji koja se bavi uređenjem i pitanjima oko domena ".rs" i ".cpb" i kao takav, uključen je u evropske i svetske organizacije koje se bave ovim pitanjima. Pravilima poslovanja Registra propisano je da status "ovlašćenog registra .rs - .cpb domena" može da stekne distributer-provajder koji kupi godišnje minimalno 200 domena i plaćanje izvrši unapred.

Prihodi od uslovljenih donacija, odnosno iznos obračunate amortizacije za 2010. godinu u iznosu od 226 hiljada dinara odnosi se na primljene licence od "Microsoft"-a.

Na ostalim poslovnim prihodima, Registar evidentira prihod u iznosu od 112 hiljada dinara po osnovu arbitražnog postupka koji se vode u skladu sa članom 2. tačka 11) Pravila Fonda "Registar nacionalnog Internet domena Srbije".

**D20. POSLOVNI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Troškovi ostalog (režijskog) materijala	485	371
2. Troškovi goriva i energije	377	87
<b>I. Troškovi materijala (1 do 2)</b>	<b>862</b>	<b>458</b>
3. Troškovi zarada i naknada (bruto)	16,158	10,596
4. Trošk. por. i dopr. na zarade i nakn. na teret poslodavca	2,277	1,823
5. Troškovi naknada po ugovoru o delu	4,592	5,062



6. Troškovi naknada po autorskim ugovorima	819	280
7. Trošk. naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	4,014	3,296
8. Ostali lični rashodi i naknade	5,408	6,195
<b>II. Trošk.zarada, nakn.zarada i ost. lič. prim. (3 do 8)</b>	<b>33,268</b>	<b>27,252</b>
9. Troškovi amortizacije	6,186	2,419
<b>III. Troškovi amortizacije - ukupno (9)</b>	<b>6,186</b>	<b>2,419</b>
10. Troškovi transportnih usluga	1,507	1,006
11. Troškovi usluga na održavanju	465	286
12. Troškovi zakupnina	1,096	2,385
13. Troškovi reklame i propagande	7,715	13,095
14. Troškovi ostalih usluga	3,960	2,919
<b>a) Troškovi proizvodnih usluga (10 do 14)</b>	<b>14,743</b>	<b>19,691</b>
15. Troškovi neproizvodnih usluga	1,339	1,631
16. Troškovi reprezentacije	1,656	744
17. Troškovi premije osiguranja	110	66
18. Troškovi platnog prometa	263	335
19. Troškovi članarina	275	452
20. Troškovi poreza	67	124
21. Ostali nematerijalni troškovi	406	272
<b>b) Nematerijalni troškovi (15 do 21)</b>	<b>4,116</b>	<b>3,624</b>
<b>IV Ostali poslovni rashodi (a+b)</b>	<b>18,859</b>	<b>23,315</b>
<b>POSLOVNI RASHODI (I do IV)</b>	<b>59,175</b>	<b>53,444</b>
<b>POSLOVNI DOBITAK</b>	<b>9,554</b>	<b>6,592</b>

Na ostalim ličnim rashodima i naknadama, Registar evidentira iznos od 5.408 hiljada dinara prema sledećem:

Ostali lični rashodi i naknade	Iznos
Troškovi prevoza na posao i s posla	221
Troškove službenih putovanja u zemlji	472
Troškove službenih putovanja u inostranstvo	4,708
Paketići deci zaposlenih za Novu godinu	7
<b>Ostali lični rashodi i naknade ukupno</b>	<b>5,408</b>

Na troškovima ostalih usluga, iskazani je 3.960 hiljada dinara prema sledećem:

Troškovi ostalih usluga	Iznos
Priprema promotivnih materijala	527
Troškove kumunalnih usluga	44
Troškovi parkunga i putarina	12
Troškovi domena	6
Troškovi kopiranja i korićenja	70
Troškovi tehničke podrške (ETF, IT BIZ, COMING, TELEFON SERVIS)	3,301
<b>Troškovi ostalih usluga ukupno</b>	<b>3,960</b>

Na ostalim nematerijalnim troškovima, evidentirano je 406 hiljada dinara prema sledećem:

Ostali nematerijalni troškovi	Iznos
Takse sudske, administrativne, lokalne, registracione	122
Troškovi pretplate na stručnu literaturu	137
Troškovi konsultanta za selekciju kadrova	121
Troškovi brokera	26
<b>Ostali nematerijalni troškovi ukupno</b>	<b>406</b>

**D21. FINANSIJSKI PRIHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Prihodi od kamata	1,184	5,309
2. Pozitivne kursne razlike	695	2,081
3. Prihodi od efekata valutne klauzule	48	56
<b>FINANSIJSKI PRIHODI (1 do 3)</b>	<b>1,927</b>	<b>7,446</b>

Prihodi od kamata su evidentirani po osnovu ugovora o oročenom novčanom depozitu u iznosu od 992 hiljade dinara i po osnovu obračuna kamate na depozit po viđenju (na sredstva na tekućem računu) u iznosu od 192 hiljade dinara.

Pozitivne kursne razlike obračunate su na devizne račune.

**D22. FINANSIJSKI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Rashodi kamata	6	13
2. Negativne kursne razlike	808	1,373
3. Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	29	
<b>FINANSIJSKI RASHODI (1 do 3)</b>	<b>843</b>	<b>1,386</b>

Negativne kursne razlike su nastale po osnovu kupoprodaje deviza (plaćanje godišnje članarine međunarodnim organizacijama, kao i dnevnica za službena putovanja u inostranstvo).

**D23. OSTALI PRIHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Dobici od prodaje dugoročnih hartija od vrednosti	115	
2. Ostali nepomenuti prihodi	27	111
<b>OSTALI PRIHODI (1 do 2)</b>	<b>142</b>	<b>111</b>

Na ostalim nepomenutim prihodima Registar evidentira iznos od 6 hiljada dinara po osnovu naknadno primljenog rabata i 21 hiljadu dinara po osnovu povrata neto naknade od člana Upravnog odbora.

**D24. OSTALI RASHODI**

	Hiljada dinara	
	01.01-31.12. 2011.	01.01-31.12. 2010.
1. Gubici po osnovu rashodavanja opreme		108
2. Ostali nepomenuti rashodi	592	150
3. Obezbvredenje potraživanja	132	
<b>OSTALI RASHODI (1 do 3)</b>	<b>724</b>	<b>258</b>

Na ostalim nepomenutim rashodima Registar evidentira troškove donacija u iznosu od 592 hiljade dinara.

**D25. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE**

Registar, za sada, nema sporova po osnovu kojih bi mogle proisteći dodatna potraživanja ili dodatne obaveze.

**D26. FINANSIJSKA STABILNOST**

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Stalna imovina	68,536	65,700
2. Zalihe i dati avansi	2,247	271
3. Stalna sredstva namenjena prodaji		
<b>I. Dugoročno vezana imovina (1 do 3)</b>	<b>70,783</b>	<b>65,971</b>
4. Kapital umanjen za gubitke do visine kapitala	63,800	54,591
5. Dugoročna rezervisanja		
6. Dugoročne obaveze		
<b>II. Trajni i dugoročni kapital (4 do 6)</b>	<b>63,800</b>	<b>54,591</b>
<b>Koeficijent finansijske stabilnosti (I/II)</b>	<b>1.11</b>	<b>1.21</b>
Referentna vrednost treba da bude manje od	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>

Koeficijent finansijske stabilnosti je viši od jedan, dugoročno vezana imovina je veća od trajnog i dugoročnog kapitala u iznosu od 6.983 hiljade dinara, što znači da je u oblasti dugoročnog finansiranja otežano održavanje likvidnosti.

**D27. RIZIK OSTVARENJA FINANSIJSKOG REZULTATA**

	Tekuća godina	Hiljada dinara Prethodna godina
1. Poslovni prihodi	68,729	60,036
2. Varijabilni rashodi	28,427	30,679
<b>3. Marža pokrića (1-2)</b>	<b>40,302</b>	<b>29,357</b>
4. Fiksni i pretežno fiksni rashodi	30,748	22,765
5. Neto finansijski rashodi	(1,084)	(6,060)
6. Dobitak redovne aktivnosti (3-4-5)	10,638	12,652
7. Koeficijent marže pokrića (3/1)	0.5864	0.4890
8. Potreban prihod za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (4+5)/7	50,587	34,162
9. Iznos ostvarenog poslovnog prihoda iznad potrebnog prihoda za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti (1-8) ako je 1>8	18,142	25,874
10. Stopa elastičnosti ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti 9/1 x 100	26.40%	43.10%

Ostvareni poslovni prihod je veći od prihoda potrebnog za ostvarenje neutralnog dobitka redovne aktivnosti za 26,4%. (Što je ovaj procenat viši rizik od ostvarenja neutralnog dobitka redovne aktivnosti je manji).