



Rosh Audit

УДРУЖЕЊЕ ЦРТА БЕОГРАД

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2016.
ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА ----- 1-2

ПРИЛОГ

БИЛАНС СТАЊА

БИЛАНС УСПЕХА



Rosh Audit

Rosh Audit d.o.o.
Beograd, Maksima Gorkog 73/19
PIB 107210421 MB 20756144 ŽR 160-358938-59
tel: +381 (0)11 3448712 - fax: +381 (0)11 3448641
E-mail: office@roshaudit.com - Web: www.roshaudit.com

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

РУКОВОДСТВУ УДРУЖЕЊА ЦРТА БЕОГРАД Извештај о годишњим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Удружење „Црта“ Београд (у даљем тексту: „Удружење“) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2016. године и одговарајући биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за 2016. годину, као и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Удружења је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије, као и за оне унутрашње контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извештаја који не садрже значајне погрешне исказе, настале услед преварне радње и грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Законом о ревизији Републике Србије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да се придржавамо правила професионалне етике и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о износима и подацима обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед преварне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра унутрашње контроле које се односе на састављање и непристрасно приказивање финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских поступака, али не у циљу изражавања мишљења о делотворности система унутрашњих контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизорски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују разумну основу за изражавање нашег мишљења са резервом.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

РУКОВОДСТВУ УДРУЖЕЊА ЦРТА БЕОГРАД

Основе за мишљење са резервом

Удружење је на дан 31.12.2016. године на рачуну 225-Потраживања за донације, исказало потраживање за донације у износу од 44.457 хиљада динара. Поред наведеног на рачуну 4900-Разграничени приходи од донација исказало је износ од 44.457 хиљада динара. На основу расположиве документације нисмо били у могућности да потврдимо износе на напред наведеним рачунима.

Удружење је у току 2016. године на рачуну 5259-Трошкови накнаде за закуп од физичких лица исказало износ од 1.439 хиљада динара и на рачуну 5331-Трошкови закупа од физичких лица исказало износ од 2.904 хиљада динара. Увидом у релевантну документацију утврдили смо да је Удружење преценило износ трошкова закупа за 2016. годину у износу од 899 хиљада динара.

У току 2016. године Удружење је на рачуну 55093-Услуге везане за главне активности пројекта исказало износ од 27.593 хиљада динара, који се односи на вредност склопљених уговора са другим правним лицима како би се реализовали одређени пројекти новцем добијеним од донатора. Увидом у расположиву документацију нисмо били у могућности да се уверимо у оправданост трошкова у износу од 27.593 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, изузев за ефекте описане у претходним параграфима, финансијски извештаји приказују истинито и непристрасно, по свим значајним питањима, финансијски положај Удружења на дан 31. децембар 2016. године као и резултате пословања, промене на капиталу и токове готовине за 2016. годину у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 29.12.2017. године

Овлашћени ревизор



Попуњава друго правно лице

Матични број 17414054

Шифра делатности 9499

ПИБ 102211181

Назив CRTA

Седиште Београд (Врачар), Тополска 22

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (0002 + 0003 + 0009 + 0010 + 0011)	0001		1331	837
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0002		333	333
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	0003		998	504
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0009			
04	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0010			
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0011			
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (0013 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0012		60855	49230
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ	0013		271	13
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0018		2	0
22	III. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0019		44763	26469
23	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0020			
24	V. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0021		15819	22748
27	VI. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0022			
28	VII. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0023		0	0
	В. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0012)	0024		62186	50067
88	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0025			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПАСИВА				
	А. УЛОЗИ (0402 + 0403 - 0406) ≥ 0	0401		0	12
30	I. УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА	0402			
34	II. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА	0403		0	12
35	III. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА	0406			
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0410 + 0411 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419)	0409		62186	50055
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0410			
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0411			
42	III. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0414		8	42
43	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0415		762	313
45 и 46	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0416		43	0
47	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0417			
48	VII. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0418		0	0
49	VIII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0419		61373	49700
	В. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗНАД ВИСИНЕ УЛОГА (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) (0409 - 0024) ≥ 0 = (0402 + 0403 - 0406) ≤ 0	0420		0	0
	Г. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0409 - 0420) ≥ 0	0421		62186	50067
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0422			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица ("Службени гласник РС", бр. 137/2014)

Попуњава друго правно лице

Матични број 17414054

Шифра делатности 9499

ПИБ 102211181

Назив СРТА

Седиште Београд (Врачар), Тополска 22

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 61 и 62	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006)	1001		132662	66727
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1002			
630 и 631	II. ПРИХОДИ ОД ЧЛАНАРИНА И ЧЛАНСКИХ ДОПРИНОСА	1003			
632 и 639	III. ПРИХОДИ ПО ПОСЕБНИМ ПРОПИСИМА ИЗ БУЏЕТА И ОСТАЛИХ ИЗВОРА	1004			
64	IV. ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	1005		132662	66727
65	V. ПРИХОДИ ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1006			
50 до 55, 61, 620 и 621	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1008 - 1009 - 1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018)	1007		131853	66768
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009		1504	324
620	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1010			
621	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1011			
51	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	1012		1982	2970
52	VI. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1013		36150	20034
53	VII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1014		11645	9915
540	VIII. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1015		506	392
541	IX. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1016			
557	X. ТРОШКОВИ ДОНАЦИЈА	1017			

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
55, осим 557	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1018		83074	33781
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1007)	1019		809	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1007 - 1001)	1020		0	41
66	I. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ)	1021		1362	1063
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1027		1794	1053
	III. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1021 - 1027)	1032		0	10
	IV. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027- 1021)	1033		432	0
683 и 685	V. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	1034			
583 и 585	VI. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	1035			
	VII. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА (1034 - 1035)	1036			
	VIII. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА (1035 - 1034)	1037			
67 и 68, осим 683 и 685	IX. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1038		0	59
57 и 58, осим 583 и 585	X. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1039		252	28
	XI. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1019 - 1020 + 1032 - 1033 + 1036 - 1037 + 1038 - 1039)	1040		125	0
	XII. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1020 - 1019 + 1033 - 1032 + 1037 - 1036 + 1039 - 1038)	1041		0	0
69 - 59	XIII. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1042		0	0
59 - 69	XIV. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1043		125	0
	Д. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1040 - 1041 + 1042 - 1043)	1044		0	0
	Ђ. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1041 - 1040 + 1043 - 1042)	1045			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
	Е. ПОРЕЗ НА РАЗЛИКУ ПРИХОДА И РАСХОДА				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1046			
	Ж. НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1044 - 1045 - 1046)	1047		0	0
	З. НЕТО ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1045 - 1044 + 1046)	1048		0	0
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20 _____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица ("Службени гласник РС", бр. 137/2014)