

UDRUŽENJE CRTA, BEOGRAD

Finansijski izveštaji

**Na dan 31. decembra 2021. godine i
Izveštaj nezavisnog revizora**

Sadržaj	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1
Finansijski izveštaji:	
Bilans stanja	4
Bilans uspeha	6
Napomene uz finansijske izveštaje	10

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Menadžmentu Udruženja Crta, Beograd

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Udruženja Crta, Beograd (u daljem tekstu „Udruženje”), koji obuhvataju bilans stanja na dan 31. decembra 2021. godine i odgovarajući bilans uspeha, za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji pružaju istinit i pošten pregled finansijskog položaja Udruženja na dan 31. decembra 2021. godine, kao i rezultata njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan i sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnov za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije (ISA) primenljivim u Republici Srbiji. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja koji je naslovljen Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Nezavisni smo od Udruženja u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) i etičkim zahtevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima IESBA Kodeksom.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Ostala pitanja

Udruženje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji Republike Srbije nema obavezu statutorne revizije finansijskih izveštaja za 2021. godinu, i ovaj revizorski izveštaj je namenjen menadžmentu Udruženja.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i istinit i pošten pregled ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola koje smatra da su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, koji ne sadrže materijalno značajne greške, nastale bilo zbog pronevere ili zbog grešaka u radu.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje (nastavak)

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorano za procenu sposobnosti Udruženja da nastavi da posluje u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, ukoliko je potrebno, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Udruženje ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost osim navedene.

Lica odgovorna za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja kojeg je ustanovilo Udruženje.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled prevare ili greške, i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje.

Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja

Tokom obavljanja revizije u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled prevare ili greške; osmišljavanje i obavljanje revizijskih postupaka koji su prikladni za te rizike; i pribavljanje dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza da obezbede osnovu za mišljenje revizora. Rizik da neće biti identifikovani materijalno značajni pogrešni iskazi koji su rezultat prevare je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što prevara može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola Udruženja
- Vršimo ocenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Udruženja da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezanu obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Udruženje prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.

(nastavlja se)

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (nastavak)

- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, i da li su u finansijskim izveštajima prikazane osnovne transakcije i događaji na takav način da se postigne fer prezentacija.

Mi komuniciramo sa licima ovlašćenim za upravljanje u vezi sa, između ostalog, planiranim obimom i vremenom revizije i značajnim nalazima revizije, uključujući i značajne nedostatke u internim kontrolama koje identifikujemo tokom naše revizije.

Takođe, obezbeđujemo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da se pridržavamo relevantnih etičkih zahtjeva u vezi sa nezavisnošću i da ćemo im saopštiti sve odnose i ostala pitanja za koja se u razumnoj meri može očekivati da se odražavaju na našu nezavisnost, i gde je to primenjivo, odgovarajuće mere zaštite.

Beograd, 30. septembar 2022. godine



Đorđe Dimić, Direktor
Ovlašćeni revizor

Crowe RS Advisory d.o.o.
Majke Jevrosime 23
11000 Beograd, Srbija

Попуњава друго правно лице

Матични број 17414054	Шифра делатности 9499	ПИБ 102211181
Назив ЦРТА		
Седиште Београд-Стари Град, Таковска 23		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (0002 + 0003 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012)	0001	5.1	15.381	11.712	11.763
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0002		0	0	111
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	5.1	15.381	10.712	11.262
020, 021 и 022	1. Земљиште и објекти	0004		0	0	0
023	2. Постројења и опрема	0005	5.1	15.381	10.712	11.262
024	3. Инвестиционе некретнине	0006		0	0	0
025 и 027	4. Остала материјална стална средства	0007		0	0	0
026 и 028	5. Некретнине, постројења и опрема у припреми и аванси за некретнине, постројења и опрему	0008		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0009		0	0	0
04	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0010	5.2	0	1.000	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0011		0	0	390
28 (део)	VI. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0012				0
	Б. ОБРТНА ИМОВИНА (0014 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0013		167.240	135.161	72.318
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0014	6.1	5.876	149	795
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0015		0	0	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0016		0	0	0
13	3. Роба	0017		0	0	0
15	4. Плаћени аванси за залихе и услуге	0018	6.1	5.876	149	795
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0019	6.2	1.647	2.596	494
22 и 27	III. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0020	6.3	582	1.315	412
23	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0021		0	0	0
24	V. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0022	6.4	158.665	131.053	70.498

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
28 (део)	VI. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0023	6.5	470	48	119
	В. УКУПНА АКТИВА (0001 + 0013)	0024		182.621	146.873	84.081
88	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0025		0	0	0
	ПАСИВА					
	А. УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) (0402 + 0403 - 0404 + 0405 - 0408) ≥ 0	0401		25.817	16.972	0
30	I. УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА	0402		0	0	0
330 и потражни салдо рачуна 331	II. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ	0403		0	0	0
дуговни салдо рачуна 331	III. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ	0404		0	0	0
34	IV. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (0406 + 0407)	0405		25.817	16.972	0
340	1. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	0406		16.972	0	0
341	2. Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	0407		8.845	16.972	0
35	V. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (0409 + 0410)	0408		0	0	0
350	1. Вишак расхода над приходима ранијих година	0409		0	0	0
351	2. Вишак расхода над приходима текуће године	0410		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0412 + 0413)	0411	7.1	0	1.449	2.297
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0412		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0414 + 0415)	0413	7.1	0	1.449	2.297
413 и 414	1. Дугорочни кредити	0414		0	0	0
41, осим 413 и 414	2. Остале дугорочне обавезе	0415	7.1	0	1.449	2.297
495 (део)	В. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0416	7.6	152.587	122.552	78.540
49 (део), осим 495	Г. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0417		0	0	0
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0419 + 0420 + 0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425)	0418		4.217	5.900	3.244
463	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0419		0	0	0
42	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0420	7.2	0	837	805
43	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0421	7.3	1.875	687	2.418
45, 46, осим 463 и 47	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0422	7.4	586	962	21
48 осим 481	V. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0423	7.5	195	419	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
481	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ ИЗ РЕЗУЛТАТА	0424	7.6	1.561	2.995	0
49 (део)	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0425				0
	Ђ. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗНАД ВИСИНЕ УЛОГА (СОПСТВЕНИХ ИЗВОРА) (0411 + 0416 + 0417 + 0418 - 0024) ≥ 0 = (0404 + 0408 - 0402 - 0403 - 0405) ≥ 0	0426		0	0	0
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0411 + 0416 + 0417 + 0418 - 0426)	0427		182.621	146.873	84.081
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0428		0	0	0

У _____	Законски заступник
дана _____	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за друга правна лица („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Попуњава друго правно лице		
Матични број 17414054	Шифра делатности 9499	ПИБ 102211181
Назив ЦРТА		
Седиште Београд-Стари Град, Таковска 23		

БИЛАНС УСПЕХА

у период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 - 1008 + 1009)	1001	8.1	276.593	319.594
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1002	8.1	24.542	22.225
630 и 631	II. ПРИХОДИ ОД ЧЛАНАРИНА И ЧЛАНСКИХ ДОПРИНОСА	1003		0	0
632 и 639	III. ПРИХОДИ ПО ПОСЕБНИМ ПРОПИСИМА ИЗ БУЏЕТА И ОСТАЛИХ ИЗВОРА	1004		0	0
64	IV. ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА, СУБВЕНЦИЈА И СЛ.	1005	8.1	252.051	297.369
65	V. ПРИХОДИ ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1006		0	0
620	VI. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	1007		0	0
621	VII. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА	1008		0	0
61	VIII. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009		0	0
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018)	1010	9.1	265.227	297.750
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1011		0	0
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	1012	9.1	6.246	18.003
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1013	9.2.	97.690	118.208
53	IV. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1014	9.3	54.402	48.594
540	V. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1015	9.4	3.413	2.819
541	VI. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1016		0	0
557	VII. ТРОШКОВИ ДОНАЦИЈА	1017	9.5	50.724	45.170
55, осим 557	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1018	9.6	52.752	64.956
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1010) ≥ 0	1019		11.366	21.844
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1010 - 1001) ≥ 0	1020		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026)	1021	10	867	508

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
660	I. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ ОД МАТИЧНОГ, ЗАВИСНИХ И ОСТАЛИХ ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА	1022		0	0
661	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1023	10.1	579	75
662 и 663	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ И ОСТАЛИХ ЕФЕКТА ЗАШТИТЕ ОД РИЗИКА	1024	10.2	288	433
664	IV. ПРИХОДИ ОД ДИВИДЕНДИ	1025		0	0
669	V. ОСТАЛИ ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1026		0	0
56	Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	1.283	1.476
560	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1029	11.1	334	72
563, 564 и 566	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ И ОСТАЛИХ ЕФЕКТА ЗАШТИТЕ ОД РИЗИКА	1030	11.2	949	1.404
569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1031		0	0
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1021 - 1027)	1032		0	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1021)	1033		416	968
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	1034		0	0
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	1035		0	0
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1036	12	2	115
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1037	13	546	1.024
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1021 + 1034 + 1036)	1038		277.462	320.217
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1010 + 1027 + 1035 + 1037)	1039		267.056	300.250
	М. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1038 - 1039) ≥ 0	1040	14	10.406	19.967
	Н. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1039 - 1038) ≥ 0	1041		0	0
69-59	Њ. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1042		0	0
59-69	О. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПО ОСНОВУ ЕФЕКТА ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1043		0	0
	П. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1040 - 1041 + 1042 - 1043) ≥ 0	1044	14.1	10.406	19.967
	Р. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1041 - 1040 + 1043 - 1042) ≥ 0	1045		0	0

Група рачуна, рачун	П О З И Ц И Ј А	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
721	С. ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1046		1.561	2.995
	Т. НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1044 - 1045 - 1046) ≥ 0	1047		8.845	16.972
	Ђ. НЕТО ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (1045 - 1044 + 1046) ≥ 0	1048		0	0

у _____	Законски заступник
дана _____	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за друга правна лица („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

CRTA
Napomene uz financijske izveštaje
za poslovnu 2021. godinu

1. OPŠTE INFORMACIJE O UDRUŽENJU

Pun naziv udruženja: CRTA
Sedište društva: Francuska 6, Beograd, Stari Grad
Matični broj društva: 17414054
PIB broj: 102211181
Šifra delatnosti: 9499- Delatnost ostalih organizacija na bazi učlanjenja
Udruženje je osnovano 29.07.2002 godine.
Na osnovu podataka za 2020 godinu koja se završava s 31.12.2020 godine udruženje se razvrstava u malo pravno lice.
Prosečan broj zaposlenih u 2021 godini je 30 (u 2020 godini je 19).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2021 godinu sastavljeni su u skladu sa:

1. Zakonom o računovodstvu
2. Pravilnikom o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica (u daljem tekstu „Pravilnik za mikro i druga pravna lica“) i .
3. Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja i sadržini i formi obrasca statističkog izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike.

Prezentacija finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike („Službeni glasnik RS, br. 95/2014, 144/2014).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za druga pravna lica (Službeni glasnik RS, br.89/2020)

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) osim ukoliko nije drugačije navedeno. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

Uporedni podaci prikazani su u hiljadama dinara (RSD), važećim na dan 31. decembra 2020 godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne pretpostavke

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će udruženje da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

3.2. Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će po osnovu korišćenja sredstava buduće ekonomske koristi priticati u udruženje i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

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

Sredstva i obaveze iskazane u stranoj valuti na dan bilansa stanja, preračunati su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza za taj dan.

Neto pozitivne ili negativne kursne razlike, nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, evidentirane su u korist ili na teret bilansa uspeha.

Nemonetarne stavke koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunate su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema se inicijalno priznaju po nabavnoj vrednosti, odnosno po ceni koštanja za sredstva izrađena u sopstvenoj režiji.

Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost uvećana za sve troškove koje se mogu direktno pripisati dovođenju ovih sredstava u stanje funkcionalne pripravnosti.

Oprema se kapitalizuje ako je vek njenog korišćenja duži od jedne godine i ako je njena pojedinačna vrednost veća od 100.000,00 dinara.

Naknadna ulaganja u nekretnine, postrojenja i opremu, koja imaju za cilj produženje korisnog veka upotreba ili povećanje kapaciteta, povećavaju knjigovodstvenu vrednost.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se knjiže po njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za ukupnu eventualnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme se obračunava na vrednost nekretnina, postrojenja i opreme na početku godine, odnosno na nabavnu vrednost opreme stavljene u upotrebu tokom godine, primenom proporcionalne metode u toku procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava, uz primenu sledećih stopa:

Motorna vozila	10,00%
Računari	30,00%
Kancelarijski nameštaj	15,00%
Ostala sredstva	10,00%-15,00%

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacione stope se revidiraju svake godine radi obračuna amortizacije koja odražava stvarni utrošak ovih sredstava u toku poslovanja i preostali nameravani vek njihovog korišćenja.

Sredstvo se isknižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva.

Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa sredstava (kao razlika između prodajne vrednosti i knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

3.5. Zalihe

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža.

Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, uvozne dažbine, transportne troškove i druge zavisne troškove nabavke.

3.6. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, udruženje preispituje knjigovodstvenu vrednost svoje materijalne i nematerijalne imovine da bi utvrdilo da li postoje indikacije da je došlo do gubitka po osnovu umanjenja vrednosti imovine.

Ukoliko takve indikacije postoje, procenjuje se nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak. Ako nije moguće proceniti nadoknadivi iznos pojedinačnog sredstva,

Udruženje procenjuje nadoknadivi iznos jedinice koja generiše novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Gubici od umanjenja vrednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo prethodno nije bilo predmet revalorizacije. U tom slučaju deo gubitka, do iznosa revalorizacije, priznaje se u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

3.7. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja se odnose na kamate i druge troškove koji nastaju u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Troškovi pozajmljivanja koji se mogu neposredno pripisati sticanju, izgradnji ili izradi sredstva (investicije) koje se osposobljava za upotrebu, uključuju se u nabavnu vrednost ili cenu koštanja tog sredstva.

Ostali troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

3.8. Finansijski instrumenti

Klasifikacija finansijskih instrumenata

Finansijska sredstva uključuju dugoročne finansijske plasmane, potraživanja i kratkoročne finansijske plasmane, gotovinu i gotovinske ekvivalentne.

Udruženje klasifikuje finansijska sredstva u neku od sledećih kategorija: sredstva po fer vrednosti kroz bilans uspeha, investicije koje se drže do dospeća, krediti (zajmovi) i potraživanja i sredstva raspoloživa za prodaju. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su sredstva stečena.

Udruženje utvrđuje klasifikaciju finansijskih sredstava prilikom inicijalnog priznavanja.

Finansijske obaveze uključuju dugoročne finansijske obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Udruženje klasifikuje finansijske obaveze u dve kategorije: obaveze po fer vrednosti kroz bilans uspeha i ostale finansijske obaveze.

Metod efektivne kamate

Metod efektivne kamate je metod izračunavanja amortizovane vrednosti finansijskog sredstva ili finansijske obaveze i raspodele prihoda od kamate i rashoda od kamate tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog roka trajanja finansijskog instrumenta ili gde je prikladno, tokom kraćeg perioda na neto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva ili finansijske obaveze.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima podrazumevaju se novac u blagajni, sredstva na tekućim i deviznim računima kao i kratkoročni depoziti do tri meseca koje je moguće lako konvertovati u gotovinu i koji su predmet beznačajnog rizika od promene vrednosti.

Kredit i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti (zajmovi) i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja se ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti (kratkoročni zajmovi) i potraživanja.

Kredit i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjene vrednosti po osnovu obezvređenja.

Prihod od kamate se priznaje primenom metoda efektivne kamate, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gde priznavanje prihoda od kamate ne bi bilo materijalno značajno.

Umanjenja vrednosti finansijskih sredstava

Na dan svakog bilansa stanja udruženje procenjuje da li postoje objektivni dokazi da je došlo do umanjenja vrednosti imovine finansijskog sredstva ili grupe finansijskih sredstava (osim sredstava iskazanih po fer vrednosti kroz bilans uspeha).

Obezvredenje finansijskih sredstava se vrši kada postoje objektivni dokazi da su, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijskog sredstva, procenjeni budući novčani tokovi sredstava biti izmenjeni.

Obezvredenje (ispravka vrednosti) potraživanja vrši se indirektno na osnovu procene rukovodstva o realnosti naplate potraživanja, a direktno ako je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana. Promene na računu ispravke vrednosti potraživanja evidentiraju se u korist ili na teret bilansa uspeha. Naplata otpisanih potraživanja knjiži se u bilansu uspeha kao ostali prihod.

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze uključujući obaveze po kreditima, inicijalno se priznaju po fer vrednosti primljenih sredstava, umanjene za troškove transakcije.

Nakon početnog priznavanja, ostale finansijske obaveze se vrednuju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate.

Trošak po osnovu kamata se priznaje u bilansu uspeha obračunskog perioda.

3.9. Porez na dobitak

Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije.

Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15 % na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu udruženja.

Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju porezom na dobit Republike Srbije.

3.10. Primanja zaposlenih

Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, udruženje je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih.

Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima.

Udruženje je, takođe, obavezano da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima.

Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Udruženje nije uključeno u druge oblike penzijskih planova i nema nikakvih obaveza po ovim osnovama.

Otpremnine

U skladu sa Zakonom o radu, udruženje ima obavezu da zaposlenom isplati otpremninu prilikom odlaska u penziju u visini tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

3.11. Prihodi i rashodi

Prihodi od prodaje robe i izvršenih usluga priznaju se u bilansu uspeha pod uslovom da su svi rizici i koristi prešli na kupca.

Prihodi od prodaje se evidentiraju u momentu isporuke robe ili izvršenja usluge.

Prihodi se iskazuju po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za odobrene popuste.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva da se vrše procene i donose pretpostavke koje mogu da imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda .

Ove procene i pretpostavke su zasnovane na prethodnom iskustvu, tekućim i očekivanim uslovima poslovanja i ostalim raspoloživim informacijama na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

Stvarni rezultati mogu da se razlikuju od procenjenih iznosa.

Najznačajnija područja koja zahtevaju vršenje procene i donošenje pretpostavki predstavljena su u daljem tekstu:

4.1. Korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme

Procenjuje se preostali korisni vek nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svake poslovne godine. Procena korisnog veka opreme je zasnovana na istorijskom iskustvu sa sličnim sredstvima, kao i predviđenim tehnološkim napretkom i promenama ekonomskih i industrijskih faktora.

Ukoliko se sadašnja procena razlikuje od prethodnih procena, promene u poslovnim knjigama udruženja se evidentiraju u skladu sa MRS 8 „Računovodstvene politike, promene računovodstvenih procena i greške“.

Ove promene mogu da imaju materijano značajan efekat na knjigovodstvenu vrednost opreme kao i na iznos amortizacije tekućeg obračunskog perioda.

4.2. Umanjenje vrednosti imovine

Na dan bilansa stanja, udruženje vrši pregled knjigovodstvene vrednosti materijalne i nematerijalne imovine i procenjuje da li postoje indikacije za umanjenje vrednosti nekog sredstva.

Prilikom procenjivanja umanjenja vrednosti, sredstva koja gotovinske tokove ne generišu nezavisno dodeljuju se odgovarajućoj jedinici koja generiše novac.

Naknadne promene u dodeljivanju jedinici koja generiše novac ili u vremenu novčanih tokova mogu da utiču na knjigovodstvenu vrednost odnosne imovine.

BILANS STANJA

5. STALNA IMOVINA

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
5.1.	NEKRETNINE, POSTOJENJA I OPREMA	15.381	10.712
5.1.1	Postrojenja i oprema	15.381	10.712
UKUPNO STALNA IMOVINA:		15.381	10.712

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
5.2.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0	1.000
5.2.1	Dugoročni finansijski plasmani u zemlji	0	1.000
UKUPNO STALNA IMOVINA:		0	1.000

6. OBRTNA IMOVINA

6.1. ZALIHE

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
6.1.1.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	5.876	149
UKUPNO ZALIHE:		5.876	149

6.2. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

u hiljadama dinara

		2021	2020
6.2.1.	Potraživanja od kupaca	1.647	2.596
UKUPNO POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE:		1.647	2.596

6.3. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

		2021	2020
6.3.1.	Potraživanja z od zaposlenih	0	180
6.3.2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	0	1
6.3.3.	Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	11	11
6.3.4.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	28	306
6.3.5.	Ostala potraživanja	543	817
UKUPNO DRUGA POTRAŽIVANJA:		582	1.315

6.4. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

		2021	2020
6.4.1.	Tekući račun	149.106	131.053
6.4.2.	Devizni račun	9.559	0
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA :		158.665	131.053

6.5. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

		2021	2020
6.5.1.	Unapred plaćeni troškovi	470	48
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA :		470	48

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
UKUPNO OBRTNA IMOVINA:		167.240	135.161

7. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

7.1. DUGOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
7.1.1.	Ostale dugoročne obaveze	0	1.449
UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE:		0	1.449

7.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
7.2.1.	Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	0	837
UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE:		0	837

7.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		u hiljadama dinara	
		2021	2020

7.3.1.	Dobavljači u zemlji	1.857	687
7.3.2.	Dobavljači u inostanstvu	18	0
UKUPNO OBAVEZE IZ POSLOVANJA:		1.875	687

7.4. OBAVEZE IZ PDV I DRUGE OBAVEZE

u hiljadama dinara

		2021	2020
7.4.1.	Obaveze za PDV	22	962
7.4.2.	Druge obaveze	564	0
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE:		586	962

7.5. OBAVEZE IZ POREZE DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE

u hiljadama dinara

		2021	2020
7.5.1.	Obaveze za porez iz rezultata	1.561	2.995
7.5.2.	Obaveze za porez po odbitku	0	419
7.5.3.	Obaveze za porez i doprinose	195	0
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE:		1.561	2.995

7,6 PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
7.6.1.	PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	152.587	122.552
UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:		152.587	122.552

BILANS USPEHA

8. POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
8.1.	Prihodi od prodaje usluga	24.542	22.225
8.2.	Prihodi od donacija	252.051	297.369
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI:		276.593	319.594

9. POSLOVNI RASHODI

		u hiljadama dinara	
		2021	2020
9.1.	Troškovi materijala i energije	6.246	18.003
9.2.	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	97.690	118.208
9.3.	Troškovi proizvodnih usluga	54.402	48.594
9.4.	Troškovi amortizacije	3.413	2.819
9.5.	Troskovi donacija	50.724	45.170
9.6.	Nematerijalni troškovi	52.752	64.956
UKUPNO POSLOVNI RASHODI:		265.227	297.750

10. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara

		2021	2020
10.1.	Prihodi pod kamata	579	75
10.2.	Pozitivne kursne razlike i prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	288	433
UKUPNO FINANSIJSKI PRIHODI:		867	508

11. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara

		2021	2020
11.1.	Rashodi kamata	334	72
11.2.	Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	949	1.404
UKUPNO FINANSIJSKI RASHODI:		1.283	1.476

12. OSTALI PRIHODI

u hiljadama dinara

		2021	2020
12.1.	Ostali nepomenuti prihodi	2	115
UKUPNO OSTALI PRIHODI		2	115

13. OSTALI RASHODI

u hiljadama dinara

		2021	2020
13.1.	Ostali nepomenuti rashodi	546	1.024
UKUPNO OSTALI RASHODI		546	1.024

14. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

u hiljadama dinara

		2021	2020
14.1.	Višak prihoda nad rashodima	10.406	19.967
UKUPNO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA:		10.406	19.967

Zvanični kursevi za valute koje su od značaja za poslovanje društva i koji su korišćeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare su sledeći:

DEVIZNI KURSEVI

	31.12.2020	1.12.2019
EUR	117,5821	117,5802
USD	103,9262	95,6637