

CRTA BEOGRAD

**Izveštaj nezavisnog revizora i
Finansijski izveštaji
31. decembar 2018. godine**

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1-2
Finansijski izveštaji:	3-4
Bilans stanja	3-4
Bilans uspeha	5-7
Napomene uz finansijske izveštaje	8-25

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Vlasnicima CRTA BEOGRAD

Izvršili smo reviziju priloženih pojedinačnih finansijskih izveštaja CRTA BEOGRAD (u daljem tekstu "Društvo"), koji obuhvataju pojedinačni bilans stanja na dan 31. decembra 2018. godine i odgovarajući pojedinačni bilans uspeha, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa 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 Zakonom o reviziji i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji. 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 obelodanjuvanjima datim 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 применjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Vlasnicima CRTA BEOGRAD (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj CRTA BEOGRAD na dan 31. decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Ostalo

Finansijski izveštaji Društva na dan i za godinu završenu 31. decembra 2017. godine bili su predmet revizije drugog revizora koji je, u svom izveštaju od 18. januara 2019. godine, izrazio mišljenje sa rezervom na ove finansijske izveštaje.

Beograd, 22. oktobar 2019. godine



Nebojša Stanković
ovlašteni revizor



DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTJU
Crowe RS Advisory d.o.o.
BEOGRAD

Попуњава друго правно лице

Матични број 17414054

Шифра делатности 9499

ПИБ 102211181

Назив CRTA

Седиште Београд (Врачар) , Тополска 22

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2018. 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		4060	4471
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	0002		111	222
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003		3949	4249
020 , 021 и део 029	1. Земљиште	0004		0	0
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0005		0	0
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0006		3949	4249
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0007		0	0
02, осим 020, 021, 022, 023 , 024 и дела 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0008		0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0009		0	0
04	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0010		0	0
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	0011		0	0
Б. ОБРТНА ИМОВИНА (0013 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023)					
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0014 + 0015 + 0016 + 0017)	0013		15861	161
10	1. Залихе материјала	0014		0	0
11 и 12	2. Недовршена производња, недовршене услуге и готови производи	0015		0	0
13	3. Роба	0016		0	0
15	4. Плаћени аванси за залихе и услуге	0017		15861	161
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	0018		0	0
22	III. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0019		825	11138
23	IV. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	0020		0	0
24	V. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0021		23646	21369
27	VI. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0022		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
28	VII. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0023		954	0
	В. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0012)	0024		45346	37139
88	Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0025		0	0
	ПАСИВА				
	A. УЛОЗИ (0402 + 0403 - 0406) ≥ 0	0401		0	0
30	I. УЛОЗИ (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) ОСНИВАЧА И ДРУГИХ ЛИЦА	0402		0	0
34	II. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (0404 + 0405)	0403		0	0
340	1. Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година	0404		0	0
341	2. Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године	0405		0	0
35	III. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (0407 + 0408)	0406		0	0
350	1. Вишак расхода над приходима ранијих година	0407		0	0
351	2. Вишак расхода над приходима текуће године	0408		0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0410 + 0411 + 0414 + 0415 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419)	0409		45346	37139
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0410		0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0412 + 0413)	0411		960	1284
413 и 414	1. Дугорочни кредити	0412		0	0
41 осим 413 и 414	2. Остале дугорочне обавезе	0413		960	1284
42	III. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	0414		349	340
43	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	0415		893	837
45 и 46	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0416		21	11
47	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0417		0	0
48	VII. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0418		3	0
49	VIII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0419		43120	34667
	В. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИZNAD ВИСИНЕ УЛОГА (СОПСТВЕНИ ИЗВОРИ) (0409 - 0024) ≥ 0 = (0402 + 0403 - 0406) ≤ 0	0420		0	0
	Г. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0409 - 0420) ≥ 0	0421		45346	37139
89	Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0422		0	0

у _____

дана 20 године

М.П.



Законски заступник

Попуњава друго правно лице

Матични број 17414054

Шифра делатности 9499

ПИБ 102211181

Назив CRTA

Седиште Београд (Врачар) , Тополска 22

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. 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		161782	102644
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1002		790	1586
630 и 631	II. ПРИХОДИ ОД ЧЛНАРИНА 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		160992	101058
65	V. ПРИХОДИ ОД НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1006		0	0
50 до 55, 61, 620 и 621	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1008 - 1009 - 1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018)	1007		160932	102089
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА РОБЕ, ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	1009		0	0
620	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1010		0	0
621	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1011		0	0
51	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ	1012		3834	1825
52	VI. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1013		59808	37962
53	VII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1014		12704	10942
540	VIII. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1015		894	609
541	IX. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1016		0	0
557	X. ТРОШКОВИ ДОНАЦИЈА	1017		0	0
55, осим 557	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1018		83692	50751
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1007)	1019		850	555

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1007 - 1001)	1020		0	0
66	I. ПРИХОДИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ) (1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026)	1021		102	1978
660	1. Приходи од финансиске имовине од матичних, зависних и осталих повезаних лица	1022		0	0
661	2. Приходи од камата	1023		0	92
662 и 663	3. Позитивне курсне разлике и приходи по основу ефекта валутне клаузуле и осталих ефеката заштите од ризика	1024		102	1886
664	4. Приходи од дивиденди	1025		0	0
669	5. Остали приходи од финансиске имовине	1026		0	0
56	II. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		956	2310
560	1. Финансиски расходи из односа са матичним, зависним и осталим повезаним лицима	1028		0	0
562	2. Расходи камата	1029		47	19
563, 564 и 566	3. Негативне курсне разлике и расходи по основу ефекта валутне клаузуле и осталих ефеката заштите од ризика	1030		834	2291
569	4. Остали финансиски расходи	1031		75	0
	III. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1021 - 1027)	1032		0	0
	IV. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027- 1021)	1033		854	332
683 и 685	V. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	1034		0	0
583 и 585	VI. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА	1035		0	0
	VII. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА (1034 - 1035)	1036		0	0
	VIII. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ КРАТКОРОЧНИХ И ДУГОРОЧНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ПЛАСМАНА И ПОТРАЖИВАЊА (1035 - 1034)	1037		0	0
67 и 68, осим 683 и 685	IX. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1038		123	25
57 и 58, осим 583 и 585	X. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1039		144	234
	XI. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1019 - 1020 + 1032 - 1033 + 1036 - 1037 + 1038 - 1039)	1040		0	14
	XII. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1020 - 1019 + 1033 - 1032 + 1037 - 1036 + 1039 - 1038)	1041		25	0
69 - 59	XIII. ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1042		25	0

Група рачуна, рачун	Позиција	АОП	Напомена број	Износ	
				текућа година	претходна година
1	2	3	4	5	6
59 - 69	XIV. ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1043		0	14
	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		0	0
	Е. ПОРЕЗ НА РАЗЛИКУ ПРИХОДА И РАСХОДА				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1046		0	0
	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 _____
дана 20 године

Законски заступник

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



CRTA

Napomene uz finansijske izveštaje

za poslovnu 2018. godinu

1. OPŠTE INFORMACIJE O UDRUŽENJU

Pun naziv udruženja: CRTA
Sedište društva: Topolska 21, Beograd, Vračar
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 2018 godinu sa 31.12.2018 godine preduzeće se razvrstava u mikro pravno lice.
Prosečan broj zaposlenih u 2018 godini je 8 (u 2017 godini je 7).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Oslove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2018 godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu (Službeni glasnik RS. br. 62/2013) i drugim računovodstvenim propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji.

Prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja udruženje primenjuje Pravilnik Ministarstva i tumačenja koja su na snazi za godinu koja se završava 31. decembra 2018 godine.

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 preuzetnike („Službeni glasnik RS, br. 114/2006, 119/2008, 2/2010, 101/2012, 118//2012, 3/2014, 95/2014, 144/2014).)

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 2017 godine.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Pravila procenjivanja – osnovne prepostavke

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 prepostavkom 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 ekonomski koristi pricicati 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 ekonomski 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 vrednosti propisane poreskim propisima.

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 isknjižava iz evidencije u momentu otuđenja ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomski 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.

Cena koštanja obuhvata troškove direktnog materijala, direktnog rada i indirektne troškove proizvodnje. Troškovi su uključeni u cenu koštanja na bazi normalnog stepena iskorišćenosti kapaciteta, ne uključujući troškove kamata i troškove perioda.

Neto prodajna vrednost predstavlja vrednost po kojoj zalihe mogu biti prodate u tržišnim uslovima poslovanja, nakon umanjenja za troškove prodaje.

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.

Nadoknadiva vrednost je neto prodajna cena ili vrednost u upotrebi zavisno od toga koja je viša. Za potrebe procene vrednosti u upotrebi, procenjeni budući novčani tokovi diskontuju se do sadašnje vrednosti primenom diskontne stope pre oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procenu vremenske vrednosti novca za rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procenjen nadoknadi iznos sredstva (ili jedinice koja generiše novac) manji od knjigovodstvene vrednosti, onda se knjigovodstvena vrednost tog sredstva umanjuje do nadoknadiog iznosa.

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 sposobljava 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 klasificiše 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 klasificiše 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 rahoda 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.

Krediti (zajmovi) i potraživanja

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

Krediti i potraživanja vrednuju se po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamate, umanjenoj za umanjenje 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).

Obezvređenje 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.

Obezvređenje (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, inicialno 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.

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja za privremene razlike proizašle između knjigovodstvene vrednosti sredstva i obaveza u finansijsim izveštajima i njihove odgovarajuće poreske osnovice korišćene u izračunavanju oporezivog dobitka.

Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike, dok se odložena poreska sredstva priznaju u meri u kojoj je verovatno da će oporezivi dobici biti raspoloživi za korišćenje odbitnih privremenih razlika.

Odloženi porez se obračunava po poreskim stopama za koje se očekuje da će se primenjivati u periodu kada se sredstvo realizuje ili obaveza izmiruje.

Odloženi porez se knjiži na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se knjiže direktno u korist ili na teret ostalog sveobuhvatnog rezultata, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata.

Odloženi porez se evidentira na teret ili u korist bilansa uspeha, osim kada se odnosi na pozicije koje se evidentiraju direktno u korist ili na teret kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

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 prosečne zarade zaposlenog za poslednja tri meseca odnosno u visini tri prosečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju u zavisnosti koja je viša u momentu isplate.

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 i porez na dodatu vrednost.

Rashodi se obračunavaju po načelu uzročnosti prihoda i rashoda.

4. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE

Sastavljanje finansijskih izveštaja zahteva da se vrše procene i donose prepostavke 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 prepostavke 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 prepostavki 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 poslovinim 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	
		2018	2017
5.1.	NEMATERIJALNA IMOVINA	111	222
5.2.	NEKRETNINE, POSTOJENJA I OPREMA	3.958	4.249
5.2.1.	Postrojenja i oprema	3.958	4.249
UKUPNO STALNA IMOVINA:		4.069	4.471

6. OBRTNA IMOVINA

6.1. ZALIHE

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
6.1.1.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	6.082	161
UKUPNO ZALIHE:		6.082	161

6.2. DRUGA POTRAŽIVANJA

u hiljadama dinara

		2018	2017
6.2.1.	Potraživanja z od zaposlenih	0	2
6.2.2.	Potraživanja za više plaćen porez na dobit	58	58
6.2.3.	Potraživanja po osnovu pretplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	3
6.2.4.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	527	66
6.2.5.	Ostala potraživanja	236	11.009
UKUPNO DRUGA POTRAŽIVANJA:		821	11.138

6.3. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

u hiljadama dinara

		2018	2017
6.3.1.	Tekući račun	23.061	12.755
6.3.2.	Devizni račun	0	8.614
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA :		23.061	21.369

6.4. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

		2018	2017
6.4.1.	Unapred plaćeni troškovi	954	
6.4.2.	Ostala aktivna vremenska razgraničenja	112	
GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA :		1.066	0

u hiljadama dinara

		2018	2017
UKUPNO OBRTNA IMOVINA:		31.030	32.668

7. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE

7.1. DUGOROČNE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
7.1.1.	Ostale dugoročne obaveze	960	1.284
	UKUPNO DUGOROČNE OBAVEZE:	960	1.284

7.2. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
7.2.1.	Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	343	338
7.2.2.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze	0	2
	UKUPNO KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE:	343	340

7.3. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
7.3.1.	Dobavljači u zemlji	1.181	714
7.3.2.	Dobavljači u inostanstvu	0	123
	UKUPNO OBAVEZE IZ POSLOVANJA:	1.181	837

7.4. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

		2018	2017
7.4.1.	Obaveze prema zaposlenima	10	0
7.4.2.	Ostale obaveze	12	11
UKUPNO OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE:		22	11

7.5. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

		2018	2017
7.5.1.	Razgraniceni prihodi od donacija		
7.5.2.	Odloženi prihodi i primljene donacije	32.593	34.667
UKUPNO PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA:		32.593	34.667

u hiljadama dinara

		2018	2017
UKUPNO DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE:		35.099	37.139

BILANS USPEHA

8. POSLOVNI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
8.1.	Prihodi od prodaje usluga	790	1.586
8.2.	Prihodi od donacija	171.518	101.058
	UKUPNO POSLOVNI PRIHODI:	172.308	102.644

9. POSLOVNI RASHODI

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
9.1.	Prihodi od aktiviranja robe, proizvoda i usluga	0	0
9.2.	Troškovi materijala i energije	4.045	1.825
9.3.	Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	59.982	37.962
9.4.	Troškovi proizvodnih usluga	13.526	10.942
9.5.	Troškovi amortizacije	875	609
9.6.	Nematerijalni troškovi	93.092	50.751
	UKUPNO POSLOVNI RASHODI:	171.520	102.089

10. FINANSIJSKI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
10.1.	Prihodi pod kamata	63	92
10.2.	Pozitivne kursne razlike i prihodi po osnovu efekata valutne klauzule	39	1.886
	UKUPNO FINANSIJSKI PRIHODI:	102	1.978

11. FINANSIJSKI RASHODI

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
11.1.	Rashodi kamata	46	19
11.2.	Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	854	2.291
UKUPNO FINANSIJSKI RASHODI:		900	2.310

12. OSTALI PRIHODI

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
12.1.	Ostali nepomenuti prihodi	123	25
UKUPNO OSTALI PRIHODI		123	25

13. OSTALI RASHODI

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
13.1.	Ostali nepomenuti rashodi	138	234
UKUPNO OSTALI RASHODI		138	234

14. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

		u hiljadama dinara	
		2018	2017
14.1.	Naknadno utvrđeni rashodi iz ranijih godina, koji nisu materijalno značajni	0	14
UKUPNO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA:		0	14

15. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA

		u hiljadama dinara
	2018	2017
15.1.	Naknadno utvrđeni prihodii iz ranijih godina, koji nisu materijalno značajni	25
	UKUPNO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA:	25

16. DEVIZNI KURSEVI

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:

	31.12.2018	31.12.2017
EUR	118,1946	118,4727
USD	103,3893	99,1155
GBP	131,1816	133,4302
SEK	11,5202	12,0240

U Beogradu, 20.06.2019. godine.

Odgovorno lice:

