



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

**Fondacija "Adventistički razvojni i humanitarni rad - ADRA",
Beograd, ulica Radoslava Grujića 4**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2018. GODINU**

Beograd, oktobar 2019. godine



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

“ Fondacija “Adventistički razvojni i humanitarni rad - ADRA”, Beograd

IZVEŠTAJ O IZVRŠENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2018. GODINU

S A D R Ž A J

Mišljenje nezavisnog revizora

Finansijski izveštaji:

Bilans stanja

Bilans uspeha

Napomene uz finansijske izveštaje



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

ORGANIMA UPRAVLJANJA FONDACIJE „ADVENTISTIČKI RAZVOJNI I HUMANITARNI RAD - ADRA“, Beograd

Uvod

1. Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Fondacije "Adventistički razvojni i humanitarni rad - ADRA", Radoslava Grujića 4, Beograd (u daljem tekstu: Fondacija) koje sačinjavaju bilans stanja na dan 31.decembar 2018. godine, bilans uspeha za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

2. Rukovodstvo Fondacije je odgovorno za pripremu i poštenu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, i za uspostavljanje i primenu internih kontrola koje obezbeđuju izradu finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze bilo da su nastalih usled kriminalnih radnji ili grešaka.

Odgovornost revizora

3. Naša odgovornost je da, na osnovu izvršenih ispitivanja, izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije (MSR - ISA). Ova regulativa nalaže da se pridržavamo etičkih zahteva i da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

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

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za naše revizijsko mišljenje.



PRIVREDNI SAVETNIK – REVIZIJA DOO

Mišljenje nezavisnog revizora

4. Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Fondacije "Adventistički razvojni i humanitarni rad - ADRA", Radoslava Grujića 4, Beograd, na dan 31.decembra 2018. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja za 2018. godinu, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije na način opisan u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Beograd, 15.10.2019. godine

"Privredni Savetnik-Revizija"
Svetlana Bjelica – Licencirani ovlašćeni revizor



BILANS STANJA

	<i>Napomene</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
AKTIVA:			
STALNA IMOVINA		3.835	5.038
<i>NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA</i>	3.1; 3.2; 7	3.835	5.038
OBRTNA IMOVINA		12.781	12.488
<i>ZALIHE</i>	8	2.328	270
Plaćeni avansi za usluge		2.328	270
<i>DRUGA POTRAŽIVANJA</i>	9	74	2
<i>GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA</i>	3.4; 10	10.017	11.887
<i>AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</i>	11	362	329
UKUPNA AKTIVA		16.616	17.526
PASIVA:			
KAPITAL (ULOZI)		8.447	8.424
<i>ULOZI OSNIVAČA I DRUGIH LICA</i>	12	529	529
<i>NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA</i>	13	7.918	7.895
Višak prihoda nad rashodima ranijih godina		7.895	7.544
Višak prihoda nad rashodima tekuće godine		23	351
DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE		8.169	9.102
<i>KRA TKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE</i>	3.6; 14	300	300
<i>OBAVEZE IZ POSLOVANJA</i>	3.7; 15	114	231
<i>OSTALE KRA TKOROČNE OBAVEZE</i>	16	163	148
<i>PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA</i>	3.10; 17	7.592	8.423
UKUPNA PASIVA		16.616	17.526

BILANS USPEHA

	<i>Napomene</i>	<i>2018</i>	<i>2017</i>
<i>POSLOVNI PRIHODI</i>	3.9	<u>89.287</u>	<u>92.181</u>
PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENC IJA I SL.	18	89.287	92.181
 <i>POSLOVNI RASHODI</i>		<u>88.949</u>	<u>91.038</u>
TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	19	5.538	5.609
TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	20	59.349	58.631
TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	21	4.774	3.557
TROŠKOVI AMORTIZACIJE	3.2; 22	1.469	1.186
TROŠKOVI DONACIJA	23	14.718	18.692
NEMATERIJALNI TROŠKOVI	24	3.101	3.363
POSLOVNI DOBITAK		338	1.143
POSLOVNI GUBITAK		-	-
 FINANSIJSKI PRIHODI	25	<u>49</u>	<u>37</u>
FINANSIJSKI RASHODI	26	<u>274</u>	<u>684</u>
 OSTALI PRIHODI	27	<u>4</u>	<u>-</u>
OSTALI RASHODI	28	23	143
 NETO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA- EFEKTI PROMENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA RANIJEG PERIODA		71	2
NETO VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		<u>23</u>	<u>351</u>

1. OPŠTI PODACI I DELATNOST

Fondacija „Adventistički razvojni i humanitarni rad – ADRA“ (u daljem tekstu: Fondacija) je osnovana i počinje sa radom 1990. godine. Ona organizuje i sprovodi humanitarne i razvojne projekte na teritoriji Republike Srbije. Izjava svrhe Fondacije je: Služiti ljudima da bi svi živeli kako je Bog namislio. Moto Fondacije je: Pravda, saosećanje, ljubav.

Izvori finansiranja su uglavnom donacije međunarodnih organizacija, privrednih društava i fizičkih lica.

Pun naziv fondacije : „Adventistički razvojni i humanitarni rad – ADRA“

Vrsta pravnog lica : Fondacija

Mesto : Beograd

Adresa : Radoslava Grujića 4

Šifra osnovne delatnosti : 9499

Naziv osnovne delatnosti : Ostale organizacije na bazi učlanjenja

Matični broj : 07497024

Veličina preduzeća : malo

Osnivač: Hrišćanska Adventistička Crkva JIEU

Prosečan broj zaposlenih u toku 2018.godine : 18

2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA, KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA I IZVEŠTAJNA VALUTA

2.1. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Fondacija je sastavila finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa pratećom računovodstvenom regulativom Ministarstva finansija Republike Srbije.

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova.

2.2. UPOREDNI PODACI

Uporedni podaci za 2017. godinu pripremljeni su na istoj osnovi kao i podaci za 2018. godinu.

2.3. KONCEPT NASTAVKA POSLOVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja koji podrazumeva da će Fondacija nastaviti da posluje u doglednoj budućnosti.

2.4. PRERAČUNAVANJE STRANIH VALUTA

(a) *Funkcionalna i valuta prikazivanja*

Stavke uključene u finansijske izveštaje se odmeravaju i prikazuju u dinarima (RSD), tojest u funkcionalnoj valuti Republike Srbije. Finansijski izveštaji su prikazani u RSD koji su zaokruženi na najbližu hiljadu.

Devizni kursevi valuta na dan 31 decembra iznose:

		2018	2017
1 EUR	=	118,1946	118,4727
1 USD	=	103,3893	99,1155
1 CHF	=	104,9779	101,2847

(b) *Transakcije i stanja*

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha.

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2018. godinu su:

3.1. GRAĐEVINSKI OBJEKTI I OPREMA

Građevinski objekti i oprema iskazuju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti, kada se to zahteva. Nabavna vrednost uključuje zavisne troškove koji se direktno pripisuju nabavci sredstava. Zavisni troškovi uključuju sve troškove koji se mogu direktno pripisati dovođenju u stanje funkcionalne pripravnosti tih sredstava.

Ukoliko se jedno osnovno sredstvo sastoji iz više komponenti koje imaju različit korisni vek upotrebe i pri tom pripadaju različitim amortizacionim grupama, tada se te komponente računovodstveno tretiraju kao posebne stavke osnovnih sredstava.

Troškovi tekućeg održavanja osnovnih sredstava se pokrivaju iz ukupnog prihoda perioda u kome su nastali. Naknadni izdaci se kapitalizuju samo kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tim izdacima pripasti Udruženju i ako se izdatak može pouzdano izmeriti. Svi ostali troškovi tekućeg održavanja terete troškove perioda u kome nastanu.

Dobici i gubici po osnovu otuđenja sredstva utvrđuju se iz razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti i iskazuju se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda/troškova.

3.2. AMORTIZACIJA

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se rasporedila njihova nabavna ili revalorizovana vrednost, umanjena za njihovu rezidualnu vrednost, tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije
Građevinski objekti	10-50	2-10%
Oprema	3-20	5-33,33%

Obračun amortizacije građevinskih objekata i opreme počinje kada se ova sredstva stave u upotrebu.

Rezidualna vrednost sredstva jeste procenjeni iznos koji bi u sadašnjem trenutku Fondacija mogla ostvariti prodajom sredstva, umanjeno za procenjeni trošak prodaje, imajući u vidu starost i stanje sredstva na kraju njegovog korisnog veka upotrebe. Rezidualna vrednost sredstva je nula ukoliko Fondacija očekuje da

sredstvo koristi do kraja njegovog fizičkog veka trajanja. Rezidualna vrednost i korisni vek upotrebe sredstva se revidiraju, i po potrebi koriguju, na datum svakog bilansa stanja.

3.3. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po poštenoj vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu procenjene verovane nenaplativosti.

Ispravka vrednosti potraživanja se iskazuje na osnovu procene rukovodstva kada postoji objektivan dokaz da Fondacija neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac podleći likvidaciji ili finansijskoj reorganizaciji, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od godinu dana se smatraju indikatorima da je umanjena vrednost potraživanja. Ispravka vrednosti predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih novčanih tokova diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi. Iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio ispravljen ili otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.4. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKIVALENTI

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.5. REZERVISANJA

Rezervisanja se priznaju kada Fondacija ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja, kada je verovatno da će podmirenje ovih obaveza iziskivati odliv sredstava i kada se iznos ovih obaveza može pouzdano proceniti. Rezervisanja namenjena restrukturiranju obuhvataju penale zbog otkazivanja zakupa i isplate zbog raskida radnog odnosa sa radnicima. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou te kategorije kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od pojedinačnih obaveza u istoj kategoriji, mala.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom odgovarajuće diskontne stope koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti novca i specifične rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog protoka vremena se iskazuje kao trošak kamata.

Rezervisanja se naknađuju u celini iz prihoda obračunskog perioda u kome se vrši rezervisanje. Ukidanje dugoročnih rezervisanja iskazuje se u okviru ostalih prihoda perioda u kome se ukidanje vrši.

3.6. OBAVEZE PO KREDITIMA

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po poštenoj vrednosti priliva, bez uključivanja transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti. Sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenoj za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Fondacija nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.7. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.8. PRIMANJA ZAPOSLENIH

(a) Obaveze za penzije

Fondacija nema sopstvene penziona fondove niti opcije za isplate zaposlenima u vidu akcija i po tom osnovu nema identifikovane obaveze na dan 31. decembra 2018. godine.

Fondacija ima plan definisanih doprinosa za penzije. U skladu sa srpskim propisima, Fondacija je u obavezi da obustavi i uplati, u ime zaposlenih, doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih a po stopama propisanim zakonskim propisima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose. Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

3.9. PRIZNAVANJE PRIHODA

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se procenjuju u iznosu poštene vrednosti primljenog iznosa ili potraživanja, u toku normalnog poslovanja Udruženja.

Fondacija priznaje prihod kada se iznos prihoda može pouzdano izmeriti, kada je verovatno da će u budućnosti Fondacija imati ekonomske koristi i kada i ukoliko su ispunjeni posebni kriterijumi za svaku od aktivnosti Fondacije ako su oni predviđeni. Iznos prihoda se ne smatra pouzdano merljivim sve dok se ne reše sve potencijalne obaveze koje mogu nastati u vezi sa prodajom. Svoje procene Fondacija zasniva na rezultatima iz prethodnog poslovanja, uzimajući u obzir tip kupca, vrstu transakcije i specifičnosti svakog posla.

3.10. DRŽAVNE SUBVENCIJE I OSTALE DONACIJE

Subvencije od države i ostale donacije se priznaju po fer vrednosti kada postoji razumno uverenje da će subvencija/donacija biti dobijena i da će Fondacija ispuniti postavljene uslove.

Donacije koje se odnose na troškove se razgraničavaju i priznaju u bilansu uspeha tokom perioda koji je potreban da se upare sa troškovima koje kompenzuju.

Donacije koje se odnose na kupovinu nekretnina, postrojenja i opreme se uključuju u ostale dugoročne obaveze i priznaju se u bilansu uspeha primenom proporcionalne metode tokom očekivanog veka upotrebe odnosnih sredstava.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu Zakonom o računovodstvu zahteva primenu izvesnih kritičkih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da Rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Fondacije. Računovodstvene procene i prosuđivanja se kontinuirano vrednuju a zasnivaju se na istorijskom iskustvu i drugim faktorima koji uključuju i razumnu procenu budućih događaja koji se, međutim, mogu razlikovati od očekivanih. Oblasti koje zahtevaju procenu većeg stepena ili veće

složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje, su niže navedene.

4.1. TEHNOLOŠKI VEK UPOTREBE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME

Rukovodstvo Fondacije utvrđuje procenjeni korisni vek upotrebe i pripadajuće troškove amortizacije svojih objekata, postrojenja i opreme. Ova procena se zasniva na projektovanom životnom ciklusu tih sredstava. Međutim, usled tehnoloških inovacija i potrebe za održavanjem konkurentnosti, taj ciklus se može znatno promeniti u odnosu na inicijalne projekcije. Rukovodstvo će povećati troškove amortizacije ukoliko naknadno proceni da će vek trajanja biti kraći od prethodno procenjenih vekova upotrebe, ili će otpisati tehnološki zastarela ili ne-konkurentna sredstva koja ne koriste ili proda.

5. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZIKOM

5.1. FAKTORI FINANSIJSKOG RIZIKA

Poslovanje Fondacije je izloženo različitim finansijskim rizicima: tržišni rizik (koji obuhvata rizik od promena kursa stranih valuta, rizik od promene fer vrednosti kamatne stope i rizik promene cena), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik gotovinskog toka. Upravljanje rizicima u Fondaciji je usmereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta, potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Fondacije svedu na minimum.

(a) Tržišni rizik

(i) Rizik promene kursa stranih valuta

Fondacija je izložena riziku promena kursa stranih valuta koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama, u prvom redu sa EUR, USD i CHF. Rizik proističe iz budućih trgovinskih transakcija, priznatih sredstava i obaveza.

(ii) Rizik promena cena

Fondacija nije izložena riziku promena cena svojih usluga jer ne ostvaruje prodaju na tržištu. Fondacija nije izloženo tržišnom riziku u pogledu finansijskih instrumenta jer ne drže hartije od vrednosti namenjene prodaji.

(iii) Gotovinski tok i rizik od promena fer vrednosti kamatne stope

Obzirom da Fondacija nema značajniju kamatonosnu imovinu, prihodi Fondacije i novčani tokovi u velikoj meri su nezavisni od promena tržišnih kamatnih stopa.

(b) Rizik likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumeva održavanje dovoljnog iznosa gotovine i hartija od vrednosti kojima se trguje, kao i obezbeđenje adekvatnih izvora finansiranja preko odgovarajućeg iznosa kreditnih obaveza i mogućnost da se izravna pozicija na tržištu.

6. POREZI I DOPRINOSI

6.1. Porez na dobit predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 15% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu

poresku stopu. Konačni iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu za 2018.godinu.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnov za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda ali ne duže od pet godina.

6.2. Poreski sistem Republike Srbije je u procesu kontinuirane revizije i izmena. Međutim, još uvek postoje različita tumačenja poreskih propisa. U različitim okolnostima, poreski organi mogu imati različite pristupe određenim pitanjima i mogu utvrditi dodatne poreske obaveze zajedno sa naknadnim zateznim kamatama i penalima. U Republici Srbiji poreski period ostaje otvoren tokom 5 godina. Otuda, moguće je da poreski organi prilikom inspekcije utvrde dodatne poreske obaveze. Rukovodstvo Fondacije smatra da su poreske obaveze uključene u ove finansijske izveštaje pravilno iskazane.

6.3. Ostali porezi, doprinosi kao i druge zakonske obaveze, izdvajaju se po propisima opštine i republike. Oni uključuju porez na dodatu vrednost, porez na imovinu, porez na prenos apsolutnih prava, troškove doprinosa na teret poslodavca, doprinose za korišćenje komunalnih dobara i uređenje građevinskog zemljišta, poreze i doprinose za privremene i povremene poslove, autorske honorare i slično.

BILANS STANJA

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Fondacija je u okviru pozicije Oprema iskazalo iznos od RSD 3.561 hiljada na dan bilansa stanja, a u okviru pozicije Gradjevinski objekti iznos od RSD 274 hiljada.

	Oprema	Gradjevinski objekti	Ukupno
<i>Nabavna vrednost</i>			
<i>Stanje 1 januar 2018</i>	9.061	444	9.505
Povećanja u toku godine	266	-	266
Smanjenja u toku godine	-	-	-
<i>Stanje 31.12.2018</i>	9.327	444	9.771
<i>Kumulirana ispravka vrednosti</i>			
<i>Stanje 1 januar 2018</i>	4.308	159	4.467
Amortizacija	1.458	11	1.469
<i>Stanje 31.12.2018</i>	5.766	170	5.936
<i>Sadašnja vrednost 31.12.2018</i>	3.561	274	3.835
<i>Sadašnja vrednost 31.12.2017</i>	4.753	285	5.038

Amortizacija u iznosu od RSD 1.469 hiljada (2017: RSD 1.186 hiljada) iskazana je u okviru troškova poslovanja u bilansu uspeha (Napomena 22).

8. ZALIHE

Fondacija je u okviru pozicije zalihe iskazala plaćene avanse za usluge u zemlji i inostranstvu:

	2018	2017
Plaćeni avansi za usluge	2.328	270
Ukupno	2.328	270

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

U okviru pozicije Druga potraživanja Fondacija je iskazala potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa u iznosu od 74 hiljada RSD.

	2018	2017
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	74	2
Ukupno	74	2

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2018	2017
Tekući račun	8.386	10.595
Devizni račun	1.581	1.292
Ostala novčana sredstva	50	-
Ukupno	10.017	11.887

11. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2018	2017
Unapred plaćena premija osiguranja	53	42
Unapred plaćeni troškovi - zakupnina	309	287
Ukupno	362	329

12. ULOZI (SOPSTVENI IZVORI) OSNIVAČA I DRUGIH LICA

	2018	2017
Ulozi (sopstveni izvori) osnivača i drugih lica	529	529
Ukupno	529	529

13. NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA

	2018	2017
Višak prihoda nad rashodima ranijih godina	7.895	7.544
Višak prihoda nad rashodima tekuće godine	23	351
Ukupno	7.918	7.895

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	2018	2017
Kratkoročni krediti izajmovi u zemlji	300	300
Ukupno	300	300

15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2018	2017
Dobavljači u zemlji	114	231
Ukupno	114	231

16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2018	2017
Obaveze prema zaposlenima za neto zarade	21	-
Obaveze prema zaposlenima za naknade troškova	43	73
Obaveze za porez na zarade	14	-
Ostale obaveze	85	75
Ukupno	163	148

17. PASTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	2018	2017
Unapred obračunati troškovi	164	752
Razgraničeni prihodi po osnovu uslovljenih donacija u zemlji	2.272	576
Razgraničeni prihodi po osnovu uslovljenih donacija iz inostranstva	5.156	7.095
Ukupno	7.592	8.423

Razgraničeni prihodi po osnovu uslovljenih donacija u zemlji i inostranstvu u iznosu od RSD 7.428 hiljada odnose se na uslovljene donacije, koje će biti prihodovane kada nastanu troškovi koji se pokrivaju iz donacija.

BILANS USPEHA

POSLOVNI PRIHODI

18. PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIJA

	2018	2017
Prihodi od donacija međunarodnih organizacija	79.811	89.089
Prihodi od donacija domaćih privrednih društava	9.409	2.946
Prihodi od donacija fizičkih lica u zemlji	67	146
Ukupno	89.287	92.181

Fondacija nema prihoda od prodaje u komercijalne svrhe.

POSLOVNI RASHODI

19. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	2018	2017
Troškovi materijala	1.301	2.451
Troškovi goriva i energije	3.494	2.735
Troškovi ostalog (režijskog)materijala	28	221
Troškovi rezervnih delova	18	-
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	698	204
Ukupno	5.539	5.611

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2018	2017
Troškovi zarada i naknada zarada (Bruto)	20.734	14.288
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	3.710	2.557
Troškovi naknada po ugovoru o delu	5.232	3.386
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	5.974	16.163
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	18.917	18.381
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	4.199	3.339
Ostali lični rashodi i naknade	583	517
Ukupno	59.349	58.631

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga sastoje se od:

	2018	2017
Troškovi transportnih usluga	1.118	1.028
Troškovi usluga na održavanju	2.475	602
Troškovi ostalih usluga	297	166
Troškovi reklame i propagande	170	281
Troškovi zakupnina	714	1.480
Ukupno	4.774	3.557

22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Troškovi amortizacije	1.469	1.186
Ukupno	1.469	1.186

23. TROŠKOVI DONACIJA

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Troškovi donacija	14.718	18.692
Ukupno	14.718	18.692

24. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Troškovi neproizvodnih usluga	2.393	2.768
Troškovi reprezentacije	63	113
Troškovi premija osiguranja	201	170
Troškovi platnog prometa	258	246
Troškovi članarina	6	-
Troškovi poreza	70	3
Ostali nematerijalni troškovi	110	63
Ukupno	3.101	3.363

25. PRIHODI OD FINANSIJSKE IMOVINE

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Pozitivne kursne razlike	49	37
Ukupno	49	37

26. FINANSIJSKI RASHODI

	<i>2018</i>	<i>2017</i>
Negativne kursne razlike	273	684
Rashodi kamata	1	-
Ukupno	274	684

27. OSTALI PRIHODI

	2018	2017
Ostali nepomenuti prihodi	4	-
Ukupno	4	-

28. OSTALI RASHODI

	2018	2017
Ostali nepomenuti rashodi	23	143
Ukupno	23	143

29. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAVANJA

Nakon datuma izveštavanja, nije bilo događaja koji nisu obuhvaćeni ovim finansijskim izveštajima.

30. POTENCIJALNE OBAVEZE

Osim obaveza koje su iskazane ili obelodanjene u ovim finansijskim izveštajima, Fondacija nema drugih ugovorenih ili potencijalnih obaveza na dan 31. decembar 2018. godine.

(a) Sudski sporovi

Na dan 31. decembar 2018. godine Fondacija nema sudskih sporova u toku.

31. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Fondacija vrši usaglašavanje svojih potraživanja i obaveza jednom godišnje, sa stanjem na dan 31. oktobar ili 31. decembar. Nema materijalno značajnih neusaglašenih potraživanja i obaveza na dan 31. decembar 2018. godine.