



**НАЦИОНАЛНА АЛИЈАНСА ЗА ЛОКАЛНИ
ЕКОНОМСКИ РАЗВОЈ - НАЛЕД, БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји
за годину завршену
31. децембра 2020. године
и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1 - 2
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Напомене уз финансијске извештаје	5 - 27

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору Удружења “Национална алијанса за локални економски развој - НАЛЕД”, Београд

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Удружења “Национална алијанса за локални економски развој - НАЛЕД”, Београд (у даљем тексту “Удружење”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2020. године и биланс успеха за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и друге напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, приложени финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним аспектима, финансијску позицију Удружења на дан 31. децембра 2020. године и резултате његовог пословања за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији и рачуноводственим политикама обелодањеним у Напомени 3. уз финансијске извештаје.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одељку нашег извештаја *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Ми смо независни у односу на Удружење у складу са *Етичким кодексом за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (“ИЕСБА Кодекс”) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући да нам пруже основу за изражавање нашег мишљења.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и истинито приказивање ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, као и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Удружења да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на наставак пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Удружење или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање су одговорна за надзор над процесом финансијског извештавања Удружења.

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору Удружења “Национална алијанса за локални економски развој - НАЛЕД”, Београд (Наставак)

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја ревизора који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије увек открити материјално значајан погрешан исказ ако такав исказ постоји. Погрешни искази могу да настану услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће они, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са Законом о ревизији и Међународним стандардима ревизије ми примењујемо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током обављања ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке који су прикладни за те ризике, и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерних контрола Удружења.
- Вршимо процену адекватности примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и да ли, на основу прикупљених ревизијских доказа, постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности Удружења да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у нашем извештају ревизора скренемо пажњу на одговарајућа обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо наше мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да Удружење престане да послује у складу са начелом сталности.
- Вршимо оцену укупне презентације, структуре и садржаја финансијских извештаја, укључујући и обелодањивања, као и да ли су у финансијским извештајима приказане основне пословне промене и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које смо идентификовали током наше ревизије.

Београд, 5. април 2020. године


Ксенија Ристић Костић
Овлашћени ревизор


БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

У РСД хиљада

	Напомена	2020.	2019.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје услуга	5	90,212	98,715
Приходи од чланарина и чланских доприноса	6	79,943	87,161
Приходи од донација, дотација и субвенција	7	161,950	133,394
		332,105	319,270
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала и енергије	8	(5,558)	(8,046)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9	(142,888)	(142,014)
Трошкови производних услуга	10	(36,903)	(35,949)
Трошкови амортизације	14, 15	(5,917)	(2,634)
Трошкови донација		(167)	(126)
Нематеријални трошкови	11	(138,333)	(126,156)
		(329,766)	(314,925)
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		2,339	4,345
Финансијски приходи		881	1,783
Финансијски расходи	12	(2,351)	(3,075)
Губитак из финансирања		(1,470)	(1,292)
Остали приходи		59	626
Остали расходи		(220)	(1,977)
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		708	1,702
Исправка грешака из ранијих година		(328)	(1,180)
ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		380	522
Порески расход периода	13	(153)	(252)
НЕТО ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА		227	270

Напомене на странама од 5 до 27
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су одобрени од стране руководства Удружења дана 2. априла 2021. године и биће предати Агенцији за привредне регистре Републике Србије.

Потписано у име Удружења:

 Виолета Јовановић Заступник Удружења	 Бранко Дрчелић Директор за финансије и пројекте	 Биљана Лазић Лице одговорно за састављање финансијских извештаја
--	---	--

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2020. године
У РСД хиљада

	Напомена	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална имовина	14	1,437	2,334
Некретнине, постројења и опрема	15	13,601	14,681
Дугорочни финансијски пласмани	16	1,283	1,288
		<u>16,321</u>	<u>18,303</u>
Обртна имовина			
Залихе материјала		-	4
Плаћени аванси за залихе и услуге		462	919
Потраживања по основу продаје	17	2,854	19,029
Друга потраживања	18	2,673	1,322
Готовински еквиваленти и готовина	19	261,136	69,509
Активна временска разграничења	20	35,691	12,012
		<u>302,816</u>	<u>102,795</u>
УКУПНА АКТИВА		<u>319,137</u>	<u>121,098</u>
ПАСИВА			
Улози			
Нераспоређени вишак прихода над расходима		36,163	35,936
		<u>36,163</u>	<u>35,936</u>
Краткорочне обавезе			
Обавезе из пословања	21	43,318	14,533
Остале краткорочне обавезе	22	10,995	5,050
Обавезе за порез на додату вредност		1,851	13
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине		538	956
Пасивна временска разграничења	23	226,272	64,610
		<u>282,974</u>	<u>85,162</u>
УКУПНА ПАСИВА		<u>319,137</u>	<u>121,098</u>

Напомене на странама од 5 до 27
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Удружење “Национална алијанса за локални економски развој - НАЛЕД”, Београд (у даљем тексту: “Удружење” или “НАЛЕД”), основано је 6. јуна 2006. године, као нестраначко и невладино удружење грађана, са циљем обезбеђивања подстицаја непосредним страним улагањима, као и трајне, стабилне и функционалне сарадње представника домаће привреде и привредних удружења са потенцијалним страним инвеститорима и јединицама локалне управе и самоуправе, а све у сврху побољшања општег амбијента за подстицање локалног економског развоја у Републици Србији.

Иницијално, Удружење је организовано у складу са одредбама Закона о удруживању грађана у удружења, друштвене организације и политичке организације које се оснивају за територију СФРЈ (“Службени лист СФРЈ”, бр. 42/1990 и “Службени лист СРЈ”, бр. 24/1994, 28/1996 и 73/2000) и одредбама Закона о друштвеним организацијама и удружењима грађана (“Службени гласник СРС”, бр. 24/1982, 39/1983, 17/1984, 50/1984, 45/1985 и 12/1989 и “Службени гласник РС”, бр. 53/1993, 67/1993, 48/1994, 101/2005 и 51/2009), као позитивним правним прописима у Републици Србији у моменту оснивања Удружења.

Након ступања на снагу Закона о удружењима (“Службени лист РС”, бр. 51/2009, 99/2011 и 44/2018), Удружење је ускладило Статут са одредбама поменутог Закона.

Дана 24. фебруара 2010. године, Удружење је извршило упис у Регистар удружења Агенције за привредне регистре Републике Србије, Решењем бр. БУ 1059/2010.

Оснивачи удружења су домаћа физичка лица са пребивалиштем у Републици Србији.

Регистрована делатност Удружења је 9499 - делатност осталих организација на бази учлањења.

Матични број Удружења је 17646877, а порески идентификациони број (ПИБ) - 104478656.

Удружење је разврстано у мала правна лица.

Седиште Удружења је у Београду, Македонска улица број 30.

На дан 31. децембра 2020. године Удружење има 45 запослених (31. децембар 2019. године: 37 запослених).

Регистровани заступник Удружења је Виолета Јовановић, са пребивалиштем Београду.

Оснивачким актом од 28. марта 2013. године, Удружење је основало привредно друштво “Ехрозе” д.о.о. Београд, чији је једини члан са 100% удела у капиталу (РСД 10 хиљада).

Претежна делатност зависног правог лица су консултантске услуге у вези са пословањем и осталим управљањем. Дана 2. априла 2013. године Решењем бр. БД 33784/2013 извршен је упис зависног правног лица у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре Републике Србије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица (укључујући друга правна лица и удружења) и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији.

Приложени финансијски извештаји Удружења за 2020. годину састављени су у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, заснованим на Закону о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (“Службени гласник РС”, бр. 118/2013 и 95/2014). У складу са одредбама Закона о рачуноводству, редован годишњи финансијски извештај других правних лица (и удружења), обухвата биланс стања, биланс успеха и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Удружења су састављени према концепту набавне вредности (историјског трошка).

Приложени финансијски извештаји представљају редовне (појединачне) финансијске извештаје Удружења за 2020. годину, без укључивања потраживања, обавеза и резултата пословања зависног правног лица. Удружење није у обавези да саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Удружења су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друга правна лица (“Службени гласник РС”, бр. 137/2014). Овим Правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје.

Износи у приложеним финансијским извештајима Удружења исказани су у хиљадама динара, осим уколико није другачије назначено. Динар (РСД) представља функционалну и извештајну валуту Удружења.

Основне рачуноводствене политике примењене приликом састављања ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

Рачуноводствене политике и процене коришћене приликом састављања ових финансијских извештаја су конзистентне са рачуноводственим политикама и проценама примењеним у састављању годишњих финансијских извештаја Удружења за 2019. годину.

2.2. Упоредне информације

Упоредне информације чине подаци садржани у редовним финансијским извештајима Удружења за 2019. годину, састављени у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, који су били предмет ревизије.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
(Наставак)

2.3. Сталност пословања

Финансијски извештаји Удружења су састављени у складу са начелом сталности пословања, које подразумева да ће Удружење наставити са пословањем у догледној будућности, која обухвата период од најмање дванаест месеци од датума финансијских извештаја.

Руководство Удружења сматра да наставак пословања у догледној будућности није угрожен и поред тога што ће постојећа ситуација отежати реализацију појединих пројектних активности у другом и трећем кварталу 2021. године, а можда и касније, због последица вируса Covid-19, како на глобалну економију, тако и на свеукупне економске прилике у Републици Србији, а као што је детаљније обелодањено у Напомени 28.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи се исказују по правичној вредности услуге која је пружена или ће бити пружена, умањеној за уговорене попусте. Приходи од услуга признају се када је услуга извршена.

Приходима исказаним у билансу успеха у текућем периоду сучељавају се њима припадајући трошкови.

3.2. Приходи од чланарина

Приходи од чланарина исказани су у износу обрачунатих годишњих чланарина правним лицима, јединицама локалне самоуправе и невладиним организацијама, као члановима Удружења.

3.3. Приходи од донација

Вредност средстава добијених кроз донације се иницијално евидентира као разграничени приход у оквиру обавеза, односно пасивних временских разграничења у билансу стања, који се умањује у корист биланса успеха, односно прихода у периоду када се на терет биланса успеха евидентирају трошкови везани за коришћење средстава примљених из донација.

Новчане донације чија намена није стриктно дефинисана, а које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Удружења настале у том периоду, исказују се у оквиру прихода у обрачунском периоду у коме су примљене.

3.4. Приходи и расходи од камата

Приходи од камата се књиже у корист биланса успеха обрачунског периода на који се односе и исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских прихода.

Расходи камата третирају се као расход периода у моменту њиховог настанка и исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.5. Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују трошкове материјала и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације, одржавања и услуге пружене од стране трећих лица.

Пословни расходи обухватају и нематеријалне трошкове као што су трошкови осигурања, платног промета, репрезентације, пореза и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Пословни расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, у стварно насталом износу, у обрачунском периоду на који се односе.

Трошкови текућег одржавања нематеријалне имовине и некретнина, постројења и опреме се признају на терет расхода обрачунског периода у ком су настали у стварно насталом износу (Напомена 10).

3.6. Прерачунавање страних валута и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката по основу валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Удружења одмеравају се коришћењем валуте примарног привредног окружења у коме Удружење послује (функционална валута). Као што је изнето у Напомени 2.1, финансијски извештаји приказују се у хиљадама динара (РСД), који представља функционалну и извештајну валуту Удружења.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан извештавања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног девизног курса Народне банке Србије важећег на тај дан (Напомена 30).

Трансакције у страним валутама током извештајног периода прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећих на дан трансакције.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току извештајног периода евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених валутних клаузула у вези са потраживањима и обавезама, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.7. Порез на разлику прихода и расхода и остали порези и доприноси који не зависе од резултата

(а) Порез на разлику прихода и расхода - порез на добитак

Порез на разлику прихода и расхода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији и релевантним подзаконским актима.

Друга правна лица, укључујући удружења, у складу са чланом 1. Закона, обвезници су пореза на добит уколико остварују приходе од продаје производа на тржишту, односно вршењем услуга уз накнаду.

Порез на разлику прихода и расхода представља износ који се обрачунава применом прописане пореске стопе од 15% (2019. година: 15%) на основу утврђену пореским билансом, која представља износ добитка пре опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода, у складу са пореским прописима Републике Србије, док се на крају утврђена пореска обавеза може умањити за утврђене пореске кредите.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се преносити на рачун будућих добитака у периоду не дуже од десет година.

(б) Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину (укључујући и порез на примљене донације, Напомена 3.8.), порезе и доприносе на зараде на терет послодавца, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким, пореским и општим прописима.

Ови порези и доприноси се исказују у оквиру нематеријалних трошкова (Напомена 11).

3.8. Порез на примљене донације

У складу са чланом 14. став 3. Закона о порезима на имовину ("Службени гласник РС", бр. 26/2001, 42/2002, 80/2002, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012, 47/2013, 68/2014, 95/2018, 99/2018, 86/2019 и 144/2020), прописано је да се порез на поклон плаћа и на примљена новчана средства, права и ствари, осим уколико је појединачна вредност примљених средстава мања од РСД 100 хиљада, или је Законом прописано или међународним уговором уговорено право на пореско ослобођење.

У складу са Законом, Удружење обрачунава порез на поклон у висини од 2.5% приликом сваког прилива новчаних средстава из донација. Порез на поклон евидентира се на терет расхода текућег периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.9. Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Удружење је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом специфичних, законом прописаних стопа.

Удружење је, такође, обавезно да од бруто плате запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Удружење није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу државних пензионих фондова.

Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

3.10. Учешћа у капиталу

Учешће у капиталу зависног правног лица чији је оснивач Удружење оснивач ("Ехрозе" д.о.о. Београд), вреднује се по набавној вредности.

Улагање у зависно правно лице се тестира на постојање губитка од потенцијалног обезвређења када постоје индикације умањења његове вредности.

3.11. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина Удружења се односи на софтвер стечен куповином од трећих лица.

Нематеријална имовна се иницијално признаје по набавној вредности.

Накнадно вредновање нематеријалне имовине извршено је по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Нематеријална улагања се отписују у року до 5 година.

Издаци везани за одржавање софтвера признају се као трошак у периоду када настану.

3.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрему Удружења чине опрема и улагања на туђим некретнинама.

Опрема и улагања на туђим некретнинама су иницијално евидентирани по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по факури добављача, увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме су одмерене по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.12. Некретнине, постројења и опрема (Наставак)

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, уколико је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Удружење у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано одмерити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава.

Сви други трошкови текућег одржавања терете биланс успеха периода у коме су настали (Напомена 10).

Амортизација опреме се равномерно обрачунава на набавну вредност опреме применом следећих годишњих стопа, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог корисног века трајања:

Рачунари и рачунарска опрема	25%
Намештај и остала опрема	10% - 15%
Остала опрема	20%
Моторна возила	10% - 50%

Обрачун амортизације опреме почиње приликом стављања средства у употребу.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје средства се признају у билансу успеха периода када је средство расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

3.13. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Удружења, од момента када је Удружење уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства се почетно мере по набавној вредности коју представља фер вредност увећана за трошкове трансакције, осим имовине чија се промена фер вредности признаје кроз биланс успеха као добитак или губитак.

Удружење је своја финансијска средства класификовало у категорију “Зајмови и потраживања”. Зајмови и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту.

Финансијска средства престају да се признају када Удружење изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена.

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Удружење испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Финансијски инструменти (Наставак)

(а) Потраживања

Након иницијалног признавања потраживања се накнадно одмеравају по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеној за обезвређење.

У билансу стања Удружења ова категорија финансијских средстава обухвата потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

На крају сваког извештајног периода Удружење врши процену умањења потраживања по основу обезвређења. Ако постоји објективни доказ о умањењу вредности, губитак од умањења вредности Удружење признаје као расход у билансу успеха.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Удружење неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје на терет биланса успеха. Када је потраживање ненаплативо, отписује се на терет исправке вредности потраживања од купаца.

Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у корист биланса успеха.

(б) Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина се процењују по њиховој номиналној вредности.

(в) Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе се вреднују по њиховој номиналној вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.14. Закупи

Удружење као купац

Финансијски закуп

Закуп се класификује као финансијски закуп ако се њиме суштински преносе на закупца сви ризици и користи повезани са власништвом.

Финансијски закуп се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљеног средства и садашње вредности минималних плаћања закупнине.

Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе.

Финансијски расходи се признају у билансу успеха периода на који се односе. Закупљена средства на бази финансијског закупа амортизују се у току периода краћег од корисног века трајања средства или периода закупа.

Оперативни закуп

Закуп се класификује као оперативни закуп ако закуподавац суштински задржава све ризике и користи повезане са власништвом.

Плаћања извршена по основу оперативног закупа исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа (Напомена 10).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, захтева од руководства Удружења коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на исказане вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан извештавања, као и прихода и расхода у току извештајног периода.

Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу се разликовати од наведених процена. Процене и претпоставке се континуирано разматрају, а када корекције постану неопходне, исказују се у билансу успеха за периоде у којима су постале познате.

У даљем тексту наведене су кључне процене и претпоставке које садрже ризик да ће проузроковати материјално значајне корекције књиговодствених вредности средстава и обавеза у току наредне финансијске године.

4.1. Корисни век употребе нематеријалне имовине и опреме

Нематеријална имовина и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процену периодично врши руководство Удружења и врши одговарајуће измене, уколико се за тим јави потреба. Промене у проценама могу да доведу до значајних промена у садашњој вредности и износа који су евидентирани у билансу успеха у одређеним периодима.

Примера ради: уколико би Удружење смањило користан век трајања наведених средстава за 10%, дошло би до додатног повећања трошкова амортизације на годишњем нивоу у износу од РСД 553 хиљаде.

4.2. Обезвређење нефинансијске имовине

На дан извештавања, руководство Удружења анализира вредности по којима су приказана нематеријална имовина и опрема Удружења. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења.

Разматрање обезвређења захтева од руководства субјективно просуђивање у погледу токова готовине, стопа раста и дисконтних стопа за јединице које генеришу токове готовине, а које су предмет разматрања.

4.3. Обезвређење потраживања од купаца и других потраживања

Удружење обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају јер корисници услуга и остали дужници нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Удружење се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини.

Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ УСЛУГА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од продаје услуга на домаћем тржишту	59,911	37,163
Приходи од продаје услуга на иностраном тржишту	<u>30,301</u>	<u>61,552</u>
Укупно	<u>90,212</u>	<u>98,715</u>

Удружење пружа консултантске услуге. Остварени приходи од услуга предмет су опорезивања у складу са важећим Законом о порезу на добит у Републици Србији (Напомена 3.6(a)).

Приходи од продаје услуга у 2020. години се највећим делом односе на услуге организације и спровођења обуке, пружања правне помоћи и консалтинга следећим институцијама и правним лицима:

- Министарству државне управе и локалне самоуправе у износу од РСД 28,944 хиљаде;
- PwC Services Limited, Лондон у износу од РСД 13,945 хиљада;
- UNDP - United Nations Development Programme, Србија у износу од RSD 7,189 хиљада;
- Ecorys South East Europe LTD, Софија у износу од РСД 7,611 хиљада;
- IBF International Consulting, Брисел у износу од РСД 6,421 хиљаду;
- Partner Solutions d.o.o. Београд у износу од РСД 3,378 хиљада; и
- Републички секретаријат за јавне политике, Београд у износу од РСД 3,255 хиљада.

6. ПРИХОДИ ОД ЧЛАНАРИНА И ЧЛАНСКИХ ДОПРИНОСА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од чланарина:		
- компаније	48,730	49,523
- градови и општине - јединице локалне самоуправе	30,102	36,556
- невладине организације	<u>1,111</u>	<u>1,082</u>
Укупно	<u>79,943</u>	<u>87,161</u>

Пад прихода од чланарина у 2020. години у односу на претходну годину је последица погоршања економских услова изазваних пандемијом вируса Covid-19.

На крају 2020. године дошло је до смањења чланства након што су из њега искључене локалне самоуправе које су платиле чланарину за 2020. годину и обавестиле Удружење да неће више бити његови чланови почев од 2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

7. ПРИХОДИ ОД ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И СУБВЕНЦИЈА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од донација из иностранства	145,030	121,973
Приходи од донација у земљи	8,951	1,290
Приходи од државних дотација	5,366	-
Приходи од субвенција	2,603	-
Приходи од суфинансирања	-	10,131
Укупно	<u>161,950</u>	<u>133,394</u>

Приходи од донација у 2020. години се односе на новчане донације одобрене од стране Друштва за међународну сарадњу (ГИЗ) (РСД 92,638 хиљада), USAID (РСД 32,128 хиљада), Европске Уније (РСД 8,098 хиљада) и других донатора (РСД 21,117 хиљада). Донације су намењене финансирању више пројеката током 2020. године.

Приходи од државних дотација се односе на средства примљена у оквиру пакета мера државне помоћи услед пандемије вируса Covid-19.

Приходи од субвенција се односе на нове пореске олакшице, односно на умањену уплату пореза и доприноса за новозапослена лица у 2020. години - 100% ПИО доприноса и 70% пореза на зараде.

Приходи од донација су признати у висини насталих трошкова.

Удружење је у току 2020. године извршило укидање пасивних временских разграничења у корист биланса успеха текуће године у износу од РСД 144,094 хиљаде (2019. година: РСД 83,698 хиљада) (*видети* Напомену 23).

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови материјала за израду	3,100	4,730
Трошкови режијског материјала	1,771	2,279
Трошкови резервних делова	457	648
Трошкови горива и енергије	230	389
Укупно	<u>5,558</u>	<u>8,046</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ
ЛИЧНИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови бруто зарада	126,955	96,372
Трошкови накнада по ауторским уговорима	9,748	17,980
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1,243	1,162
Трошкови накнада по уговору о делу	1,379	432
Трошкови накнада по привременим и повременим пословима	-	89
Остали лични расходи	<u>3,563</u>	<u>25,979</u>
Укупно	<u>142,888</u>	<u>142,014</u>

Трошкови бруто зарада у 2020. години бележе раст услед повећања броја запослених са 37 у 2019. години на 45 у 2020. години.

У току 2020. године дошло је до смањења осталих личних расхода јер је због пандемије вируса Covid-19 дошло до смањења трошкова службених путовања, превоза и дневница исказаних у оквиру осталих личних расхода.

10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови закупа простора и опреме	18,688	18,151
Трошкови рекламе и пропаганде	13,471	11,955
Трошкови превоза, поштанске и телекомуникационе услуге	3,716	4,367
Трошкови услуга одржавања	733	1,473
Трошкови осталих производних услуга	<u>295</u>	<u>3</u>
Укупно	<u>36,903</u>	<u>35,949</u>

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови правних и саветодавних услуга	69,460	62,014
Трошкови репрезентације	1,225	2,455
Ревизорске и услуге преводилаца	2,163	4,020
Трошкови премија осигурања	1,861	1,138
Трошкови платног промета	614	669
Трошкови пореза и чланарина	139	190
Трошкови осталих непроизводних услуга	<u>62,871</u>	<u>55,670</u>
Укупно	<u>138,333</u>	<u>126,156</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

11. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (Наставак)

Трошкови правних и саветодавних услуга у 2020. години бележе пораст у односу на претходну годину због већег броја нових пројеката које је Удружење уговорило у току 2020. године. Наведени трошкови укључују и трошкове из односа са зависним правним лицем у износу од РСД 1,798 хиљада (2019. година: РСД 670 хиљада) (Напомена 24(а)).

Трошкови осталих непроизводних услуга у 2020. години се највећим делом односе на трошкове истраживања, графичког дизајна, трошкове програмера и одржавање тренинга и обука.

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Негативне курсне разлике и расходи по основу ефеката валутне клаузуле	2,339	3,066
Расходи камата	12	9
Укупно	<u>2,351</u>	<u>3,075</u>

13. ПОРЕЗ НА РАЗЛИКУ ПРИХОДА И РАСХОДА

(а) Компоненте пореза на разлику прихода и расхода - пореза на добитак

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Порески расход периода	153	252
Укупно	<u>153</u>	<u>252</u>

(б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи остварени на тржишту од пружања услуга и продаје	90,271	98,715
	<u>90,271</u>	<u>98,715</u>
Расходи настали у вези са приходима оствареним на тржишту:		
- трошкови материјала	(1,505)	(2,464)
- трошкови зарада и накнада зарада	(38,694)	(43,485)
- трошкови амортизације	(1,603)	(807)
- остали расходи	(47,451)	(50,280)
	<u>(89,253)</u>	<u>(97,036)</u>
Пореска основица	1,018	1,679
Порески ефекти текућег периода по законској стопи по стопи од 15%	153	252
Порески расход исказан у билансу успеха	<u>153</u>	<u>252</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Софтвери	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан				
1. јануара 2019. године	5,222	584	592	6,398
Повећања у току године	-	518	-	518
Пренос са/на	592	-	(592)	-
Стање на дан				
31. децембра 2019. године	5,814	1,102	-	6,916
Повећања у току године	-	-	-	-
Стање на дан				
31. децембра 2020. године	5,814	1,102	-	6,916
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан				
1. јануара 2019. године	3,572	-	-	3,572
Амортизација	1,010	-	-	1,010
Стање на дан				
31. децембра 2019. године	4,582	-	-	4,582
Амортизација	897	-	-	897
Стање на дан				
31. децембра 2020. године	5,479	-	-	5,479
САДАШЊА ВРЕДНОСТ НА ДАН:				
- 31. децембра 2020. године	335	1,102	-	1,437
- 31. децембра 2019. године	1,232	1,102	-	2,334

На основу процене руководства, нема индикација да је нематеријална имовина Удружења на дан извештавања обезвређена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	Опрема	Улагања у туђе НПО	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање на дан			
1. јануара 2019. године	13,445	743	14,188
Набавке/повећања у току године	2,862	6,345	9,207
Стање на дан			
31. децембра 2019. године	16,307	7,088	23,395
Набавке/повећања у току године	4,923	-	4,923
Смањења у току године	(3,580)	-	(3,580)
Стање на дан			
31. децембра 2020. године	17,650	7,088	24,738
АКУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање на дан			
1. јануара 2019. године	6,349	741	7,090
Амортизација	1,622	2	1,624
Стање на дан			
31. децембра 2019. године	7,971	743	8,714
Амортизација	1,847	3,173	5,020
Смањења у току године	(2,597)	-	(2,597)
Стање на дан			
31. децембра 2020. године	7,221	3,916	11,137
САДАШЊА ВРЕДНОСТ НА ДАН:			
- 31. децембра 2020. године	10,429	3,172	13,601
- 31. децембра 2019. године	8,336	6,345	14,681

Неотписана вредност опреме узете у финансијски лизинг износила је РСД 1,274 хиљаде на дан 31. децембра 2019. године, док Удружење на дан 31. децембра 2020. године нема средства узета на финансијски лизинг.

Набавна вредност потпуно отписане опреме на дан 31. децембра 2020. године износи РСД 9,048 хиљада (31. децембар 2019. године: РСД 6,185 хиљада).

На основу процене руководства, нема индикација да су некретнине, постројења и опрема Удружења дан извештавања обезвређени.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

16. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Дугорочни финансијски пласмани, који на дан 31. децембра 2020. године износе РСД 1,283 хиљаде (31. децембар 2019. године: РСД 1,288 хиљада), у целини се односе на депозит дат привредном друштву “Лион Белф” д.о.о. Београд по основу закупа пословног простора у коме је смештена Извршна канцеларија Удружења (зграда Еуроцентар, Македонска бр. 30, Београд).

17. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Потраживања од купаца у земљи	2,854	6,544
Потраживања од купаца у иностранству	-	12,485
Стање на дан 31. децембра	<u>2,854</u>	<u>19,029</u>

Потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2020. године се односе на потраживања од “Partner Solutions” д.о.о. Београд у износу од РСД 2,401 хиљаду и “Coca-Cola HBS Србија” д.о.о. Земун у износу од 453 хиљаде.

За потраживања по основу продаје која су исказана у оквиру стања на дан 31. децембра 2020. године, а нису наплаћена до датума састављања приложених финансијских извештаја, процењена је наплативост и очекује се да ће иста бити у потпуности наплаћена.

18. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

Друга потраживања на дан 31. децембра 2020. године износе РСД 2,673 хиљаде (31. децембар 2019. године: РСД 1,322 хиљаде) и односе се на:

- потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (по основу породилског боловања) у износу од РСД 1,054 хиљаде;
- потраживања за чланарине у износу од РСД 1,353 хиљаде; и
- друга потраживања у износу од РСД 266 хиљада.

19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Текући рачуни:		
- у динарима	85,877	5,940
- у страној валути	175,259	63,569
Стање на дан 31. децембра	<u>261,136</u>	<u>69,509</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

20. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Унапред обрачунат приход од донација (а)	20,365	7,715
Унапред обрачунат приход од услуга (б)	10,178	-
Остали унапред обрачунати приходи	880	880
Унапред обрачунат приход од чланарина	484	1,394
Унапред плаћени трошкови	1,150	1,355
Разграничени ПДВ	175	668
Остала АВР (в)	<u>2,459</u>	<u>-</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>35,691</u>	<u>12,012</u>

- (а) Унапред обрачунат приход од донација на дан 31. децембра 2020. године се односи на укалкулисане приходе по основу пројеката финансираних од стране следећих партнера:
- USAID - РСД 7,946 хиљада;
 - Европска Унија - РСД 7,326 хиљада;
 - Друштво за међународну сарадњу (ГИЗ) - РСД 2,695 хиљада; и
 - остали партнери - РСД 2,398 хиљада.
- (б) Унапред обрачунат приход од услуга се у целини односи на пројекат “Заштита животне средине”, у коме учествују: Tetra Pak Production д.о.о. Београд, Barlan S&M (Coca-Cola Company) д.о.о. Београд, Ball Packaging Europe д.о.о. Београд, Апатинска пивара д.о.о. Апатин и други. Пројекат је финансиран из више извора финансирања.
- (в) Остала активна временска разграничења на дан 31. децембра 2020. године се највећим делом односе на разграничени ПДВ у примљеним авансима у износу од РСД 2,347 хиљада.

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Примљени аванси	15,533	2,394
Обавезе према добављачима - зависно правно лице (Напомена 24(б))	1,970	1,382
Обавезе према добављачима у земљи	7,326	9,670
Обавезе према добављачима у иностранству	18,489	-
Остале обавезе из пословања	<u>-</u>	<u>1,087</u>
Стање на дан 31. децембра	<u>43,318</u>	<u>14,533</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5,933	2,004
Обавезе за порез на зараде на терет запосленог	808	34
Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог	1,607	434
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	1,425	388
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	1,157	2,180
Остале обавезе	65	10
Стање на дан 31. децембра	<u>10,995</u>	<u>5,050</u>

23. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Разграничени приходи по основу донација од страних партнера	206,161	60,981
Разграничени приходи по основу донација од домаћих партнера	18,870	-
Унапред обрачунати трошкови	653	3,253
Обрачунати приход будућег периода	588	376
Стање на дан 31. децембра	<u>226,272</u>	<u>64,610</u>

Разграничени приходи по основу донација на дан 31. децембра 2020. године се односе на донације од следећих страних и домаћих партнера:

- Друштво за међународну сарадњу (ГИЗ) - РСД 148,091 хиљаду;
- Шведска међународна развојна агенција (СИДА) - РСД 57,834 хиљаде;
- Philip Morris Operations (PMI) а.д. Ниш - РСД 18,870 хиљада; и
- остали партнери - РСД 236 хиљада.

Промене на рачуну *разграничених прихода по основу донација* у току године приказане су у следећој табели:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Стање на дан 1. јануара	60,981	27,182
Донације у току године	308,144	117,497
Пренос на приходе (Напомена 7)	(144,094)	(83,698)
Стање на дан 31. децембра	<u>225,031</u>	<u>60,981</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

24. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Удружење повезаним правним лицем сматра зависно правно лице “Expose” д.о.о. Београд, чији је оснивач и једини члан.

Односи са зависним правним лицем “Expose” д.о.о. Београд приказани су у следећим табелама:

- (а) Трансакције са повезаним правним лицем, односно расходи настали у 2020. и 2019. години, приказани су у следећој табели:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
РАСХОДИ		
Трошкови правних и саветодавних услуга (Напомена 11)	<u>1,798</u>	<u>670</u>
Нето расход	<u><u>1,798</u></u>	<u><u>670</u></u>

- (б) Стање обавеза на дан 31. децембра 2020. и 2019. године, проистекло из трансакција са зависним правним лицем, приказано је у следећој табели:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
ОБАВЕЗЕ		
Обавезе из пословања (Напомена 21)	<u>1,970</u>	<u>1,382</u>
Стање на дан 31. децембра	<u><u>1,970</u></u>	<u><u>1,382</u></u>

- (в) Зараде и накнаде директора и другог кључног руководећег особља Удружења (извршни директор и пет руководилица у 2020. години, односно извршни директор и четири руководилица у 2019. години) у 2020. и 2019. години приказане су у следећој табели:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Бруто зараде и накнаде зарада	<u>44,161</u>	<u>29,205</u>
Укупно	<u><u>44,161</u></u>	<u><u>29,205</u></u>

25. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Преузете обавезе Удружења по основу уговора о закупу пословних просторија су следеће:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
До једне године	<u>12,558</u>	<u>12,559</u>
Дуже од једне године али краће од три године	<u>5,432</u>	<u>17,992</u>
Стање на дан 31. децембра	<u><u>17,990</u></u>	<u><u>30,551</u></u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

26. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2020. године Удружење не води нити један судски спор као тужена страна, чији би исход могао имати негативне последице на активности Удружења у наредном периоду.

27. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Удружење у току пословања ступа у пословне односе са зависним правним лицем. Приликом састављања приложених финансијских извештаја, Удружење није исказало ефекте трансферних цена на обрачунати порез на добитак, јер сматра да се трансакције са зависним правним лицем обављају на тржишним основама. При томе, у складу са пореским законима Републике Србије, Удружење је у обавези да Пореској управи достави порески биланс и пратеће обрасце (заједно са документацијом о трансферним ценама у скраћеном облику) у року од 180 дана од дана истека периода за који се утврђује пореска обавеза.

Поред тога, тумачења пореских закона од стране пореских и других власти у односу на трансакције и активности Удружења могу се разликовати од тумачења руководства Удружења. Постоји неизвесност да ли су тумачења руководства Удружења и пратећа документација довољна и да ли одговарају захтевима и тумачењима пореских и других органа.

Руководство Удружења сматра да евентуална различита тумачења не могу имати материјално значајних последица на финансијске извештаје Удружења.

28. УТИЦАЈ ПАНДЕМИЈЕ ВИРУСА СОВИД-19 НА ПОСЛОВАЊЕ УДРУЖЕЊА

Глобални изазов у 2020. години био је избијање пандемије корона вируса (Covid-19), чија експанзија широм света има негативан утицај на светску економију. Земље широм света, међу њима и Србија, су предузеле мере за превенцију ширења вируса (као што су ограничења путовања, санитарне мере, вакцинација), као и за ублажавање негативног утицаја на привреду у погледу понуде и тражње путем разних фискалних мера и државне помоћи.

Очекивани сценарио да ће експанзија корона вируса глобално, широм ЕУ и у Србији бити обуздана и да ће се постепено успорити (као што је већ случај у Кини) до краја прве половине 2020. године, није се остварио. Стога је пандемија имала значајан негативан економски утицај на целу 2020. годину. Пандемија је наставила да има негативан утицај и на привреду и у 2021. години са тенденцијом да и текућа година буде обележена пандемијом.

Током 2020. године, руководство Удружења је константно пратило развој ситуације са пандемијом и прилагођавало пословне одлуке и политике у циљу обезбеђења континуитета у пословању и испуњавање свих оних пројектних активности, које је било могуће реализовати у отежаним околностима. Једна од кључних мера за превенцију ширења епидемије и заштите здравља запослених односила се, а и даље се односи, на организацију обављања пословних активности одређених запослених ван просторија Удружења, док се један број неопходних функција обавља и даље из седишта Удружења. Није дошло до застоја пословања и улажу се максимални напори како би Удружење у максималном капацитету наставило пословање како би се пребродила тренутна пословна ситуација на тржишту.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

28. УТИЦАЈ ПАНДЕМИЈЕ ВИРУСА СОВИД-19 НА ПОСЛОВАЊЕ УДРУЖЕЊА
(Наставак)

Дана 20. марта 2020. године Влада Републике Србије усвојила је први сет пореских мера, односно Уредбу о пореским мерама за време ванредног стања ради ублажавања економских последица насталих услед Covid-19, док је 10. априла 2020. године донет Програм економских мера за смањивање негативних ефеката проузрокованих пандемијом вируса Covid-19 и подршку привреди Србије.

Влада Републике Србије је наставила са мерама подршке привреди и у 2021. години и донела је Уредбу о утврђивању Програма директних давања из буџета Републике Србије привредним субјектима у приватном сектору у циљу ублажавања економских последица проузрокованих епидемијом болести Covid-19 изазване вирусом SARS-CoV-2 ("Службени гласник РС", бр. 11 од 12. фебруара 2021. године).

Удружење је користило део мера предвиђених пакетом економске помоћи државе привредним субјектима, односно користило је директна давања државе у висини минималца за април, мај, јун, јул и август 2020. године.

И поред отежаних околности, утицај кризе проузрокован пандемијом Covid-19 није се значајно негативно одразио на пословање Удружења. У 2020. години забележен је пораст пословних прихода и расхода, тако да остварен вишак прихода над расходима није значајно умањен у 2020. години у односу на 2019. годину. Удружење је у 2020. години уговорило велики број нових пројеката вредности преко EUR 9 милиона и тиме створило базу за успешно пословање у наредном средњорочном периоду.

Удружење константно прати развој ситуације и повећало је ниво спремности, тако што прилагођава одлуке и политике у циљу обезбеђења континуитета у реализацији пројектних активности, измирења уговорених обавеза према добављачима и заштите одговарајућег нивоа ликвидности, као и остварења, у максималном могућем степену, пословног плана за 2021. годину. Поред тога, Удружење и даље преузима кораке на рационализацији трошкова на свим нивоима, посебно у оквиру Извршне канцеларије.

Очекивања су да ће у наредном периоду доћи до успоравања пандемије, што ће омогућити нормализацију живота и пословања привредних субјеката, као и стабилизацију економских прилика.

На основу тренутно расположивих информација и процене остварења планова, руководство процењује да ће постојећа ситуација отежати реализацију појединих пројектних активности, али никако у мери да угрози наставак пословања Удружења у наредном периоду.

29. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Није било значајних догађаја након датума извештајног периода који би захтевали обелодањивање у напоменама уз приложене финансијске извештаје Удружења за 2020. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
За годину завршену 31. децембра 2020.

Износи су исказани у РСД хиљада, осим уколико није другачије назначено

30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични девизни курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2020. и 2019. године у функционалну валуту (РСД), за поједине главне стране валуте су:

	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
EUR	117.5802	117.5928
USD	95.6637	104.9186

Београд, 2. април 2021. године

 Виолета Јовановић Заступник Удружења	 Бранко Дрчелић Директор за финансије и пројекте	 Биљана Лaziћ Лице одговорно за састављање финансијских извештаја
---	--	---





BDO d.o.o. Beograd

Knez Mihailova 10

11000 Belgrade

Republic of Serbia

Tel: +381 11 3281 399

Fax: +381 11 32 81 808

www.bdo.co.rs



BDO d.o.o. Beograd, privredno društvo osnovano u Republici Srbiji, je članica BDO International Limited, kompanije sa ograničenom odgovornošću sa sedištem u Velikoj Britaniji, i deo je međunarodne BDO mreže firmi članica.

BDO je brend ime za BDO mrežu i za svaku BDO firmu članicu.

BDO d.o.o. Beograd, a limited liability company incorporated in the Republic of Serbia, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO member firms.