



FONDACIJA KATALIST

Finansijski izveštaji na dan 31. decembar 2016. godine i

Izveštaj nezavisnog revizora

Beograd, maj 2017. godine

PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REVIZIJU "CODEX AUDIT" D.O.O. BEOGRAD - NOVI BEOGRAD
11070 BEOGRAD, BULEVAR ZORANA DINDIĆA 26/VII/25 | TELEFONI: 011/2458-707; 064/17-00-153

UPISANO U REGISTAR PRIVREDNIH SUBJEKATA AGENCIJE ZA PRIVREDNE REGISTRE U BEOGRADU BROJ BD 1036/2014.
MATIČNI BROJ 20984376 | PIB 108364062 | RAČUN: 170-0030019559001-04 UNICREDIT BANK AD BEOGRAD
EMAIL: REVIZIJA@CODEXAUDIT.RS | WEB: WWW.CODEXAUDIT.RS

FONDACIJA KATALIST, BEOGRAD

SADRŽAJ

	<u>PAGE</u>
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 - 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:	
BILANS USPEHA	3
BILANS STANJA	4
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	5 - 13

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

- Zastupniku, upravitelju i Upravnom odboru Fondacije Katalist, Beograd -

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izveštaja Fondacije Katalist (u daljem tekstu: 'Fondacija'), koji se sastoje od bilansa stanja na dan 31. decembar 2016. godine, izveštaja o ukupnom rezultatu, za godinu koja se završava na taj dan, kao i napomena uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Fondacije na dan 31. decembar 2016. godine, kao i njenu finansijsku uspešnost za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (MSR). Naša odgovornost po osnovu ovih standarda je detaljnije opisana u odeljku pod nazivom '*Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja*' našeg izveštaja. Nezavisni smo u odnosu na Fondaciju u skladu sa etičkim zahtevima Republike Srbije koji se odnose na reviziju finansijskih izveštaja i ispunili smo ostale obaveze u skladu sa ovim zahtevima. Verujemo da su revizorski dokazi koje smo prikupili dovoljan i odgovarajući osnov za izražavanje mišljenja.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije, kao i za uspostavljanje takvih internih kontrola za koje rukovodstvo smatra da su neophodne za sastavljanje finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja, rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Fondacije da nastavi dalje poslovanje, pritom obelodanjujući, ukoliko je primenljivo, pitanja vezana za kontinuitet daljeg poslovanja, kao i korišćenje računovodstvenih osnova zasnovanih na načelu stalnosti poslovanja, osim u slučaju kada rukovodstvo namerava da ugasi Fondaciju ili obustavi njeno poslovanje, ili nema drugu realnu alternativu osim da tako učini.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je da prikupimo razumna uverenja o tome da finansijski izveštaji u celini ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, i da objavimo revizorski izveštaj koji sadrži naše mišljenje. Rezumno uverenje predstavlja visok nivo uverenja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija izvršena u skladu sa MSR uvek otkriti materijalno značajnu grešku kada ona postoji. Greške mogu nastati kao rezultat prevare ili greške u radu i smatraju se za materijalno značajne ukoliko se razumno očekuje da, pojedinačno ili skupno, utiču na ekonomske odluke korisnika donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

U sklopu revizije, u skladu sa MSR, vršimo stručna prosuđivanja i pridržavamo se prakse profesionalnog skepticizma tokom celokupnog procesa revizije. Takođe:

- Identifikujemo i procenjujemo rizike od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške, osmišljavamo revizorske procedure koje će odgovoriti na te rizike, i pribavljamo revizorske dokaze koji su dovoljni i primereni da pruže osnovu za izražavanje mišljenja. Rizik od neotkrivanja materijalno značajne greške nastale zbog prevare je veći od onog nastalog zbog greške u radu, obzirom da prevara može da uključuje dosluh, krivotvorenje, namerna izostavljanja činjenica, njihovo lažno predstavljanje ili svesno preneбреgavanje internih kontrola;
- Bliže se upoznajemo sa internim kontrolama značajnim za reviziju u cilju osmišljavanja revizorskih procedura koje su primerene pod ovim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola Fondacije;
- Procenjujemo primerenost korišćenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procena i povezanih obelodanjivanja izvršenih od strane rukovodstva;
- Donosimo zaključak o primerenosti korišćenja računovodstvenih osnova zasnovanih na načelu stalnosti poslovanja od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih računovodstvenih dokaza, o tome da li postoji materijalna neizvesnost vezana za događaje ili uslove koji mogu da bace značajnu sumnju na sposobnost Fondacije da nastavi dalje poslovanje. Ukoliko zaključimo da materijalna neizvesnost postoji, od nas se zahteva da u revizorskom izveštaju skrenemo pažnju na obelodanjivanja u finansijskim izveštajima koje se na to odnose ili, ukoliko takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizorskim dokazima prikupljenim do dana objavljivanja revizorskog izveštaja. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu da dovedu do toga da Fondacija prestane da funkcioniše u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Komuniciramo sa osobama ovlašćenim za rukovođenje u vezi, između ostalog, planiranog opsega i datuma u kome će se izvršiti revizija, kao i značajnim revizorskim nalazima, uključujući bilo koje značajne nedostatke internih kontrola koji su identifikovani tokom revizije.

Potpis ovlašćenog revizora:

Ime i prezime ovlašćenog revizora:

Sandra Jelušić, ovlašćeni revizor

Adresa revizorske kuće:

"Codex Audit" d.o.o., Beograd 11070,
Bulevar Zorana Đinđića 28/VII/25

Datum izveštaja ovlašćenog revizora:

15. maj 2017. godine

FONDACIJA KATALIST, BEOGRAD**BILANS USPEHA za period
1 Januar 2016 - 31 Decembar 2016****(U RSD 000)**

	<i>Napomena</i>	2016	2015
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od donacija	3.1;5	19.364	16.701
Prihodi od vršenja usluga	3.5;6	2.438	584
Prihodi od članarina		-	130
		<u>21.802</u>	<u>17.415</u>
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala i energije	7	(319)	(394)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	8	(9.287)	(6.976)
Troškovi proizvodnih usluga	9	(1.634)	(3.971)
Troškovi amortizacije	3.6;4.1	(44)	-
Troškovi donacija	10	(381)	(1.368)
Nematerijalni troškovi	11	(8.969)	(6.182)
		<u>(20.634)</u>	<u>(18.891)</u>
POSLOVNI DOBITAK / (GUBITAK)		<u>1.168</u>	<u>(1.476)</u>
Finansijski prihodi	3.2.	498	311
Finansijski rashodi	3.2.	(96)	(50)
DOBITAK IZ FINANSIRANJA		<u>402</u>	<u>261</u>
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		1.568	-
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA		-	(1.215)
POREZ NA RAZLIKU PRIHODA I RASHODA	3.3.	-	-
NETO VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		<u>1.568</u>	<u>-</u>
NETO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA		<u>-</u>	<u>(1.215)</u>

Prikazani finansijski izveštaji su odobreni od strane Upravnog odbora Fondacije 10. aprila 2017. godine.

FONDACIJA KATALIST, BEOGRAD

BILANS STANJA na dan
31. decembar 2016

		(U RSD 000)	
	<i><u>Napomena</u></i>	<u>31. decembar 2016</u>	<u>31. decembar 2015</u>
AKTIVA			
Oprema	3.7;12	1.025	-
Obrtna imovina			
Kratkoročna potraživanja		-	17
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	13	7.650	172
<i>Ukupna aktiva</i>		<u><u>8.675</u></u>	<u><u>189</u></u>
PASIVA			
Kapital			
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.568	1.089
Višak rashoda nad приходima		(126)	(1.215)
Kratkoročne obaveze			
Ostale kratkoročne obaveze		-	315
Razgraničeni prihodi	14	7.233	-
Gubitak iznad visine kapitala		-	(126)
<i>Ukupna pasiva</i>		<u><u>8.675</u></u>	<u><u>189</u></u>

Prikazani finansijski izveštaji su odobreni od strane Upravnog odbora Fondacije 10. aprila 2017. godine.

FONDACIJA KATALIST, BEOGRAD

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2016. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Fondacija Katalist, Beograd (u daljem tekstu: "Fondacija"), osnovana je 14. avgusta 2013. godine, kao Fondacija, radi ostvarivanja ciljeva u oblasti filantropije.

Ciljevi Fondacije su:

- Podrška razvoju i jačanju filantropije iz domaćih izvora u zemlji i u regionu (teritorija zapadnog Balkana);
- Pokretanje serije ciljanih, dugoročnih regionalnih inicijativa radi razvoja filantropije;
- Pronalaženje rešenja za rastuće potrebe ovog sektora u razvoju.

Glavni cilj Fondacije je podrška razvoja i širenja lokalne filantropije i povećanje razmene znanja u filantropskoj zajednici u Albaniji, Bosni i Hercegovini, Hrvatskoj, Kosovu, Makedoniji, Crnoj Gori i Srbiji.

Sedište Fondacije je u Beogradu, ulica Takovska broj 38/1/23.

Osnivači Fondacije su Aleksandra Vesić - Antić i Nathan Koeshall.

Registrovani zastupnik Fondacije je Aleksandra Vesić - Antić, a registrovani upravitelj Fondacije je Nathan Koeshall, sa prebivalištima u Beogradu, Republika Srbija.

Zakonom o zadužbinama i fondacijama ("Sl. glasnik RS" br. 88/2010 i 99/2011 – dr. zakon), fondacija se definiše kao pravno lice bez članova i osnovne imovine koje je osnovano radi dobročinog ostvarivanja opštekorisnog cilja koji nije zabranjen Ustavom ili zakonom. Dana 14. avgusta 2013. godine, Fondacija je izvršila upis u Registar zadužbina i fondacija Agencije za privredne registre Republike Srbije, rešenjem broj BZF 371/2013.

Registrovana delatnost Fondacije je 9499 – Delatnost ostalih organizacija na bazi učlanjenja i 7490 - Ostale stručne, naučne i tehničke delatnosti. Matični broj Fondacije je 28826818, a poreski identifikacioni broj (PIB) – 108190899.

Fondacija je razvrstana u mikro pravna lica.

Na dan 31. decembra 2016. godine, Fondacija je imala 9 stalno zaposlenih (31. decembra 2015. godine – 6 stalno zaposlenih).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I RAČUNOVODSTVENI METOD

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Pravna lica (uključujući druga pravna lica, udruženja i fondacije i zadužbine) i preduzetnici u Republici Srbiji su u obavezi da vođenje poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vrše u skladu sa Zakonom o računovodstvu (u daljem tekstu "Zakon", objavljen u "Sl. glasniku RS", br. 62/2013).

Fondacija, kao mikro pravno lice, nije u obavezi da primenjuje Međunarodni standard

finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("MSFI za MSP"). Mikro privredna društva osim javnih društava, mikro ustanove, preduzetnici i druga pravna lica bez obzira na veličinu obavezno primenjuju Pravilnik o načinu priznavanja, vrednovanja, prezentacije i obelodanjivanja pozicija u pojedinačnim finansijskim izveštajima mikro i drugih pravnih lica (Sl. glasnik RS br. 118/13 i 95/14), a mogu da odluče da primene MSFI za MSP.

Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 117/2013), utvrđen je i objavljen prevod MSFI za MSP, koji je odobren i izdat od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (International Accounting Standards Board – IASB) u julu 2009. godine. Prelaznim odredbama Zakona, kao i navedenim Rešenjem, propisano je da će MSFI za MSP početi da se primenjuju od finansijskih izveštaja koji se sastavljaju na dan 31. decembra 2014. godine. Fondacija je, u skladu sa paragrafom 35.7 MSFI za MSP, izvršila analizu i priznavanje svih sredstava i obaveza čije priznavanje zahteva MSFI za MSP. Izvršeno priznavanje sredstava i obaveza nije imalo efekte na ranije iskazano stanje sredstava i obaveza.

Finansijski izveštaji Fondacije su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za druga pravna lica ("Sl. glasnik RS", br. 1 37/2014). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Fondacija je u sastavljanju ovih finansijskih izveštaja primenjivala računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3.

Finansijski izveštaji Fondacije su iskazani u hiljadama dinara. Dinar predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

2.2. Prva primena MSFI za MSP i njeni efekti

Finansijski izveštaji Fondacije sastavljeni su u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije i MSFI za MSP.

Pored toga, u skladu sa paragrafom 35.7. MSFI za MSP, izvršena je analiza i priznavanje svih sredstava i obaveza čije priznavanje zahteva MSFI za MSP.

Izvršeno priznavanje sredstava i obaveza, odnosno promena računovodstvenih politika, nije imala efekte na ranije iskazano stanje sredstava i obaveza. Prelazak sa prethodno korišćenog okvira finansijskog izveštavanja na MSFI za MSP nije imao uticaja na finansijsku poziciju i finansijske performanse o kojima je Fondacija izveštavala.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od donacija

Vrednost sredstava dobijenih kroz donacije se inicijalno evidentira kao razgraničeni prihod u okviru obaveza, odnosno pasivnih vremenskih razgraničenja u bilansu stanja, koji se umanjuje u korist bilansa uspeha, odnosno prihoda u periodu kada se na teret bilansa uspeha evidentiraju troškovi vezani za korišćenje sredstava primljenih iz donacija.

Novčane donacije čija namena nije striktno definisana, a koje pokrivaju jedan obračunski period i namena im je da pokriju troškove Fondacije nastale u tom periodu, iskazuju se u okviru prihoda u obračunskom periodu u kome su primljene.

3.2. Preračunavanje deviznih iznosa

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

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale prilikom poslovnih transakcija u stranoj valuti i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti knjiže se u korist ili na teret bilansa uspeha, kao dobici ili gubici po osnovu kursnih razlika.

3.3. Porez na dobitak i ostali porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

a) Tekući porez na dobitak

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Druga pravna lica, uključujući Fondacije, u skladu sa članom 1. Zakona, obveznici su poreza na dobit ukoliko ostvaruju prihode od prodaje proizvoda na tržištu odnosno vršenjem usluga uz naknadu.

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava primenom propisane poreske stope od 15% na osnovicu utvrđenu poreskim bilansom, koja predstavlja iznos dobitka pre oporezivanja po odbitku efekata usklađivanja prihoda i rashoda, u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije, uz umanj enje za propisane poreske kredite.

Zakon o porezu na dobitak Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanj enje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina. Poreski gubici nastali pre 1. januara 2010. godine mogu se prenositi na račun budućih dobitaka u periodu ne dužem od deset godina.

b) Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se obračunava korišćenjem metode utvrđivanja obaveza prema bilansu stanja, za privremene razlike proizašle iz razlike između poreske osnovice sredstava i obaveza u bilansu stanja i njihove knjigovodstvene vrednosti. Važeće poreske stope na datum bilansa stanja se koriste za utvrđivanje razgraničenog iznosa poreza na dobit. Odložene poreske obaveze se priznaju za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i efekte prenetog gubitka i poreskih kredita na poreski bilans, koji se mogu prenositi, do stepena do kojeg će verovatno postojati oporeziva dobit do koje se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

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 kapitala, i u tom slučaju se odloženi porez takođe raspoređuje u okviru kapitala.

v) Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu (isključujući porez na primljene donacije, napomena 3.4), poreze i doprinose na zarade na teret poslodavca, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim, poreskim i opštim propisima. Ovi porezi i doprinosi su prikazani u okviru ostalih poslovnih rashoda.

3.4. Porez na primljene donacije

U skladu sa članom 14. stav 3. Zakona o porezima na imovinu (Sl. glasnik RS br. 26/01, 45/02, 80/02, 135/04, 61/07, 5/09, 101/10, 24/11, 78/11, 57/12, 47/13 i 68/14), propisano je da se porez na poklon plaća i na primljena novčana sredstva, prava i stvari, osim ukoliko je pojedinačna vrednosti primljenih sredstava manja od 100,000 dinara, ili je Zakonom propisano ili međunarodnim ugovorom ugovoreno pravo na poresko oslobođenje.

U skladu sa članom 21. Zakona o porezima na imovinu, porez na poklon ne plaća fondacija, na nasleđenu ili na poklon primljenu imovinu koja služi isključivo za ostvarivanje opštekorisnog cilja radi koga je fondacija osnovana.

Na osnovu člana 7. Zakona o zadužbinama i fondacijama, na sredstva koja fondacija stiče besteretno (od dobrovoljnih priloga, poklona, donacija, finansijskih subvencija, zaostavština i sl.) ne plaćaju se porezi ustanovljeni zakonom.

3.5. Porez na višak prihoda nad rashodima ostvaren na tržištu

U skladu sa članom 44. Zakona o porezu na dobit pravnih lica (Sl. glasnik RS", br.. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14 i 91/15), predviđeno je da se oslobađa plaćanja poreza na dobit nedobitna organizacija za poreski period u kojem ostvareni višak prihoda nad rashodima nije veći od 400.000 dinara, pod uslovom da:

- 1) ne raspodeljuje ostvareni višak svojim osnivačima, članovima, direktorima, zaposlenima ili sa njima povezanim licima;
- 2) godišnji iznos ličnih primanja koja isplaćuje zaposlenima, direktorima i sa njima povezanim licima nije veći od dvostrukog iznosa prosečne godišnje zarade po zaposlenom u Republici u godini za koju se utvrđuje pravo na poresko oslobođenje, prema podacima republičkog organa nadležnog za poslove statistike;
- 3) ne raspodeljuje imovinu u korist svojih osnivača, članova, direktora, zaposlenih ili sa njima povezanih lica;
- 4) da nema monopolski ili dominantan položaj na tržištu u smislu zakona kojim se uređuje zaštita konkurencije.

3.6. Beneficije za zaposlene

a) Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Fondacija je u obavezi da plaća poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju poreze i doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim zakonskim propisima. Fondacija je, takođe u obavezi da od bruto plate zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati fondovima. Porezi i doprinosi na teret poslodavca i porezi i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

b) Obaveze po osnovu otpremnina

Fondacija u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji ima obavezu isplate zaposlenima otpremnina prilikom odlaska u penziju u visini tri prosečne bruto zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu u kojem se isplaćuje otpremnina,

s tim da tako isplaćena otpremnina ne može biti niža od jedne i po prosečne zarade po zaposlenom u Fondaciji u mesecu koji prethodi mesecu isplate otpremnine, odnosno jedne i po prosečne zarade u privredi Republike Srbije u mesecu koji prethodi mesecu isplate otpremnine, ako je to za zaposlenog povoljnije.

Fondacija nije vršila rezervisanja po osnovu sadašnje vrednosti budućih troškova otpremnina, neiskorišćenih godišnjih odmora i ostalih primanja zaposlenog. Prema proceni rukovodstva iznosi koji bi se obračunali po ovom osnovu ne bi imali materijalno značajnog uticaja na finansijske izveštaje Fondacije.

3.7. Oprema

Oprema se evidentirane po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, uvećana za zavisne troškove po osnovu nabavke i troškove dovođenja sredstva u stanje funkcionalne pripravnosti.

Amortizacija opreme se ravnomerno obračunava na nabavnu vrednost opreme primenom sledećih godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja:

Računari i računarska oprema	10 %
Nameštaj i ostala oprema	10 %
Telefonska oprema	15 %

Obračun amortizacije opreme počinje prilikom stavljanja sredstva u upotrebu.

3.8. Finansijski instrumenti

Finansijska sredstva i obaveze se evidentiraju u bilansu stanja Fondacije, od momenta kada je Fondacija ugovornim odredbama vezana za instrument.

Finansijska sredstva prestaju da se priznaju kada Fondacija izgubi kontrolu nad ugovorenim pravima nad tim instrumentima, što se dešava kada su prava korišćenja instrumenata realizovana, istekla, napuštena ili ustupljena. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Fondacija ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

a) Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

b) Obaveze iz poslovanja

Obaveze prema dobavljačima se procenjuju po njihovoj nominalnoj vrednosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Fondacije korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, kao i obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne procene i pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja na datum bilansa stanja.

4.1. Amortizacija i amortizacione stope

Obračun amortizacije i primenjene stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Fondacija procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Odložena poreska sredstva i obaveze

Imajući u vidu delatnost Fondacije kao pravnog lica bez članova i osnovne imovine, te procene rukovodstva da je obračunavanje odloženih poreskih sredstava i obaveza po osnovu privremenih razlika po osnovu različitog priznavanja nematerijalnih ulaganja i opreme u finansijskim izveštajima i u poreske svrhe nematerijalno, ista nisu obračunata, niti iskazana u priloženim finansijskim izveštajima.

4.3. Rezervisanja za naknade zaposlenima

Kao što je istaknuto u napomeni 3.6.(b), Fondacija u skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji ima obavezu isplate zaposlenima otpremnina prilikom odlaska u penziju nakon ispunjenih uslova. Procene su rukovodstva Fondacije da sadašnja vrednost obaveza po tom osnovu, nije materijalno značajna za finansijske izveštaje posmatrane u celini, te zbog toga, u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

5. PRIHODI OD DONACIJA

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2016	2015
Prihodi od donacija	19.364	16.701
Ukupno	19.364	16.701

Prihodi od donacija ostvareni u ukupnom iznosu od 19.364 hiljada dinara (u 2015. godini: 16.701 hiljada dinara), odnose se na novčane donacije odobrene od strane Mott Foundation, The Balkan Trust for Democracy – a Project of the German Marshall Fund, US AID, TRAG Fondacije, Fondacije Ana i Vlade Divac, Frederick Mulder Fondacije i ostalih donatora, namenjene finansiranju više projekata tokom 2016. godine. Prihodi su priznati u visini nastalih troškova.

6. PRIHODI OD IZVRŠENIH USLUGA

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2016	2015
Prihodi od izvršenih usluga	2.438	584
Ukupno	2.438	584

Prihodi od izvršenih usluga u ukupnom iznosu od 2.438 hiljada dinara (u 2015. godini: 584 hiljade dinara) se odnose na pripremu, izvođenje i dokumentaciju treninga u Bratislavi i Beču; izradu narativnog izveštaja o procentu lično opredeljenog poreza o prihodima u Srbij; kreiranje i planiranje "TASCO" regionalnog događaja o korporativnoj društvenoj odgovornosti sa posebnim naglaskom na korporativnu i filantropiju pojedinaca.

7. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2016	2015
Troškovi materijala i energije	319	394
Ukupno	319	394

8. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2016	2015
Troškovi zarada i naknada zarada	7.112	4.872
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	1.185	841
Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima	314	895
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	10	-
Ostali lični rashodi i naknade	666	368
Ukupno	9.287	6.976

9. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2016	2015
Troškovi transportnih usluga, ptt troškovi	343	535
Troškovi usluga održavanja	213	277
Troškovi zakupnina	989	-
Troškovi reklame i marketinga u svrhu obavljanja delatnosti Fondacije	41	2,341
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	48	818
Ukupno	1.634	3.971

10. TROŠKOVI DONACIJA

Troškovi donacija, u ukupnom iznosu od 381 hiljadu dinara (u 2015: 1,368 hiljada dinara), odnose se na ugovore o donacijama između Fondacije i Udruženja: "Dečiji centar" Zaječar, "Centar za prevenciju kriminala i postpenalnu pomoć NEOSTART", Beograd, "Pokretni alternativni teatar omladine Smederevo – PATOS", Smederevo i "Mladi ambasadori", Niš.

11. TROŠKOVI NEPROIZVODNIH USLUGA

	U hiljadama dinara za godinu koja se završava 31. decembra	
	2016	2015
Troškovi konsultantskih usluga	2.519	5.862
Troškovi usluga unošenja podataka u bazu	2.230	-
Troškovi društvenih aktivnosti – "clipping"	2.028	-
Troškovi usavršavanja	770	-
Troškovi reprezentacije	553	23
Troškovi održavanja web site-a	298	-
Troškovi knjigovodstvenih usluga	170	174
Troškovi ostalih nematerijalnih usluga	131	-
Troškovi advokatskih usluga	125	-
Troškovi platnog prometa	75	43
Troškovi članarina, taksi	56	80
Troškovi premija osiguranja	14	-
Ukupno	8.969	6.182

12. OPREMA

<i>Nabavna vrednost:</i>	
1. januar 2016	-
Nabavke u 2016	1.069
31. decembar 2016	1.069
<i>Kumulirana ispravka vrednosti:</i>	
1. januar 2016	-
Amortizacija za 2016	44
31. decembar 2016	44
<i>Sadašnja vrednost, 31. decembar 2016</i>	1.025
<i>Sadašnja vrednost, 31. decembar 2015</i>	-

13. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

	31. decembar	31. decembar
	2016	2015
Tekući računi:		
- u dinarima	1.008	172
- u stranoj valuti	6.642	-
Ukupno	7.650	172

14. RAZGRANIČENI PRIHODI

	31. decembar	31. decembar
	2016	2015
Razgraničen prihod od donacija	7.233	-
Ukupno	7.233	-

Kretanje na računu razgraničenih prihoda po osnovu donacija je prikazano u narednoj tabeli:

	31. decembar	31. decembar
	2016	2015
Stanje na dan 1. januar	-	-
Donacije primljene u 2016. godini	26.269	-
Realizovane donacije	(19.036)	-
Stanje na dan 31. decembar	7.233	-

15. PREUZETE OBAVEZE

Preuzete obaveze Fondacije po osnovu ugovora o zakupu poslovnih prostorija su sledeće:

	31. decembar
	2016
Ne duže od jedne godine	-
Duže od jedne, ali kraće od pet godina	1.447
Ukupno	1.447

16. POTENCIJALNE OBAVEZE

Na dan 31. decembar 2016. godine, prema najboljem saznanju rukovodstva, Fondacija ne vodi niti jedan sudski spor kao tužena strana, čiji bi ishod mogao imati negativne posledice na aktivnosti Fondacije u narednom periodu.

17. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi deviza, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute su bili sledeći:

	31. decembar	31. decembar
	2016	2015
EUR	123,4723	121,6261
USD	117,1353	111,2468