



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

OSNOVNA SREDSTVA

ver. 1.51.

T024

WWW.VENERGY.COM

WWW.V-ENERGY.COM

OSNOVNA SREDSTVA

U

PRAKSI

Drugo izdanje

Vladan Ulardžić

WWW.V-ENERGY.COM

PREDGOVOR DRUGOM IZDANJU

Ovaj radni materijal daje primere knjizenja osnovnih sredstava iz knjigovodstva iz prakse (sa detaljnim objašnjenjima postupaka). Cilj radnog materijala je da nauči polaznike kursa praktičnom knjigovodstvu i da to koriste u praktičnom radu.

Radni materijal je namenjen preduzetnicima, računovodjama, knjigovodjama, studentima ekonomije i svima onima koji se praktično bave računovodstvom. S obzirom na to da svaki ogledni primer predstavlja svojevrsan praktični problem, preduzetnici, računovodje i knjigovodje mogu koristiti data rešenja pri rešavanju sličnih problema sa kojima se susreću u svom praktičnom radu.

U Beogradu,

18 VI 2012

Autor

SADRZAJ

5.9.2. (g) Degresivni metod	7
9.5.2.1. (g) Degresivni aritmetički metod	12
9.5.2.1.1. (g) Primer 01 - obracun amortizacije lifta “LIFT-C700” (sredstvo II grupe) sa knjizenjima za 2011 godinu	13
9.5.2.1.1.1. (g) Zakonska regulativa	15
9.5.2.1.1.2. (g) Pocetno stanje- za 2011 godinu	18
9.5.2.1.1.3. (g) Racun dobavljacka	19
9.5.2.1.1.4. (g) Nalog racunovodstva za primljen racun	22
9.5.2.1.1.5. (g) Sinteticke kartice, analiticke kartice, zakljucni list	23
9.5.2.1.1.6. (g) Izvod – izmirenje obaveza prema dobavljacu	27
9.5.2.1.1.7. (g) Nalog racunovodstva za promet izvoda	28
9.5.2.1.1.8. (g) Sinteticka kartica, analiticka kartica, zakljucni list	29
9.5.2.1.1.9. (g) Atktivacija osnovnog sredstva	31
9.5.2.1.1.10. (g) Nalog racunovodstva za aktivaciju	32
9.5.2.1.1.11. (g) Sinteticke kartice, analiticke kartice i zakljucni list	35
9.5.2.1.1.12. (g) Obracun poreske amortizacije	38
9.5.2.1.1.13. (g) Obracun racunovodstvene amortizacije	48
9.5.2.1.1.14. (g) Nalog racunovodstva za obracun racunovodstvene amortizacije	50
9.5.2.1.1.15. (g) Sinteticke kartice, analiticke kartice, zakljucni list	52
9.5.2.1.1.16. (g) Otvaranje kartice osnovnog sredstva	56
9.5.2.1.1.17. (g) Popis osnovnih sredstava	58
9.5.2.1.1.18. (g) Zatvaranje racuna stanja – nalog racunovodstva	61
9.5.2.1.1.19. (g) Sinteticke kartice, analiticke kartice, zakljucni list, bilans stanja, bilans uspeha, poreski bilans PB1 za 2011	62
9.5.2.1.1.20. (g) Napomene uz finansijske izvestaje za 2011	74

Napomene:

5.9.2. (g) Degresivni metod

Prema **ZAKON-U O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) imamo sledeće:

Član 10

(stav 1) Amortizacija stalnih sredstava priznaje se kao rashod u iznosu i na način utvrđen ovim zakonom.

(stav 2) Stalna sredstva iz stava 1. ovog člana obuhvataju materijalna sredstva čiji je vek trajanja duži od jedne godine i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne mesečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, osim prirodnih bogatstava koja se ne troše, kao i nematerijalna sredstva, osim *goodwill*-a.

(stav 3) Sredstva iz stava 2. ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sledećim amortizacionim stopama:

- 1) I grupa 2,5%;
- 2) II grupa 10%;
- 3) III grupa 15%;
- 4) IV grupa 20%;
- 5) V grupa 30%.

(stav 5) Amortizacija za stalna sredstva razvrstana u grupe II-V utvrđuje se **primenom degresivne metode** na vrednost sredstava razvrstanih po grupama.

(stav 6) Osnovicu za amortizaciju iz stava 5. ovog člana u prvoj godini čini nabavna vrednost, a u narednim periodima neotpisana vrednost.

Da se podsetimo:

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **PRAVILNIK O NAČINU RAZVRSTAVANJA STALNIH SREDSTAVA PO GRUPAMA I NAČINU UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE ZA PORESKE SVRHE ("Sl. glasnik RS", br. 116/2004 i 99/2010)**
Rubrika: XIII-2 - Porezi, akcize i poreski postupak/Ostale vrste poreza
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasil: Službeni glasnik RS, broj 99/2010 od 27/12/2010
Vrsta propisa: Pravilnici
Propis na snazi: 23/10/2004 -
Verzija na snazi: 04/01/2011 -
Osnov za donošenje: Na osnovu člana 10. stav 8. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04 i 18/10), Ministar finansija donosi PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O NAČINU RAZVRSTAVANJA STALNIH SREDSTAVA PO GRUPAMA I NAČINU UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE ZA PORESKE SVRHE
Donosilac: Ministarstvo finansija
Natpropis: ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010)

Član 1

Ovim pravilnikom uređuje se način razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i način utvrđivanja amortizacije stalnih sredstava za poreske svrhe.

Član 2

Stalna sredstva koja podležu amortizaciji razvrstavaju se po grupama i stopama amortizacije utvrđenim u članu 10 stav 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04 i 18/10), i to:

Broj grupe	Vrsta stalnih sredstava	Amortizaciona stopa
1	2	3
	1. Asfaltne površine 2. Avionske piste I 3. Brane za akumulaciju voda	2,5%

	<ol style="list-style-type: none"> 4. Cevi za gasovod 5. Dokovi za vezivanje brodova 6. Elektrane 7. Električni dalekovodi 8. Eskalatori - pokretne stepenice 9. Hangari 10. Lukobrani 11. Marine 12. Mostovi 13. Nadvožnjaci i vijadukti 14. Naftovodi 15. Odvodni i dovodni kanali 16. Parking površine 17. Putevi i auto-putevi 18. Ribnjaci 19. Skladišta i rezervoari 20. Sportski objekti (stadioni, bazeni, sportske hale i dr.) 21. Silosi na poljoprivrednim dobrima 22. Tuneli 23. Vodovodi i cevovodi 24. Železnička infrastruktura 25. Zgrade 26. Sve ostale nepomenute nepokretnosti 	
II	<ol style="list-style-type: none"> 1. Avioni 2. Automobili 3. Brodovi i ostali plovni objekti 4. Klima uređaji 5. Liftovi 6. Bojlari 7. Nameštaj u brodovima 8. Medicinska oprema 9. Ograde 10. Oprema za kancelariju 11. Oprema za proizvodnju i distribuciju solarne energije 12. Oprema za proizvodnju i distribuciju električne energije, gasa, toplote i vode 13. Vagoni 14. Vinogradi 15. Voćnjaci 16. Nematerijalna ulaganja (koncesije, licence, patenti, žigovi, modeli, autorska prava, franšiza i druga prava) 	10%
III	<ol style="list-style-type: none"> 1. Alat i inventar 2. Autobusi 3. Oprema za termo elektrane 4. Oprema za proizvodnju mleka i mlečnih proizvoda 5. Fiskalne kase 6. Fliperi 7. Hladnjače za povrće 	15 %

	<ul style="list-style-type: none"> 8. Kalkulatori 9. Kamioni i prikolice 10. Laboratorijska oprema 11. Mašine za čišćenje žitarica 12. Oprema za fotokopiranje 13. Nameštaj koji nije pomenut na drugim mestima 14. Oprema za istraživanje 15. Postrojenja za pravljenje betona 16. Pokretna oprema za proizvodnju električne energije (agregati i sl.) 17. Radari 18. Televizijske antene 19. Sva ostala stalna sredstva (osim nepokretnosti) koja nisu posebno naznačena u grupama II do V 	
IV	<ul style="list-style-type: none"> 1. Nameštaj u avionima 2. Oprema za kontrolu zagađenja vazduha i vode - nelicencirana 3. Oprema za emitovanje radio i TV programa 4. Oprema za naftne bušotine 5. Oprema za obradu rude 6. Rezervni delovi za avione 7. Telegrafaska i telefonska oprema (žice i razni kablovi) 	20%
V	<ul style="list-style-type: none"> 1. Automobili za iznajmljivanje ili lizing i taksi vozila 2. Bilbordovi 3. Branici za puteve i pruge 4. Električne reklame 5. Elektronska oprema za procesiranje podataka (kompjuteri) i sistemski i aplikacioni softveri 6. Oprema za informatičku infrastrukturu (Yupak, Internet) 7. Filmovi 8. Televizijske reklame i spotovi 9. Građevinska pokretna oprema 10. Kalupi za livenje 11. Knjige u biblioteci koje se iznajmljuju 12. Industrijski noževi 13. Oprema za seču drveća 14. Platno (tepsi, zastori, zavese, itisoni i sl.) 15. Pokretna oprema koja koristi električnu energiju (bušilica, brusilica i sl.) 16. Pokretni kampovi 17. Skeneri za bar kod 18. Traktori 19. Uniforme 20. Video igre - na novčić 21. Video trake, CD, DVD i sl. 22. Osnovno stado 	30%

Član 3

Amortizacija za stalna sredstva razvrstana u prvu grupu amortizacije utvrđuje se primenom proporcionalne metode za svako sredstvo posebno.

Amortizacija iz stava 1 ovog člana obračunava se primenom propisane stope na nabavnu vrednost stalnog sredstva.

Za stalna sredstva iz ove grupe, stečena u toku poreskog perioda, amortizacija iz stava 1. ovog člana obračunava se primenom proporcionalne metode za svako stečeno sredstvo posebno, srazmerno vremenu od kada je započet obračun amortizacije do kraja poreskog perioda. Obračun amortizacije započinje od dana kada stalna sredstva, saglasno propisima o računovodstvu i reviziji i MRS, odnosno MSFI, postanu raspoloživa za korišćenje.

Amortizacija za stalna sredstva iz ove grupe na kojima su, u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji i MRS, odnosno MSFI izvršena naknadna ulaganja (u daljem tekstu: naknadna ulaganja), koja se uključuju u vrednost stalnih sredstava u smislu povećanja vrednosti tih stalnih sredstava, obračunava se na način propisan odredbama st. 1. do 3. ovog člana.

Za stalna sredstva iz ove grupe, otuđena u toku poreskog perioda, amortizacija iz stava 1. ovog člana obračunava se do dana otuđenja tog sredstva.

Član 4

Amortizacija za stalna sredstva razvrstana u grupe amortizacije od II do V utvrđuje se primenom degresivne metode na ukupnu vrednost sredstava razvrstanih po pojedinoj grupi.

Amortizacija iz stava 1 ovog člana obračunava se primenom propisane stope, u prvoj godini na nabavnu vrednost, a u narednim godinama na iznos neotpisane vrednosti stalnih sredstava grupe (u daljem tekstu: saldo grupe) utvrđene na kraju prethodne godine, uvećane za vrednost pribavljenih i umanjene za vrednost otuđenih stalnih sredstava iz te grupe tokom godine. Vrednost otuđenih stalnih sredstava odgovara njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za pripadajući iznos poreske amortizacije svakog otuđenog sredstva.

Za iznos naknadnih ulaganja, izvršenih na postojećim stalnim sredstvima, već razvrstanim u neku od amortizacionih grupa (od II do V), uvećava se saldo grupe u koju su ta sredstva razvrstana, počev od poreskog perioda u kome su naknadna ulaganja završena.

Umanjenje na ime amortizacije na kraju godine oduzima se od salda grupe, a neotpisana vrednost predstavlja početni saldo grupe u narednoj godini.

Pretpostavka za korišćenje degresivnog metoda je da se osnovno sredstvo ne troši ravnomerno u svom korisnom veku trajanja, **već da je trošenje izraženije u početnom periodu korišćenja** (kada ostvaruje i najviše ekonomske koristi), **a da se sa protokom vremena smanjuju ekonomski efekti korišćenja sredstva**, uz povećanje troškova održavanja i zbog toga se troškovi perioda terete manjim iznosom amortizacije.

U principu, mogu se razlikovati **dva** načina degresije: *aritmetička i geometrijska*.

9.5.2.1. (g) Degresivni aritmetički metod

Pretpostavka ovog metoda je da je iz godine u godinu **iznos degresije isti**. To podrazumeva da se mora utvrditi **iznos degresije ID**, a on se utvrđuje po formuli:

$$ID = \frac{Oa}{n(n+1)/2}$$

ID – Iznos degresije

Oa – Osnovica za amortizaciju

n – procenjeni korisni vek trajanja sredstva u mesecima

Procenjeni vek korisnog trajanja sredstva, po pravilu, izražava se u godinama. Međutim, **u praksi**, prilikom primene degresivnog metoda procenjeni korisni vek trajanja mora se uzimati u mesecima u svim onim slučajevima **kada obračun amortizacije za neko sredstvo ne počinje od januara**.

U nastavku sledi primer obracuna.

9.5.2.1.1. (g) Primer 01 - obracun amortizacije lifta "LIFT-C700" (sredstvo II grupe) sa knjizenjima za 2011 godinu

U nastavku sledi opis knjigovodstvene situacije:

1. Nabavljen je lift „**LIFT-C700**” u maju 2011 u, a u upotrebu stavljeno 01. juna 2011.g. čija je nabavna vrednost 840.000,00.
2. Osnovica za amortizaciju (Oa) je 840.000,00 a procenjeni korisni vek trajanja sredstva (n) iznosi 75 meseci (6,25 godina).

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

itd. redom.

Iznos godišnje amortizacije:

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: da pogledamo zakonsku regulativu u nastavku.

WWW.V-ENERGY.COM

9.5.2.1.1.1. (g) Zakonska regulativa

Tip dokumenta: Propis
Naslov: PRAVILNIK O BEZBEDNOSTI LIFTOVA ("Sl. glasnik RS", br. 101/2010)
Rubrika: X-3 - Standardizacija i akreditacija i sertifikacija/Tehnički zahtevi i normativi za proizvode
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasil: Službeni glasnik RS, broj 101/2010 od 29/12/2010
Vrsta propisa: Pravilnici
Propis na snazi: 06/01/2011 -
Verzija na snazi: 06/01/2011 -
Početak primene: 01/01/2014
Osnov za donošenje: Na osnovu člana 6. stav 1. Zakona o tehničkim zahtevima za proizvode i ocenjivanju usaglašenosti ("Službeni glasnik RS", broj 36/09), Ministar ekonomije i regionalnog razvoja donosi PRAVILNIK O BEZBEDNOSTI LIFTOVA
Donosilac: Ministarstvo ekonomije i regionalnog razvoja
Ugašeni propisi: 1. PRAVILNIK O TEHNIČKIM NORMATIVIMA ZA LIFTOVE NA ELEKTRIČNI POGON ZA KOSI PREVOZ LICA I TERETA ("Sl. list SFRJ", br. 49/86)
2. PRAVILNIK O TEHNIČKIM NORMATIVIMA ZA LIFTOVE NA ELEKTRIČNI POGON ZA VERTIKALNI PREVOZ LICA I TERETA ("Sl. list SFRJ", br. 16/86, 28/89 i 22/92 i "Sl. list SRJ", br. 47/95 i 14/96)
3. PRAVILNIK O OBAVEZNOM ATESTIRANJU LIFTOVA NA ELEKTRIČNI POGON ZA VERTIKALNI PREVOZ LICA I TERETA I O USLOVIMA KOJE MORAJU ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA OVLAŠĆENE ZA ATESTIRANJE TIH PROIZVODA ("Sl. list SFRJ", br. 27/90)
4. PRAVILNIK O OBAVEZNOM ATESTIRANJU ZABRAVE VRATA VOZNOG OKNA ZA LIFTOVE I O USLOVIMA KOJE MORAJU ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA OVLAŠĆENE ZA ATESTIRANJE TIH PROIZVODA ("Sl. list SFRJ", br. 18/91)
5. PRAVILNIK O OBAVEZNOM ATESTIRANJU HVATAČKOG UREĐAJA ZA LIFTOVE I O USLOVIMA KOJE MORAJU ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA OVLAŠĆENE ZA ATESTIRANJE TIH PROIZVODA ("Sl. list SFRJ", br. 18/91)
6. PRAVILNIK O OBAVEZNOM ATESTIRANJU GRANIČNIKA BRZINE ZA LIFTOVE I O USLOVIMA KOJE MORAJU ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA OVLAŠĆENE ZA ATESTIRANJE TIH PROIZVODA ("Sl. list

SFRJ", br. 18/91)

7. PRAVILNIK O OBAVEZNOM ATESTIRANJU ODBOJNIKA KOJI SE UPOTREBLJAVAJU NA LIFTOVIMA I O USLOVIMA KOJE MORAJU ISPUNJAVATI ORGANIZACIJE UDRUŽENOG RADA OVLAŠĆENE ZA ATESTIRANJE TIH PROIZVODA ("Sl. list SFRJ", br. 18/91)

Natpropis:

ZAKON O TEHNIČKIM ZAHTEVIMA ZA PROIZVODE I OCENJIVANJU USAGLAŠENOSTI ("Sl. glasnik RS", br. 36/2009)

Na osnovu člana 6. stav 1. **Zakona o tehničkim zahtevima za proizvode i ocenjivanju usaglašenosti ("Sl. glasnik RS", br. 36/2009** - dalje: Zakon), kojim je propisano da tehnički propis priprema i donosi ministarstvo u okviru svog delokruga, Ministarstvo ekonomije i regionalnog razvoja donelo je **Pravilnik o bezbednosti liftova ("Sl. glasnik RS", br. 101/2010** - dalje: Pravilnik).

Usaglašenost sa propisima Evropske unije

Ovaj pravilnik je usklađen sa svim načelima i bitnim zahtevima iz **Direktive br. 1995/16/EZ** Evropskog parlamenta i Saveta od 29.6.1995. godine o liftovima, uključujući i **Direktivu br. 2006/42/EZ** od 9.6.2006. godine koja se odnosi na mašine i izmene **Direktive Evropskog parlamenta i saveta br. 95/16/EZ**.

Preuzimanje direktiva EU, tzv. novog i starog pristupa, je u skladu sa preuzetim obavezama Republike Srbije iz **Sporazuma o stabilizaciji i pridruživanju između Evropskih zajednica i njihovih država članica, sa jedne strane, i Republike Srbije, sa druge strane ("Sl. glasnik RS - Međunarodni ugovori", br. 83/2008** - dalje: Sporazum) i iz **Nacionalnog programa integracije Republike Srbije u Evropsku uniju** (NPI) u vezi sa usklađivanjem domaćeg zakonodavstva sa pravnim tekovinama EU. Obaveze iz Sporazuma se naročito odnose na deo koji se odnosi na slobodan protok roba i u tom smislu, neophodnost harmonizacije tehničkog zakonodavstva Republike Srbije sa tehničkim zakonodavstvom EU sa ciljem uklanjanja nepotrebnih tehničkih prepreka za trgovinu kao jednog od ključnih elemenata za obezbeđivanje slobodnog protoka roba i stvaranja jedinstvenog tržišta.

U skladu sa **Direktivom br. 1995/16/EZ**, kao direktivom tzv. novog pristupa iz oblasti tehničkog zakonodavstva EU i Zakonom **propisuju se bitno nova rešenja u oblasti liftova i bezbednosnih komponenti za liftove, vrsti subjekata koji sprovode ocenjivanje usaglašenosti, vrsti isprava o usaglašenosti, kao i načinu dokazivanja usaglašenosti koja se ogleda u dobrovoljnoj primeni srpskih standarda kojima se preuzimaju harmonizovani (evropski) standardi iz ove oblasti**. Ovaj koncept se razlikuje od koncepta u važećim pravilnicima i naredbama iz oblasti liftova koji sadrže često zastarela, nekozistentna i previše detaljna tehničko-tehnološka rešenja i pravila koja ponekad predstavljaju nepotrebna ograničenja i opterećenja za proizvođača i instalatera lifta.

Prilikom izrade ovog pravilnika, osim navedene direktive EU, predlagač je uzeo u obzir rešenja iz referentnih propisa EU u oblasti tehničkog zakonodavstva, a naročito iz Odluke Evropskog parlamenta i Saveta o zajedničkom okviru za trgovanje proizvodima (*Decision European of the Parliament and of the Council on a Common Framework for the Marketing of Products 768/2008/EC*) i Preporuke Komisije EU od 8.6.1995. godine u vezi poboljšanja bezbednosti postojećih liftova (*Sommission recommendation of 8 June 1995 concerning improvement of safety of existing lifts 95/216/EC*), kao i rešenja u uporednoj pravnoj praksi u regionu.

Pitanje:

- **Da li pravno lice registrovano za obavljanje delatnosti servisiranja - održavanja liftova i izradu metalnih konstrukcija za liftove, ima pravo uvoza vrata za liftove i kućišta?**

Odgovor:

*U skladu sa članom 3. tačka 6) Zakona o spoljnotrgovinskom poslovanju ("Sl. glasnik RS", br. 101/2005 - dalje: Zakon) pravna lica i preduzetnici u obavljanju spoljnotrgovinskih poslova iz člana 3. Zakona, imaju jednako pravo poslovanja kao i u domaćem pravnom prometu. Sa aspekta primene ovog zakona lica koja imaju registrovanu delatnost (SZR, STR), imaju pravo na uvoz robe koja odgovara registrovanoj delatnosti, drugim rečima sve čime se mogu baviti u unutrašnjem prometu mogu obavljati i u spoljnotrgovinskom poslovanju. **Kako se u konkretnom slučaju radi o delatnosti servisiranja - održavanja liftova i izrada metalnih konstrukcija za liftove, vrata za lift, kao gotov proizvod, ne spadaju u robu koja se može uvoziti za predmetnu delatnost.***

9.5.2.1.1.2. (g) Pocetno stanje- za 2011 godinu

Za pocetno stanje 2011 godine:

Nalog broj: 0

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com
Stampa naloga broj: 0 Datum: 01/01/2011 Opis: PČS tj. POČETNO STANJE
Status: PROKNJIŽEN

Strana: 1 od 1

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	POČETNO STANJE VOJVODJANSKA BANKA	10,000,000.00	0.00
2	700	7000	POČETNO STANJE Racuni otvaranja glavne knjige	0.00	10,000,000.00
Ukupno:				10,000,000.00	10,000,000.00
Saldo:				0.00	

Napomene:

9.5.2.1.1.3. (g) Racun dobavljacka

Podsetnik: u nastavku sledi opis knjigovodstvene situacije:

1. Nabavljen je lift „**LIFT-C700**” u maju 2011 u, a u upotrebu stavljeno 01. juna 2011.g. čija je nabavna vrednost 840.000,00.
2. Osnovica za amortizaciju (Oa) je 840.000,00 a procenjeni korisni vek trajanja sredstva (n) iznosi 75 meseci (6,25 godina).

Za nabavku osnovnog sredstva – primljen je racun dobavljacka **SHIFT SYSTEMS doo** :

Dobavljac: SHIFT SYSTEMS doo Adresa sedista: 14 decembra 54 Telefon: 011 / 2487-956 Tekuci racun: 355-567222-98 Maticni broj: 5604452 Sifra delatnosti: PIB: 100676455 PE PDV broj: E-mail: Site:	Kupac: V-ENERGY doo Adresa: Salvadora Aljendea 16 Telefon: 063 / 32 90 97 Tekuci racun: 355-1046979-51 Maticni broj: 56039147 Sifra delatnosti: PIB: 102844082 PE PDV broj: E-mail: venergy@sezampro.rs Site: www.v-energy.com
---	--

Racun broj: 98 Datum: 05/05/2011

Mesto: **BEOGRAD** i datum izdavanja racuna: **05/05/2011**

Datum prometa dobara i usluga: **05/05/2011**

Redni broj	Naziv dobra ili usluge sifra art. naziv	JM	Kolicina	JC	Poreska osnovica	Obracunati %	PDV iznos	Ukupna naknada
1	2	3	4	5	6	7		8
1	LIFT-C700	KOM	1	840000	840000	18	151200	991200

Poreski rekapitular:

Osnovica 18%:	840000	PDV 18%:	151200
Osnovica 8%:	0	PDV 8%:	0
Ukupno osnovica:	840000	Ukupno:	151200

Ukupno prodajna vrednost:	840000
Ukupno rabat:	0
Ukupno poreska osnovica:	840000
Ukupno obracunati iznos PDVa	151200
UKUPNO:	991200

Slovima: devetstotina devetstojednahiljana dvestadinara i 0/100

Napomena o poreskom oslobodjenju: _____

Predao: _____ Sastavio: _____ Odgovorno: Vladan U. Ulice Primio: Vladan U. Ulice
 L.K. _____ L.K. 412180

Napomene: obaveza prema dobavljacku **SHIFT SYSTEMS doo** je odmah izmirena.

U nastavku sledi zakonska regulativa u vezi sa racunom.

Zakon o porezu na dodatu vrednost

Tip dokumenta: Propis
Naslov: ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007)
Rubrika: XIII-1 - Porezi, akcize i poreski postupak/Porez na dodatu vrednost
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasi: Službeni glasnik RS, broj 61/2007 od 30/06/2007
Vrsta propisa: Zakoni
Propis na snazi: 01/08/2004 -
Verzija na snazi: 08/07/2007 -
Ukaz: Na osnovu člana 112. stav 1. tačka 2. Ustava Republike Srbije, donosim

UKAZ
O PROGLAŠENJU ZAKONA O IZMENAMA I DOPUNAMA ZAKONA
O POREZU NA DODATU VREDNOST

Proglašava se Zakon o izmenama i dopunama Zakona o porezu na dodatu vrednost, koji je donela Narodna skupština Republike Srbije, na sednici Trećeg vanrednog zasedanja u 2007. godini, 29. juna 2007. godine.

PR broj 8 U Beogradu, 30. juna 2007. godine	Predsednik Republike, Boris Tadić, s.r.
--	--

Donosilac: Narodna skupština Republike Srbije

Napomene:

Pravilnik o određivanju slučajeve u kojima nema obaveze izdavanja racuna i o racunima kod kojih se mogu izostaviti pojedini podaci

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **PRAVILNIK O ODREĐIVANJU SLUČAJEVA U KOJIMA NEMA OBAVEZE IZDAVANJA RAČUNA I O RAČUNIMA KOD KOJIH SE MOGU IZOSTAVITI POJEDINI PODACI ("Sl. glasnik RS", br. 105/2004, 140/2004, 67/2005 i 4/2012)**
Rubrika: XIII-1 - Porezi, akcize i poreski postupak/Porez na dodatu vrednost
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasilo: Službeni glasnik RS, broj 4/2012 od 20/01/2012
Vrsta propisa: Pravilnici
Propis na snazi: 29/09/2004 -
Verzija na snazi: 28/01/2012 -
Osnov za donošenje: Na osnovu člana 45. Zakona o porezu na dodatu vrednost ("Službeni glasnik RS", br. 84/04, 86/04 - ispravka, 61/05 i 61/07), Ministar finansija donosi PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O ODREĐIVANJU SLUČAJEVA U KOJIMA NEMA OBAVEZE IZDAVANJA RAČUNA I O RAČUNIMA KOD KOJIH SE MOGU IZOSTAVITI POJEDINI PODACI
Donosilac: Ministarstvo finansija
Natpropis: ZAKON O POREZU NA DODATU VREDNOST ("Sl. glasnik RS", br. 84/2004, 86/2004 - ispr., 61/2005 i 61/2007)

Napomene:

Zakon o fiskalnim kasama

Tip dokumenta: Propis
Naslov: **ZAKON O FISKALNIM KASAMA ("Sl. glasnik RS", br. 135/2004)**
Rubrika: XIII-6 - Porezi, akcize i poreski postupak/Fiskalne kase
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasilo: Službeni glasnik RS, broj 135/2004 od 21/12/2004
Vrsta propisa: Zakoni
Propis na snazi: 22/12/2004 -
Verzija na snazi: 22/12/2004 -

Napomene:

9.5.2.1.1.4. (g) Nalog racunovodstva za primljen racun

U nastavku sledi nalog racunovodstva za primljen racun:

Nalog broj: 75

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard); Informacioni sistemi: www.v-energy.com
Stampa naloga broj: 75 Datum: 05/05/2011 Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN
Status: PROKNJIŽBN

Strana: 1 od 1

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	027	0273000001	RACUN 98 OD 05/05/2011 (CGN. SREDSTVO LIFT-C700) LIFT-C700	840,000.00	0.00
2	270	2700	RACUN 98 OD 05/05/2011 (CGN. SREDSTVO LIFT-C700) PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 13%	151,200.00	0.00
3	433	4330000001	RACUN 98 OD 05/05/2011 (CGN. SREDSTVO LIFT-C700) SHIFT SYSTEMS doo	0.00	991,200.00
Ukupno:				991,200.00	991,200.00
Saldo:				0.00	

Napomene: u nastavku slede sinteticke kartice, analiticke kartice, zakljucni list.

9.5.2.1.1.5. (g) Sintetičke kartice, analitičke kartice, zaključni list

Sintetička kartica 027

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 027 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
027	0273000001	LIFT-C700							
027	0273000001	75	URN	1	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIFT-C700)	840,000.00	0.00	
SALDO:							840,000.00	0.00	
SALDO:							840,000.00	0.00	
UKUPNO:							840,000.00	0.00	

Napomene:

Analitička kartica 0273000001 - LIFT-C700

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 027 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblasť: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8	
1	2	3	4	5	6	6	7	8	
027	0273000001	LIFT-C700							
027	0273000001	75	URN	1	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIFT-C700)	840,000.00	0.00	
SALDO:							840,000.00	0.00	
SALDO:							840,000.00	0.00	
UKUPNO:							840,000.00	0.00	

Napomene:

Sintetička kartica 270

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 270 Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim placenih avansa)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	75	URN	2	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIPT-C700)	151,200.00	0.00	
SALDO:							151,200.00	0.00	
SALDO:							151,200.00	0.00	
UKUPNO:							151,200.00	0.00	

Napomene:

Analitička kartica 2700

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 270 Porez na dodatnu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim placenih avansa)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izvestaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izvestaj: Izvestaj sintetike (IS: Report: RIzvestajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8	
		3	4	5	6	6			
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	75	URN	2	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIPT-C700)	151,200.00	0.00	
SALDO:							151,200.00	0.00	
SALDO:							151,200.00	0.00	
UKUPNO:							151,200.00	0.00	

Napomene:

Sintetička kartica 433

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
		3	4	5	6	7		
433	4330000001		SHIFT SYSTEMS doo					
433	4330000001	75	URN	3	05/05/2011	RACUN 9% OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIFT-C700)	0.00	991,200.00
				SALDO:			0.00	991,200.00
				SALDO:			0.00	991,200.00
						UKUPNO:	0.00	991,200.00

Napomene: obaveze prema dobavljaču nisu izmirene.

Analitička kartica 4330000001 - SHIFT SYSTEMS doo

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8
		3	4	5	6			
433	4330000001		SHIFT SYSTEMS doo					
433	4330000001	75	URN	3	05/05/2011	RACUN 9% OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIFT-C700)	0.00	991,200.00
				SALDO:			0.00	991,200.00
				SALDO:			0.00	991,200.00
						UKUPNO:	0.00	991,200.00

Napomene: obaveze prema dobavljaču nisu izmirene.

U nastavku sledi zaključni list **SAMO** sa proknjizanim poslovnim promenama.

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: LIFT-C700								
027	0273000001	0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
027		0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
0		0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
241		10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	0.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00
270		0.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00
2		10,000,000.00	0.00	151,200.00	0.00	10,151,200.00	0.00	10,151,200.00
Naziv ana.: SHIPT SYSTEMS doo								
433	4330000001	0.00	0.00	0.00	991,200.00	0.00	991,200.00	-991,200.00
433		0.00	0.00	0.00	991,200.00	0.00	991,200.00	-991,200.00
4		0.00	0.00	0.00	991,200.00	0.00	991,200.00	-991,200.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
700		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
7		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
Ukupno:		10,000,000.00	10,000,000.00	991,200.00	991,200.00	10,991,200.00	10,991,200.00	0.00

Napomene:

9.5.2.1.1.6. (g) Izvod – izmirenje obaveza prema dobavljacu

Isplata dobavljacu **SHIFT SYSTEMS doo** – nalog za prenos:

дужник - налогодавац V-ENERGY doo ; Salvadora Aljendea broj 16 ; Beograd PIB: 102844082 Maticni broj: 56039147		шифра плаћања <input type="text"/>		валута RSD		износ = 991,200.00	
сврха плаћања RACUN 98 OD 05/05/2011 ZA NABAVKU OSNOVNOG SREDSTVA LIFT-C700		број модела <input type="text"/>		рачун дужника - налогодавца 355-1046979-51		позив на број (задужење) <input type="text"/>	
поверилац - прималац SHIFT SYSTEMS doo ; 14 DECEMBRA 54 ; Beograd PIB: 100676454		број модела <input type="text"/>		рачун повериоца - примаоца 355-657222-98		позив на број (одобрење) <input type="text"/>	

печат и потпис налогодавца _____

БЕОГРАД 06/05/2011. _____

место и датум пријема _____ датум валуте _____ ХИТНО

HSFormular © 2002 Handy soft. Образац бр. 3

Napomene: nalog za prenos se popunjava u skladu sa: **ODLUKA O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU KORIŠĆENJA JEDINSTVENIH INSTRUMENTA PLATNOG PROMETA ("Sl. glasnik RS", br. 57/2004 i 82/2004)** ;

Tekuci racun se otvara u banci u skladu sa: **ODLUKA O USLOVIMA I NAČINU OTVARANJA, VOĐENJA I GAŠENJA RAČUNA KOD BANKE ("Sl. glasnik RS", br. 33/2005 i 25/2009)**

U nastavku sledi izvod na osnovu naloga za prenos:



1251 Filijala Beograd N.Pasica

Izveštaj o promenama i stanju računa na dan: 06 / 05 / 2011

Račun: 355000000104697951

Naziv: V-ENERGY VLADAN ULARDZIC

MB: 56039147 PIB: 102844082

Broj faha:

Izvod: 115

Valuta: RSD

Naziv računa	Račun	Duguje	Potražuje	Naknada	Poziv na br. zaduženja
Šifra i svrha plaćanja	Referenca				Poziv na br. odobrenja
1 SHIFT SYSTEMS doo	16000000000060216	991 200,00	0.00		
	FT12178278456366				

Napomene: izvod u skladu sa: **ZAKON O PLATNOM PROMETU ("Sl. list SRJ", br. 3/2002 i 5/2003 i "Sl. glasnik RS", br. 43/2004, 62/2006, 111/2009 - dr. zakon i 31/2011)** ;

9.5.2.1.1.7. (g) Nalog racunovodstva za promet izvoda

U nastavku sledi nalog racunovodstva za gore datu isplatu:

Nalog broj: 128

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard
Izvestaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com
Strana: 1 od 1
Stampa naloga broj: 128 Datum: 06/05/2011 Opis: IZV tj. IZVODI
Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 128 OD 06/05/2011 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	991,200.00
2	433	4330000001	IZVOD 128 OD 06/05/2011 (ZA OSN. SRED. LIFT C700) SHIFT SYSTEMS doo	991,200.00	0.00
Ukupno:				991,200.00	991,200.00
Saldo:				0.00	

Napomene: u nastavku slede sinteticke kartice, analiticke kartice, zakljucni list.

9.5.2.1.1.8. (g) Sintetička kartica, analitička kartica, zaključni list

Sintetička kartica 433

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Sin.	Ana.	Naziv				Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
433	4330000001	SHIFT SYSTEMS doo						
433	4330000001	75	URN	3	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIPT-C700)	0.00	991,200.00
433	4330000001	128	IZV	2	06/05/2011	IZVOD 128 OD 06/05/2011 (ZA OSN. SRED. LIPT-C700)	991,200.00	0.00
SALDO:				0.00			991,200.00	991,200.00
SALDO:				0.00	UKUPNO:		991,200.00	991,200.00

Napomene:

Analitička kartica 4330000001 - **SHIFT SYSTEMS doo**

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetike

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetike (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv				Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8
433	4330000001	SHIFT SYSTEMS doo						
433	4330000001	75	URN	3	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIPT-C700)	0.00	991,200.00
433	4330000001	128	IZV	2	06/05/2011	IZVOD 128 OD 06/05/2011 (ZA OSN. SRED. LIPT-C700)	991,200.00	0.00
SALDO:				0.00			991,200.00	991,200.00
SALDO:				0.00	UKUPNO:		991,200.00	991,200.00

Napomene

U nastavku sledi zakljucni list **SAMO** sa proknjizanim poslovnim promenama:

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: LIFT-C700								
027	0273000001	0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
027		0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
0		0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	10,000,000.00	0.00	0.00	991,200.00	10,000,000.00	991,200.00	9,008,800.00
241		10,000,000.00	0.00	0.00	991,200.00	10,000,000.00	991,200.00	9,008,800.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	0.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00
270		0.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00
2		10,000,000.00	0.00	151,200.00	991,200.00	10,151,200.00	991,200.00	9,160,000.00
Naziv ana.: SHIPT SYSTEMS doo								
433	4330000001	0.00	0.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	0.00
433		0.00	0.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	0.00
4		0.00	0.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	0.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
700		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
7		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
Ukupno:		10,000,000.00	10,000,000.00	1,982,400.00	1,982,400.00	11,982,400.00	11,982,400.00	0.00

Napomene:

9.5.2.1.1.9. (g) Aktivacija osnovnog sredstva

Da se podsetimo – u nastavku sledi opis knjigovodstvene situacije:

1. Nabavljen je lift „LIFT-C700” u maju 2011 u, **a u upotrebu stavljeno 01. juna 2011.g.** čija je nabavna vrednost 840.000,00.
2. Osnovica za amortizaciju (Oa) je 840.000,00 a procenjeni korisni vek trajanja sredstva (n) iznosi 75 meseci (6,25 godina).

U nastavku sledi odluka o aktivaciji osnovnog sredstva.

V-ENERGY doo
Salvadora Aljendea 16
Beograd 11000
Tel: 011/
Mobile: 063/32-90-97
PIB: 102844082
Maticni broj: 56039146
Sifra delatnosti: 80420
PE PDV broj: 474979444
www.v-energy.com

Datum: 01/06/2011

**ODLUKA BROJ 44 O AKTIVACIJI
OSNOVNOG SREDSTVA LIFT „LIFT-C700”**

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Vladan Ulardzic
direktor
odgovorno lice

Adresa: _____

JMBG: _____ Tel.: _____

M.P.

Napomene:

9.5.2.1.1.10. (g) Nalog racunovodstva za aktivaciju

U nastavku sledi nalog racunovodstva za aktivaciju osnovnog sredstva:

Nalog broj: 144

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 144

Datum: 01/06/2011

Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG

Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	023	0230000001	ODLUKA O AKTIVACIJI 44 OD 01/06/2011 (AKTIVACIJA "LIFT-C700") LIFT-C700	840,000.00	0.00
2	027	0273000001	ODLUKA O AKTIVACIJI 44 OD 01/06/2011 (AKTIVACIJA "LIFT-C700") LIFT-C700	0.00	840,000.00

Ukupno: 840,000.00 840,000.00
Saldo: 0.00

Napomene:

PRAVILNIK O KONTNOM OKVIRU I SADRŽINI RAČUNA U KONTNOM OKVIRU ZA PRIVREDNA DRUŠTVA, ZADRUGE, DRUGA PRAVNA LICA I PREDUZETNIKE ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011)

Član 6

Na računima grupe **02 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva** (u daljem tekstu: osnovna sredstva), iskazuju se zemljišta, šume i višegodišnji zasadi, osnovno stado, građevinski objekti, investicione nekretnine, postrojenja i **oprema** u vlasništvu pravnog lica i preduzetnika, postrojenja i **oprema** uzeti u finansijski lizing, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom i ostale nekretnine, postrojenja, **oprema** i biološka sredstva, uključujući stanove, stambene zgrade i odmarališta **koji ispunjavaju uslov za priznavanje po MRS, kao i ulaganja za pribavljanje** nekretnina, postrojenja, **opreme** i bioloških sredstava.

Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva priznaju se i vrednuju u skladu sa MRS 16, MRS 17, MRS 36, MRS 40, MRS 41 i drugim relevantnim MRS.

Na posebnom analitičkom računu, odnosno računima u okviru računa nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava iskazuje se ispravka vrednosti po osnovu obračunate amortizacije i eventualnog obezvređenja.

Gubitak po osnovu obezvređenja bioloških sredstava knjiži se na teret računa 580 - Obezvređenje bioloških sredstava, a dobitak u korist računa 680 - Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava.

Gubitak po osnovu usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u skladu sa MRS 41, vrednosnim usklađivanjem analitičkih računa nabavne vrednosti i ispravke vrednosti, računa 582 - Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme, odnosno na teret raspoloživih revalorizacionih rezervi na računu 330 - Revalorizacione rezerve, ako su prethodno formirane za konkretno sredstvo.

Dobitak po osnovu usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se, u zavisnosti od procenjenog preostalog korisnog veka upotrebe, u skladu sa MRS 16, vrednosnim usklađivanjem u korist računa 330 - Revalorizacija rezerve ili u korist računa 682 - Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme do visine rashoda koji su u prethodnom periodu proknjiženi na teret računa 582 - Obezvredenje nekretnina, postrojenja i opreme.

Na računu 020 - Zemljišta, iskazuju se zemljišta po nabavnoj vrednosti, odnosno poštenoj (fer) vrednosti u skladu sa računovodstvenom politikom MRS 16 i ostalim relevantnim MRS.

Na računu 021 - Šume i višegodišnji zasadi, iskazuju se šume, voćnjaci, vinogradi, hmeljnaci, brzorastuće upotrebno, ukrasno i ostalo drveće i ostali višegodišnji zasadi po poštenoj (fer) vrednosti, u skladu sa računovodstvenom politikom, MRS 41 i ostalim relevantnim MRS.

Na računu 022 - Građevinski objekti, iskazuju se građevinski objekti - koji se priznaju u skladu sa MRS 16.

Na računu 023 - Postrojenja i oprema, iskazuju se postrojenja i oprema u skladu sa MRS 16 i ostalim relevantnim MRS.

U okviru ovog računa iskazuje se kod primaoca lizinga oprema uzeta u finansijski lizing, kao i alat i inventar sa kalkulativnim otpisom.

Na računu 024 - Investicione nekretnine, iskazuju se nekretnine (zemljište ili zgrade - ili deo zgrade - ili i jedno i drugo), koje vlasnik ili korisnik lizinga, po osnovu finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi: (a) upotrebe za proizvodnju ili snabdevanje robom ili pružanje usluga ili za administrativne svrhe; ili (b) prodaje u okviru redovnog poslovanja, u skladu sa MRS 40 i drugim relevantnim MRS.

Na računu 025 - Osnovno stado, iskazuju se biološka sredstva koja saglasno MRS 41 predstavljaju životinje koje se koriste kao radna i plodna stoka.

Na računu 026 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema, iskazuju se vrednosti ostalih osnovnih sredstava koja nisu iskazana na drugim računima ove grupe, kao što su: spomenici kulture i istorijski spomenici, dela likovne, vajarske, filmske i druge umetnosti, muzejske vrednosti, knjige u bibliotekama i druga osnovna sredstva,

Na računu 027 - Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi, iskazuju se ulaganja u ove oblike sredstava od dana ulaganja do dana početka korišćenja.

Na računu 028 - Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva, iskazuju se dati avansi za sticanje ovih oblika sredstava.

Na računu 029 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi, iskazuju se ulaganja koja se vrše na tuđim sredstvima radi obavljanja delatnosti.

Analitički kontni plan:

023 – ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

0230 – Постројења

- 02300 – Техничка постројења
- 02301 – Производне линије
- 02302 – Расхладна постројења
- 02303 – Транспортне линије
- 02304 – Линије за пуњење (флаша, кеса, кутија)
- 02307 – Постројења ван употребе

0231 – Опрема

- 02310 – Опрема у погонима и радионицама за обраду, прераду и дораду
- 02311 – Канцеларијска опрема (намештај, теписи, завесе, касе, рачунари, фотокопир апарати, телефонске централе са припадајућим инсталацијама и апаратима, телефакси, мобилни телефони и сл.)
- 02312 – Транспортна средства (теретна и путничка возила, приколице, трактори, виљушкари, мотоцикли, бицикли и др.)
 - 023120 – Транспортна средства – замењени мотор у камиону
 - 023121 – Транспортна средства – замењена седишта у аутобусу
- 02313 – Опрема у трговини, угоститељству, туризму (фрижидери, шпорети, разни апарати и сл.)
- 02314 – Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту
- 02315 – Опрема у грађевинарству (багери, скеле, дизалице, ваљци и остало)
 - 023150 – Опрема у грађевинарству – замењени мењач у багеру
- 02316 – Остала непоменута опрема
- 02317 – Опрема ван употребе¹⁶

0232 – Алат и инвентар

- 02321 – Остали алат
- 02322 – Инвентар
- 02323 – Амбалажа
- 02327 – Алат и инвентар ван употребе

0238 – Исправка вредности постројења и опреме по основу амортизације

- 02380 – Исправка вредности постројења по основу амортизације
- 02381 – Исправка вредности опреме по основу амортизације
- 02382 – Исправка вредности алата и инвентара по основу амортизације

0239 – Исправка вредности постројења и опреме по основу обезвређења

- 02390 – Исправка вредности постројења по основу обезвређења
- 02391 – Исправка вредности опреме по основу обезвређења
- 02392 – Исправка вредности алата и инвентара по основу обезвређења

U nastavku slede sinteticke kartice, analiticke kartice i zakljucni list.

9.5.2.1.1.11. (g) Sintetičke kartice, analitičke kartice i zaključni list

Sintetička kartica 027

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 027 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi

Sin.	Ana.	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
027	0273000001		LIFT-C700					
027	0273000001	75	URN	1	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIFT-C700)	840,000.00	0.00
027	0273000001	144	ONL	2	01/06/2011	ODLUKA O AKTIVACIJI 44 OD 01/06/2011 (AKTIVACIJA "LIFT-C700")	0.00	840,000.00
SALDO:				0.00			840,000.00	840,000.00
SALDO:				0.00		UKUPNO:	840,000.00	840,000.00

Napomene: osnovno sredstvo nije vise u pripremi.

Analitička kartica **0273000001** – “LIFT-C700”

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 027 Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6	7	8	9
027	0273000001		LIFT-C700					
027	0273000001	75	URN	1	05/05/2011	RACUN 98 OD 05/05/2011 (OSN. SREDSTVO LIFT-C700)	840,000.00	0.00
027	0273000001	144	ONL	2	01/06/2011	ODLUKA O AKTIVACIJI 44 OD 01/06/2011 (AKTIVACIJA "LIFT-C700")	0.00	840,000.00
SALDO:				0.00			840,000.00	840,000.00
SALDO:				0.00		UKUPNO:	840,000.00	840,000.00

Napomene: osnovno sredstvo nije vise u pripremi.

Sintetička kartica 023

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 023 Postrojenja i oprema

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potražuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
023	0230000001		LIFT-C700					
023	0230000001	144	ONL	1	01/06/2011	ODLUKA O AKTIVACIJI 44 OD 01/06/2011 (AKTIVACIJA "LIFT-C700")	840,000.00	0.00
SALDO:							840,000.00	0.00
SALDO:							840,000.00	0.00
SALDO:							840,000.00	0.00
UKUPNO:							840,000.00	0.00

Napomene: osnovno sredstvo je aktivirano – stavljeno u upotrebu.

Analitička kartica 0230000001 – “LIFT-C700”

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 023 Postrojenja i oprema

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Izveštaj sintetičke

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetike_2A_Ver2_Las_Tah_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potražuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	8
023	0230000001		LIFT-C700					
023	0230000001	144	ONL	1	01/06/2011	ODLUKA O AKTIVACIJI 44 OD 01/06/2011 (AKTIVACIJA "LIFT-C700")	840,000.00	0.00
SALDO:							840,000.00	0.00
SALDO:							840,000.00	0.00
SALDO:							840,000.00	0.00
UKUPNO:							840,000.00	0.00

Napomene: osnovno sredstvo je aktivirano – stavljeno u upotrebu.

U nastavku sledi zakljucni list **SAMO** na bazi proknjizenih poslovnih promena.

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	Duguje	Pobrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: LIFT-C700								
023	0230000001	0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
	023	0.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00	0.00	840,000.00
Naziv ana.: LIFT-C700								
027	0273000001	0.00	0.00	840,000.00	840,000.00	840,000.00	840,000.00	0.00
	027	0.00	0.00	840,000.00	840,000.00	840,000.00	840,000.00	0.00
	0	0.00	0.00	1,680,000.00	840,000.00	1,680,000.00	840,000.00	840,000.00
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	10,000,000.00	0.00	0.00	991,200.00	10,000,000.00	991,200.00	9,008,800.00
	241	10,000,000.00	0.00	0.00	991,200.00	10,000,000.00	991,200.00	9,008,800.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 13%								
270	2700	0.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00
	270	0.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00	0.00	151,200.00
	2	10,000,000.00	0.00	151,200.00	991,200.00	10,151,200.00	991,200.00	9,160,000.00
Naziv ana.: SHIPT SYSTEMS doo								
433	4330000001	0.00	0.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	0.00
	433	0.00	0.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	0.00
	4	0.00	0.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	991,200.00	0.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
	700	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00

Napomene:

9.5.2.1.1.12. (g) Obracun poreske amortizacije

Podsetnik: u nastavku sledi opis knjigovodstvene situacije:

1. Nabavljen je lift „LIFT-C700” u maju 2011 u, a u upotrebu stavljeno 01. juna 2011.g. čija je nabavna vrednost 840.000,00.
2. Osnovica za amortizaciju (Oa) je 840.000,00 a procenjeni korisni vek trajanja sredstva (n) iznosi 75 meseci (6,25 godina).

Podsetnik - zakonska regulativa:

Prema **ZAKON-u O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA** ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004, 18/2010 i 101/2011) imamo sledece:

Član 10

(stav 1) Amortizacija **stalnih sredstava** priznaje se kao rashod u iznosu i na način utvrđen ovim zakonom.

(stav 2) **Stalna sredstva** iz stava 1. ovog člana obuhvataju **materijalna sredstva** čiji je vek trajanja duži od jedne godine i čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke **veća od prosečne mesečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike**, osim prirodnih bogatstava koja se ne troše, kao i nematerijalna sredstva, osim *goodwill-a*.

(stav 3) Sredstva iz stava 2. ovog člana razvrstavaju se u pet grupa sa sledećim amortizacionim stopama:

- 1) I grupa 2,5%;
- 2) II grupa 10%;
- 3) III grupa 15%;
- 4) IV grupa 20%;
- 5) V grupa 30%.

(stav 4) Amortizacija za **stalna sredstva** razvrstana u I grupu utvrđuje se primenom **proporcionalne metode**, na osnovicu koju čini nabavna vrednost sredstva, za svako stalno sredstvo posebno, a u slučaju **kada su stalna sredstva iz ove grupe stečena** u toku poreskog perioda, **utvrđuje se primenom proporcionalne metode** srazmerno vremenu od kada je započet obračun amortizacije do kraja poreskog perioda.

(stav 5) Amortizacija za **stalna** sredstva razvrstana u **grupe II-V** utvrđuje se primenom **degresivne metode** na vrednost sredstava razvrstanih po grupama.

(stav 6) Osnovicu za amortizaciju iz stava 5. ovog člana **u prvoj godini čini nabavna vrednost**, a u narednim periodima neotpisana vrednost.

Stalna sredstva razvrstana u I grupu jesu nepokretnosti.

Tip dokumenta: Propis
Naslov: PRAVILNIK O NAČINU RAZVRSTAVANJA STALNIH SREDSTAVA PO GRUPAMA I NAČINU UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE ZA PORESKE SVRHE ("Sl. glasnik RS", br. 116/2004 i 99/2010)
Rubrika: XIII-2 - Porezi, akcize i poreski postupak/Ostale vrste poreza
Nivo dokumenta: Republike Srbije

Glasi: Službeni glasnik RS, broj 99/2010 od 27/12/2010
Vrsta propisa: Pravilnici
Propis na snazi: 23/10/2004 -
Verzija na snazi: 04/01/2011 -
Osnov za donošenje: Na osnovu člana 10. stav 8. Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04 i 18/10), Ministar finansija donosi PRAVILNIK O IZMENAMA I DOPUNAMA PRAVILNIKA O NAČINU RAZVRSTAVANJA STALNIH SREDSTAVA PO GRUPAMA I NAČINU UTVRĐIVANJA AMORTIZACIJE ZA PORESKE SVRHE
Donosilac: Ministarstvo finansija
Natpis: ZAKON O POREZU NA DOBIT PRAVNIH LICA ("Sl. glasnik RS", br. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - dr. zakon, 43/2003, 84/2004 i 18/2010)

Član 1

Ovim pravilnikom uređuje se način **razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i način utvrđivanja amortizacije stalnih sredstava za poreske svrhe.**

Član 2

Stalna sredstva koja podležu amortizaciji razvrstavaju se po grupama i stopama amortizacije utvrđenim u članu 10 stav 3 Zakona o porezu na dobit pravnih lica ("Službeni glasnik RS", br. 25/01, 80/02, 80/02 - dr. zakon, 43/03, 84/04 i 18/10), i to:

Broj grupe	Vrsta stalnih sredstava	Amortizaciona stopa
1	2	3
I	1. Asfaltne površine 2. Avionske piste 3. Brane za akumulaciju voda 4. Cevi za gasovod 5. Dokovi za vezivanje brodova 6. Elektrane	2,5%

	<ul style="list-style-type: none"> 7. Električni dalekovodi 8. Eskalatori - pokretne stepenice 9. Hangari 10. Lukobrani 11. Marine 12. Mostovi 13. Nadvožnjaci i vijadukti 14. Naftovodi 15. Odvodni i dovodni kanali 16. Parking površine 17. Putevi i auto-putevi 18. Ribnjaci 19. Skladišta i rezervoari 20. Sportski objekti (stadioni, bazeni, sportske hale i dr.) 21. Silosi na poljoprivrednim dobrima 22. Tuneli 23. Vodovodi i cevovodi 24. Železnička infrastruktura 25. Zgrade 26. Sve ostale nepomenute nepokretnosti 	
II	<ul style="list-style-type: none"> 1. Avioni 2. Automobili 3. Brodovi i ostali plovni objekti 4. Klima uređaji 5. Liftovi 6. Bojlari 7. Nameštaj u brodovima 8. Medicinska oprema 9. Ograde 10. Oprema za kancelariju 11. Oprema za proizvodnju i distribuciju solarne energije 12. Oprema za proizvodnju i distribuciju električne energije, gasa, toplote i vode 13. Vagoni 14. Vinogradi 15. Voćnjaci 16. Nematerijalna ulaganja (koncesije, licence, patenti, žigovi, modeli, autorska prava, franšiza i druga prava) 	10%
III	<ul style="list-style-type: none"> 1. Alat i inventar 2. Autobusi 3. Oprema za termo elektrane 4. Oprema za proizvodnju mleka i mlečnih proizvoda 5. Fiskalne kase 6. Fliperi 7. Hladnjače za povrće 8. Kalkulatori 9. Kamioni i prikolice 10. Laboratorijska oprema 	15 %

	<ul style="list-style-type: none"> 11. Mašine za čišćenje žitarica 12. Oprema za fotokopiranje 13. Nameštaj koji nije pomenut na drugim mestima 14. Oprema za istraživanje 15. Postrojenja za pravljenje betona 16. Pokretna oprema za proizvodnju električne energije (agregati i sl.) 17. Radari 18. Televizijske antene 19. Sva ostala stalna sredstva (osim nepokretnosti) koja nisu posebno naznačena u grupama II do V 	
IV	<ul style="list-style-type: none"> 1. Nameštaj u avionima 2. Oprema za kontrolu zagađenja vazduha i vode - nelicencirana 3. Oprema za emitovanje radio i TV programa 4. Oprema za naftne bušotine 5. Oprema za obradu rude 6. Rezervni delovi za avione 7. Telegrafaska i telefonska oprema (žice i razni kablovi) 	20%
V	<ul style="list-style-type: none"> 1. Automobili za iznajmljivanje ili lizing i taksi vozila 2. Bilbordovi 3. Branici za puteve i pruge 4. Električne reklame 5. Elektronska oprema za procesiranje podataka (kompjuteri) i sistemski i aplikacioni softveri 6. Oprema za informatičku infrastrukturu (Yupak, Internet) 7. Filmovi 8. Televizijske reklame i spotovi 9. Građevinska pokretna oprema 10. Kalupi za livenje 11. Knjige u biblioteci koje se iznajmljuju 12. Industrijski noževi 13. Oprema za seču drveća 14. Platno (tepisi, zastori, zavese, itisoni i sl.) 15. Pokretna oprema koja koristi električnu energiju (bušilica, brusilica i sl.) 16. Pokretni kampovi 17. Skeneri za bar kod 18. Traktori 19. Uniforme 20. Video igre - na novčić 21. Video trake, CD, DVD i sl. 22. Osnovno stado 	30%

Član 3

Amortizacija za stalna sredstva razvrstana u prvu grupu amortizacije utvrđuje se primenom proporcionalne metode za svako sredstvo posebno.

Amortizacija iz stava 1 ovog člana obračunava se primenom propisane stope **na nabavnu vrednost** stalnog sredstva.

Za stalna sredstva iz ove grupe, stečena u toku poreskog perioda, amortizacija iz stava 1. ovog člana obračunava se primenom proporcionalne metode za svako stečeno sredstvo posebno, srazmerno vremenu od kada je započet obračun amortizacije do kraja poreskog perioda. Obračun amortizacije **započinje od dana kada stalna sredstva**, saglasno propisima o računovodstvu i reviziji i MRS, odnosno MSFI, **postanu raspoloživa za korišćenje**.

Amortizacija za stalna sredstva iz ove grupe na kojima su, u skladu sa propisima o računovodstvu i reviziji i MRS, odnosno MSFI izvršena naknadna ulaganja (u daljem tekstu: naknadna ulaganja), koja se uključuju u vrednost stalnih sredstava u smislu povećanja vrednosti tih stalnih sredstava, obračunava se na način propisan odredbama st. 1. do 3. ovog člana.

Za stalna sredstva iz ove grupe, otuđena u toku poreskog perioda, amortizacija iz stava 1. ovog člana obračunava se do dana otuđenja tog sredstva.

Član 4

Amortizacija za **stalna** sredstva razvrstana u grupe amortizacije **od II do V utvrđuje se primenom degresivne metode na ukupnu vrednost sredstava** razvrstanih po pojedinoj grupi.

Amortizacija iz stava 1 ovog člana obračunava se primenom propisane stope, u prvoj godini na nabavnu vrednost, a u narednim godinama na iznos neotpisane vrednosti stalnih sredstava grupe (u daljem tekstu: saldo grupe) utvrđene na kraju prethodne godine, uvećane za vrednost pribavljenih i umanjene za vrednost otuđenih stalnih sredstava iz te grupe tokom godine. Vrednost otuđenih stalnih sredstava odgovara njihovoj nabavnoj vrednosti umanjenoj za pripadajući iznos poreske amortizacije svakog otuđenog sredstva.

Za iznos naknadnih ulaganja, izvršenih na postojećim stalnim sredstvima, već razvrstanim u neku od amortizacionih grupa (od II do V), uvećava se saldo grupe u koju su ta sredstva razvrstana, počev od poreskog perioda u kome su naknadna ulaganja završena.

Umanjenje na ime amortizacije na kraju godine oduzima se od salda grupe, a neotpisana vrednost predstavlja početni saldo grupe u narednoj godini.

Član 4a

Za stalna sredstva razvrstana u I grupu koja su stečena putem statusne promene, nabavna vrednost u tekućem poreskom periodu je neotpisana vrednost tih sredstava na dan statusne promene kod obveznika koji ih prenosi putem statusne promene, utvrđena na način da se nabavna vrednost tih sredstava umanjuje za pripadajući iznos poreske amortizacije svakog prenetog sredstva.

Za stalna sredstva razvrstana u grupe od II do V, koja su stečena putem statusne promene, nabavna vrednost u tekućem poreskom periodu je neotpisana vrednost tih sredstava kod obveznika koji ih prenosi putem statusne promene, utvrđena na način da se pojedinačna vrednost tih sredstava umanjuje za pripadajući iznos poreske amortizacije koji se odnosi na svako sredstvo posebno.

Za stalna sredstva razvrstana u grupe od II do V koja se u poreskom periodu prenose putem statusne promene, obveznik utvrđuje početni saldo grupe tako što iz salda grupe utvrđenog na kraju prethodnog poreskog perioda isključuje sredstva preneta putem statusne promene i to po nabavnoj vrednosti tih sredstava umanjenoj za pripadajući iznos poreske amortizacije tih sredstava.

Član 5

Obračun amortizacije stalnih sredstava razvrstanih u grupe od II do V vrši se na Obrascu OA - Obračun amortizacije stalnih sredstava, koji je odštampan uz ovaj pravilnik i čini njegov sastavni deo.

Član 6

Ako vrednost po osnovu otuđenja stalnih sredstava u toku poreske godine za grupe amortizacije od II do V prelazi saldo grupe, saldo grupe na kraju godine jednak je nuli.

Član 7

Ako je krajnji saldo pojedine grupe amortizacije od II do V manji od pet prosečnih mesečnih bruto zarada isplaćenih po zaposlenom u Republici u poslednjem mesecu perioda za koji se vrši obračun amortizacije, prema objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike, celokupan saldo te grupe priznaje se kao rashod amortizacije i saldo grupe jednak je nuli.

Član 8

Ne obračunava se amortizacija za stalna sredstva koja se po propisima koji uređuju računovodstvo vode kao zalihe.

Član 9

Osnovicu za amortizaciju stalnih sredstava na dan 1. januara 2004. godine kod pravnih lica koja primenjuju međunarodne računovodstvene standarde od 1. januara 2004. godine čini neotpisana vrednost stalnih sredstava utvrđena na dan 31. decembra 2003. godine, u skladu sa propisima o računovodstvu koji su se primenjivali na godišnje finansijske izveštaje za 2003. godinu.

Član 10

Ovaj pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

**Samostalni član Pravilnika o izmenama i dopunama
Pravilnika o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu
utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe**

("Sl. glasnik RS", br. 99/2010)

Član 5

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom glasniku Republike Srbije".

Obrazac OA

OBRAČUN AMORTIZACIJE STALNIH SREDSTAVA

Broj grupe	Početni saldo grupe	Pribavljena sredstva koja se stavljaju u upotrebu	Otuđena sredstva tokom godine	Neotpisana vrednost (2+3-4)	Stopa %	Amortizacija (5x6)	Neotpisana vrednost na kraju godine (5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
II							
III							
IV							
V							

_____	_____
Šef računovodstva	DIREKTOR

NAPOMENA: Početni saldo na početku godine jednak je neotpisanoj vrednosti na kraju prethodne godine.

Mesečni iznos degresije (ID) izračunava se:

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Dakle, ukupna poreska obracunata amortizacija iznosi **94 760,23** RSD ;

WWW.V-ENERGY.COM

Tako da imamo sledeci dokument:

V-ENERGY doo
Salvadora Aljendea 16
Beograd 11000
Tel: 011/
Mobile: 063/32-90-97
PIB: 102844082
Maticni broj: 56039146
Sifra delatnosti: 80420
PE PDV broj: 474979444
www.v-energy.com

Datum: **31/12/2011**

OBRACUN PORESKE AMORTIZACIJE OSNOVNOG SREDSTVA

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Obracunao:

Knjizio

Direktor

Ime i prezime

Ime i prezime

Ime i prezime

Odgovorno lice

Adresa:

JMBG:

Telefon:

M.P.

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: gore dati obrazac nije propisan po zakonodavcu (**ali su propisani podaci: Zakon o porezu na dobit i Zakon o privrednim drustvima kao i Pravilnik o nacinu razvrstavanja ...**).

Napomene: u nastavku popunjavamo OA obrazac.

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

OBRACUN PORESKE AMORTIZACIJE OSNOVNOG SREDSTVA

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

9.5.2.1.1.13. (g) Obracun racunovodstvene amortizacije

Podsetnik: u nastavku sledi opis knjigovodstvene situacije:

1. Nabavljen je lift „**LIFT-C700**” u maju 2011 u, a u upotrebu stavljeno 01. juna 2011.g. čija je nabavna vrednost 840.000,00.
2. Osnovica za amortizaciju (*Oa*) je 840.000,00 a **procenjeni korisni vek trajanja sredstva (*n*) iznosi 75 meseci (6,25 godina).**

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

imamo sledece:

22105.26
21810.53
21515.79
21221.05
20926.32
20631.58
20336.84

148547.4

POSEBNA NAPOMENA: za obracun racunovodstvene amortizacije **NE POPUNJAVA SE** obrazac OA.

Obrazac OA

OBRAČUN AMORTIZACIJE STALNIH SREDSTAVA

Broj grupe	Početni saldo grupe	Pribavljena sredstva koja se stavljaju u upotrebu	Otuđena sredstva tokom godine	Neotpisana vrednost (2+3-4)	Stopa %	Amortizacija (5x6)	Neotpisana vrednost na kraju godine (5-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
II							
III							
IV							
V							

_____	_____
Šef računovodstva	DIREKTOR

Napomene:

9.5.2.1.1.14. (g) Nalog racunovodstva za obracun racunovodstvene amortizacije

U nastavku sledi nalog racunovodstva

Nalog broj: 145

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt_Nalog_Standard

Strana: 1 od 1

Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt_Nalog_Standard) ; Informacioni sistemi: www.v-energy.com

Stampa naloga broj: 145

Datum: 31/12/2011

Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG

Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	540	5400	AMORTIZACIJA NA 31/12/2011 ZA OSN. SREDSTVO LIFT-C700 Troškovi amortizacije	148,547.37	0.00
2	023	0238100001	AMORTIZACIJA NA 31/12/2011 ZA OSN. SREDSTVO LIFT-C700 LIFT-C700	0.00	148,547.37

Ukupno: 148,547.37 148,547.37

Saldo: 0.00

Napomene: obračun amortizacije u 2011. godini – sto je u skladu sa gore proknjizenim:

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Analitički kontni plan:

023 – ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

0230 – Постројења

- 02300 – Техничка постројења
- 02301 – Производне линије
- 02302 – Расхладна постројења
- 02303 – Транспортне линије
- 02304 – Линије за пуњење (флаша, кеса, кутија)
- 02307 – Постројења ван употребе

0231 – Опрема

- 02310 – Опрема у погонима и радионицама за обраду, прераду и дораду
- 02311 – Канцеларијска опрема (намештај, теписи, завесе, касе, рачунари, фотокопир апарати, телефонске центре са припадајућим инсталацијама и апаратима, телефакси, мобилни телефони и сл.)
- 02312 – Транспортна средства (теретна и путничка возила, приколице, трактори, виљушкари, мотоцикли, бицикли и др.)
 - 023120 – Транспортна средства – замењени мотор у камиону
 - 023121 – Транспортна средства – замењена седишта у аутобусу
- 02313 – Опрема у трговини, угоститељству, туризму (фрижидери, шпорети, разни апарати и сл.)
- 02314 – Опрема за заштиту на раду и противпожарну заштиту
- 02315 – Опрема у грађевинарству (багери, скеле, дизалице, ваљци и остало)
 - 023150 – Опрема у грађевинарству – замењени мењач у багеру
- 02316 – Остала непоменута опрема
- 02317 – Опрема ван употребе¹⁸

0232 – Алат и инвентар

- 02321 – Остали алат
- 02322 – Инвентар
- 02323 – Амбалажа
- 02327 – Алат и инвентар ван употребе

0238 – Исправка вредности постројења и опреме по основу амортизације

- 02380 – Исправка вредности постројења по основу амортизације
- 02381 – Исправка вредности опреме по основу амортизације
- 02382 – Исправка вредности алата и инвентара по основу амортизације

0239 – Исправка вредности постројења и опреме по основу обезвређења

- 02390 – Исправка вредности постројења по основу обезвређења
- 02391 – Исправка вредности опреме по основу обезвређења
- 02392 – Исправка вредности алата и инвентара по основу обезвређења

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

9.5.2.1.1.15. (g) Sintetičke kartice, analitičke kartice, zaključni list

Sintetička kartica 023

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: ukupno neotpisana vrednost osnovnog sredstva LIFT-C700 iznosi 691452,63 RSD ; inace, na ovoj sintetičkoj kartici bi se videla i sva ostala postrojenja i oprema.

Analitička kartica 0230000001 - LIFT-C700

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

Analitička kartica 0238100001 - LIFT-C700

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

Sintetička kartica 540

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 540 Troškovi amortizacije

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje		
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9		
		3	4	5	6	7				
540	5400	Troškovi amortizacije								
540	5400	145	ONL	1	31/12/2011	AMORTIZACIJA NA 31/12/2011 ZA OSN. SREDSTVO LIFT-C700	148,547.37	0.00		
SALDO:							148,547.37	148,547.37	0.00	
SALDO:							148,547.37	UKUPNO:	148,547.37	0.00

Napomene:

Analitička kartica 5400

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

U nastavku sledi zakljucni list **SAMO** na osnovu proknjizениh poslovnih promena.

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

540	0.00	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37
5	0.00	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37

Napomene: sledi nastavak zakljucnog lista na sledecoj strani ...

Zakljucni list – nastavak.

Sin	Ana	Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
		Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
700		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
7		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
Ukupno:		10,000,000.00	10,000,000.00	2,970,947.37	2,970,947.37	12,970,947.37	12,970,947.37	0.00

Napomene:

9.5.2.1.1.16. (g) Otvaranje kartice osnovnog sredstva

Dakle, nalazimo karticu osnovnog sredstva:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
КЊИГА ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА				НАЗИВ ОСНОВНОГ СРЕДСТВА													Бр. картице 1		Има бр. 0000001						
Бр. 1				LIFT-C700													КОНТО	Синт. 023		Шифра	Кат.				
Страна 1																		Ана 0230000001			Група				
Ред. бр. 1																					Под-група				
ПРОИЗВОЂАЧ (извођач)				SHIFT SYSTEMS doo													ДОБАВЉАЧ SHIFT SYSTEMS doo								
Марка, тип, модел.																	Нарудба бр. _____ од _____								
Фабр. бр.				кат. честица													Рачун бр. 98 од 05 / 05 / 2011								
																	Бр. књиге улазних фактура 177								
Год. грађења - израде		Дан, год. набавке, монтирања - стављања у употребу:			Предвиђене годишње употребе			Јемство:			У употреби од		01 / 06 / 2011			Год. стопа -- отписа									
2011		01 / 06 / 2011			6,25						У резерви од					16%									
											Изван употребе														

Napomene: i u nastavku knjizimo za zadnjoj strani amortizaciju.

POSEBNA NAPOMENA: u analiticku karticu osnovnog sredstva knjizi se obracunata racunovodstvena amortizacija i ova analitika **MORA DA BUDE USAGLASENA** sa analitickom karticom dvojnog knjigovodstva (dole dati obracun je u skladu sa opstim aktima privrednog subjekta).

Dalje sledi knjizenje obracunate racunovodstvene amortizacije **31/12/2011** u karticu osnovnog sredstva – zadnji deo kartice:

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: gore dato je u skladu sa obracunom racunovodstvene amortizacije osnovnog sredstva. Stopa amortizacije je $100 / 6,25 \text{ godina} = 16\%$;

OBRACUN RACUNOVODSTVENE AMORTIZACIJE OSNOVNOG SREDSTVA

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: **godisnji iznos obracunate racunovodstvene amortizacije se upisuje u kolonu: IZNOS IZVRSENOG OTPISA u ana. kartici osn. sredstva.**

9.5.2.1.1.17. (g) Popis osnovnih sredstava

U nastavku sledi popisna lista osnovnih sredstava.

POPIS OSNOVNIH SREDSTAVA NA 31/12/2011

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: iz gore date tabele vidimo da je u koloni 9 NEOTPISANA VREDNOST jedanaka saldu na sintetičkoj kartici za osn. sred. LIFT-C700 ;

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomena: zakonska, profesionalna i interna regulativa su date i objasnjene u prethodnim primerima.

U nastavku sledi popis svih popisa (ili **INVENTAR**):

IZVEŠTAJ KOMISIJE ZA POPIS O IZVRŠENOM POPISU

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

9.5.2.1.1.18. (g) Zatvaranje racuna stanja – nalog racunovodstva

Na kraju 2011 godine radi se zakljucivanje racuna aktive i pasive – **a kada se radi o osnovnim sredstvima** – radi se na sledeci nacin: u nastavku sledi nalog racunovodstva za zakljucivanje racuna aktive.

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: u nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

9.5.2.1.1.19. (g) Sintetične kartice, analitične kartice, zaključni list, bilans stanja, bilans uspeha, poreski bilans PB1 za 2011

Sintetična kartica 023

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Analitička kartica 0230000001 - LIFT-C700

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

Analitička kartica 0238100001 - LIFT-C700

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

Analiticka kartica 0238100001 - LIFT-C700

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: na gore datom izvestaju se vidi da postoji saldo – **greskom je proknjizen veci iznos** na nalogu za zatvaranje racuna aktive.

Sintetička kartica 540

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

Analitička kartica 5400

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

U nastavku sledi zakljucni list SAMO na osnovu proknjizenih poslovnih promena.

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

Nastavak zakljucnog lista.

		Pocetno stanje		Tekuci promet		Ukupan promet		Saldo
Sin	Ana	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	Duguje	Potrazuje	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
540		0.00	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37
5		0.00	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37	0.00	148,547.37
Naziv ana.:	Racun otvaranja glavne knjige							
700	7000	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
700		0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	-10,000,000.00
Naziv ana.:	Racun izravnavanja racuna stanja							
730	7300	0.00	0.00	691,452.63	0.00	691,452.63	0.00	691,452.63
730		0.00	0.00	691,452.63	0.00	691,452.63	0.00	691,452.63
7		0.00	10,000,000.00	691,452.63	0.00	691,452.63	10,000,000.00	-9,308,547.37
Ukupno:		10,000,000.00	10,000,000.00	3,810,947.37	3,810,947.37	13,810,947.37	13,810,947.37	0.00

Napomene:

U nastavku sledi bilans stanja – **SAMO** na osnovu proknjizenih poslovnih promena – u AOP **006 unosi se RACUNOVODSTVENA NEOTPISANA VREDNOST** osnovnih sredstava..

Полуњава правно лице - предузетник																												
5	6	0	3	9	1	4	7	8	4	2	0	0	1	0	2	8	4	4	0	8	2							
Матични број												Шифра делатности						ПИБ										
Полуњава Агенција за привредне регистре																												
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26																		
Врста посла																												

Назив: V-ENERGY doo
 Седиште: Salvadora Aljendea broj 16 ; Beograd 11000

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31/12 20 11 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	АКТИВА				
	А. СТАЛНА ИМОВИНА (002+003+004+005+009)	001		691	
00	I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 без 012	III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	004			
	IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА (006+007+008)	005		691	
020, 022, 023, 026, 027 (део), 028 (део), 029	1. Некретнине, постројења и опрема	006		691	
024, 027 (део), 028 (део)	2. Инвестиционе некретнине	007			
021, 025, 027 (део) и 028 (део)	3. Биолошка средства	008			
	V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (010+011)	009			
030 до 032, 039 (део)	1. Учешћа у капиталу	010			
033 до 038, 039 (део) минус 037	2. Остали дугорочни финансијски пласмани	011			

Напомене: u nastavku sledi desni deo sinteticke kartice 023 gde se vidi neotpisana vrednost.

ТАЈ (prošireni)

Назив	Дугује	Показује
Опис	8	9
7		
IVACIJI 44 OD 01/06/2011 (АКТИВАЦИЈА "LIFT-C700")	840,000.00	0.00
840,000.00	840,000.00	0.00
NA 31/12/2011 ZA OSN. SRDSTVO LIFT-C700	0.00	148,547.37
-148,547.37	0.00	148,547.37
691,452.63	UKUPNO: 840,000.00	148,547.37

Напомене:

U nastavku sledi bilans uspeha – **SAMO** na osnovu proknjizenih poslovnih promena – u AOP 211 unosi se **OBACUNATA RACUNOVODSTVENA AMORTIZACIJA** .

Попуњава правно лице - предузетник																					
5	6	0	3	9	1	4	7	8	4	2	0	0	1	0	2	8	4	4	0	8	2
Матични број							Шифра делатности						ПИБ								
Попуњава Агенција за привредне регистре																					
1	2	3	19	20	21	22	23	24	25	26											
Врста посла																					

Назив V-ENERGY doo
Седиште SALVADORA ALJENDEA 16 ; Beograd 11000

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01/01 до 31/12 11 године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
	I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202+203+204-205+206)	201			
60 и 61	1. Приходи од продаје	202			
62	2. Приходи од активирања учинака и робе	203			
630	3. Повећање вредности залиха учинака	204			
631	4. Смањење вредности залиха учинака	205			
64 и 65	5. Остали пословни приходи	206			
	II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (208 до 212)	207		148	
50	1. Набавна вредност продате робе	208			
51	2. Трошкови материјала	209			
52	3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	210			
54	4. Трошкови амортизације и резервисања	211		148	
53 и 55	5. Остали пословни расходи	212			
	III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201-207)	213			
	IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (207-201)	214		148	
66	V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	215			
56	VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	216			
67, 68	VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	217			
57, 58	VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	218			
	IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (213-214+215-216+217-218)	219			
	X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (214-213-215+216-217+218)	220		148	
69 - 59	XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	221			
59 - 69	XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	222			

Напомене: u nastavku sledi druga strana bilansa uspeha.

Bilans uspeha – nastavak – **SAMO** na osnovu proknjizenih poslovnih promena.

	Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(219-220+221-222)	223		
	В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	(220-219+222-221)	224		148
	Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	1. Порески расход периода		225		
722	2. Одложени порески расходи периода		226		
722	3. Одложени порески приходи периода		227		
723	Д. Исплаћена лична примања послодавцу		228		
	Ђ. НЕТО ДОБИТАК	(223-224-225-226+227-228)	229		
	Е. НЕТО ГУБИТАК	(224-223+225+226-227+228)	230		148
	Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА		231		
	З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА		232		
	И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији		233		
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији		234		

у _____

дана _____ године

Лице одговорно за састављање
финансијског извештаја

М.П.

Законски заступник

Напомене:

U nastavku sledi poreski bilans.

Образак ПБ-1

V-ENERGY doo
(Фирма - пословно име пореског обвезника)
Salvadora Aljendea broj 16 ; Beograd 11000
(Седиште)
102844082
(ПИБ)

Облик пореског обвезника (заокружити):

1. Акционарско друштво
2. Друштво са ограниченом одговорношћу
3. Ортакско друштво
4. Командитно друштво
5. Друштвено предузеће
6. Јавно предузеће
7. Задруга
8. Огранак страног правног лица
9. Друга правна лица која примењују оквир за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

ПОРЕСКИ БИЛАНС
ОБВЕЗНИКА ПОРЕЗА НА ДОБИТ ПРАВНИХ ЛИЦА ЗА ПЕРИОД

ОД 01/01 ДО 31/12/2011 ГОДИНЕ

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

Napomene: u nastavku sledi druga strana poreskog bilansa.

Poreski bilans – nastavak:

25.	Исправка вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и за које није пружен доказ о неуспешној наплати	
26.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	
27.	Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле плаћене у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама обвезника био исказан расход	
28.	Увећане исправке вредности потраживања банке изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
29.	Увећане индиректног отписа потраживања осигуравајућег друштва изнад износа утврђеног прописима Народне банке Србије	
30.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
31.	Искоришћена дугорочна резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	
32.	Расходи по основу обезвређења имовине	
33.	Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена, употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе	
IV. Корекција расхода по основу трансферних цена		
34.	Обрачунати трошкови (осим камата) по основу трансферних цена	
35.	Обрачунати трошкови (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама	
36.	Разлика обрачунатих трошкова (34 - 35 > 0)	
V. Корекција расхода по основу спречавања утајене капитализације		
37.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит до нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (редни број 12. Обрасца ОК)	
38.	Камата и припадајући трошкови на зајам, односно кредит изнад нивоа четвороструке (односно десетоструке) вредности обвезничког сопственог капитала (редни број 13. Обрасца ОК)	
VI. Корекција расхода по основу камата приложеном правила о трансферним ценама		
39.	Камата („на дохват руке“) на зајам, односно кредит добијен од повезаног лица	
40.	Камата по тржишним условима („ван дохвата руке“) на зајам, односно кредит узет од повезаног лица	
41.	Разлика камата (39 – 40) > 0	
VII. Усклађивање прихода		
42.	Порез на добит правних лица који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника - резидента Републике	
43.	Порез по одбитку на дивиденде и уделе у добити који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника-резидента Републике	
44.	Порез по одбитку на камате и ауторске накнаде који је платила нерезидентна филијала пореског обвезника – резидента Републике	
45.	Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши директни отпис, нису кумулативно испуњени услови из члана 16. став 1. тач. 1) до 3) Закона	
46.	Приход по основу дивиденди и удела у добити од другог резидентног обвезника	
47.	Приход по основу неискоришћених дугорочних резервисања	
VIII. Корекција прихода по основу трансферних цена		
48.	Обрачунати приходи (осим камата) по основу трансферних цена	
49.	Обрачунати приходи (осим камата) између повезаних лица по тржишним ценама („ ван дохвата руке“)	
50.	Разлика обрачунатих прихода (49 – 48) > 0	
51.	Обрачунати приход по основу камате између повезаних лица	
52.	Обрачунати приход по основу тржишне камате између повезаних лица	
53.	Разлика обрачунатих прихода (52 – 51) > 0	

Напомене: у nastavku sledi treca strana poreskog bilansa.

Poreski bilans – treća strana:

	IX. Опорезива добит	
54.	Опорезива добит (ред. бр. 1-2-4+5 до 16-17+18-19+20 до 26-27+28 до 30-31+32-33+36+38+41 до 45-46-47+50+53) > 0) (или негативан износ са редног броја 55)	64,547
55.	Губитак (ред. бр. 3+4-5 до 16+17-18+19-20 до 26+27-28 до 30+31-32+33-36-38-41 до 45+46+47-50-53) > 0) (или негативан износ са редног броја 54)	
56.	Износ губитка из пореског биланса из претходних година, до висине опорезиве добити	
57.	Остатак опорезиве добити (54 - 56) > 0	64,547
	Б. КАПИТАЛНИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ	
58.	Укупни капитални добити текуће године обрачунати у складу са Законом	
59.	Укупни капитални губици текуће године обрачунати у складу са Законом	
60.	Капитални добити (58 - 59) > 0	
61.	Капитални губици (59 - 58) > 0	
62.	Пренети капитални губици из ранијих година до висине износа под редним бројем 60	
63.	Остатак капиталног добитка (60 - 62) >= 0	
	В. ПОРЕСКА ОСНОВИЦА	
64.	Пореска основица (57 + 63) > 0	64,547

У _____

Лице одговорно за састављање
пореског биланса

Дана _____ године

М.П.

Напомене:

9.5.2.1.1.20. (g) Napomene uz finansijske izvestaje za 2011

U napomenama uz finansijske izvestaje postoji deo koji je vezan za osnovna sredstva. Za nas primer imamo sledece:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

4.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

Ovaj deo je namerno ostavljen prazan.

POSEBNA NAPOMENA: u gore datu tabelu **UNOSI SE** racunovodstvena amortizacija.

Napomene: