



KURS IZ KNJIGOVODSTVA

# OSNOVNA SREDSTVA

ver. 1.45.

T024

- 07 deo -

- 2012 -

WWW.V-ENERGY.COM

## SADRŽAJ

1.4.5.4. Primer 2.....	4
------------------------	---

WWW.V-ENERGY.COM

### 1.4.5.4. Primer 2

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

1. Preduzece **V-ENERGY doo** (mesečni obveznik PDV-a) je donelo odluku o kupovini **nove opreme** predracunske vrednosti 80000,00 RSD . Sa dobavljačem **FUTURE MACHINES doo** (tromesečni obveznik PDV-a) zaključen je ugovor o kupovini opreme na 60000,00 RSD. Po ugovoru je uplaćen avans dobavljaču **FUTURE MACHINES doo** u iznosu od 30000,00 RSD.
2. Obaveza prema dobavljaču izmirena je iz avansa i ostatak sa tekućeg računa preduzeća **V-ENERGY doo**.
3. Dobavljač **FUTURE MACHINES doo** je isporučio opremu u vrednosti od 60000,00 RSD , plus PDV 10800,00 i izdao KONAČNI RACUN.
4. Troškovi prevoza firme **SHIFT pr** iznose 2000,00 RSD, **SHIFT pr** (preduzetnik) nije u sistemu PDV-a.
5. Troškovi montaze firme **INSTALATION doo** (tromesečni obveznik PDV-a) iznose 11800,00 (poreska osnovica 10000,00 i obračunati PDV 1800) .
6. Oprema stavljena u upotrebu.

Napomene: u nastavku slede praktična knjiženja.

Za:

1. Preduzece **V-ENERGY doo** je donelo odluku o kupovini **nove opreme** predracunske vrednosti 80000,00 RSD . Sa dobavljačem **FUTURE MACHINES doo** zaključen je ugovor o kupovini opreme na 60000,00 RSD. Po ugovoru je uplacen avans dobavljacu **FUTURE MACHINES doo** u iznosu od 30000,00 RSD.

imamo sledeci nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Maticni broj: 56039147  
Sifra delatnosti: 84200  
Tekuci racun: 355-1046979-51  
PIB: 102844062  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 4

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](http://www.v-energy.com)

Strana: 1 od 1

Stampa naloga broj: 4

Datum: 05/01/2012

Opis: IZV tj. IZVODI

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 4 OD 05/01/2012 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	35,400.00
2	028	0280000001	IZVOD 4 OD 05/01/2012 OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	35,400.00	0.00
3	028	0280000001	IZVOD 4 OD 05/01/2012 OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	0.00	5,400.00
4	272	2720	IZVOD 4 OD 05/01/2012 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opstoj stopi	5,400.00	0.00

Ukupno: 40,800.00 40,800.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontrao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: \_\_\_\_\_

JMBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: dobavljac **FUTURE MACHINES doo** nam sutra ispostavlja **AVANSNI RACUN**.

Plaćanje je izvršeno nalogom za prenos:

НАЛОГ ЗА ПРЕНОС				
дужник - налогодавац V-ENERGY doo ; SALVADORA ALJENDEA BROJ 16 BEOGRAD	шифра плаћања	валута RSD	износ = 35,400.00	
сврха плаћања AVANS ZA OPREMU ROB-A100 PO UGOVORU O ISPORUCI I MONTAZI OPREME	број модела	рачун дужника - налогодавца 355-1046979-51	број модела	позив на број (задужење)
поверилац - прималац FUTURE MACHINES doo, Jurija Gagarina broj 148 NOVI BEOGRAD	број модела	рачун повериоца - примаоца 355-78945777-92	број модела	позив на број (одобрење) 4
печат и потпис налогодавца BEOGRAD 05/01/2012 место и датум пријема	датум валуте		<input type="checkbox"/>	ХИТНО

Образац бр. 3

### ODLUKA O OBLIKU, SADRŽINI I NAČINU KORIŠĆENJA JEDINSTVENIH INSTRUMENTATA PLATNOG PROMETA ("Sl. glasnik RS", br. 57/2004 i 82/2004)

7. U element *poziv na broj (odobrenje)* upisuje se numerički podatak kao bliže objašnjenje osnova doznačavanja sredstava (npr. broj fakture kod plaćanja obaveza po osnovu robe, materijala, usluga i investicija, **broj ugovora pri plaćanju avansa**, serijski broj čeka prilikom naplate svih vrsta čekova, broj menice, broj prodajnog mesta kad se uplaćuje dnevni pazar, broj polise osiguranja i druge dopunske informacije). Kod plaćanja javnih prihoda unose se podaci koje utvrđuje ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Napomene: u nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica 241

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući ( poslovni ) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	0	PČS	1	01/01/2012	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00		
241	24101	4	IZV	1	05/01/2012	PROMET IZVODA BROJ 4 OD 05/01/2012	0.00	35,400.00		
SALDO:							964,600.00	1,000,000.00	35,400.00	
SALDO:							964,600.00	UKUPNO:	1,000,000.00	35,400.00

Napomene:

Analitička kartica 24101

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekući ( poslovni ) računi

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					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	0	PČS	1	01/01/2012	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00		
241	24101	4	IZV	1	05/01/2012	PROMET IZVODA BROJ 4 OD 05/01/2012	0.00	35,400.00		
SALDO:							964,600.00	1,000,000.00	35,400.00	
SALDO:							964,600.00	UKUPNO:	1,000,000.00	35,400.00

Napomene:

Sintetička kartica 028

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 028 *Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva*

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Pobrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
028	0280000001		OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA						
028	0280000001	4	IZV	2	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	35,400.00	0.00	
028	0280000001	4	IZV	3	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	0.00	5,400.00	
SALDO:						30,000.00	35,400.00	5,400.00	
SALDO:						30,000.00	UKUPNO:	35,400.00	5,400.00

Napomene:

Analitička kartica 0280000001 - OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 028 *Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva*

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblas: 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	7	8	9	
028	0280000001		OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA						
028	0280000001	4	IZV	2	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	35,400.00	0.00	
028	0280000001	4	IZV	3	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	0.00	5,400.00	
SALDO:						30,000.00	35,400.00	5,400.00	
SALDO:						30,000.00	UKUPNO:	35,400.00	5,400.00

Napomene:



Sintetička kartica 272

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 272 Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
272	2720	Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi							
272	2720	4	IZV	4	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
UKUPNO:							5,400.00	0.00	

Napomene:

Analitička kartica 2720

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 272 Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi

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	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8	
		3	4	5	6	6			
272	2720	Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi							
272	2720	4	IZV	4	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
UKUPNO:							5,400.00	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 19**

Na računima grupe 27 - Porez na dodatu vrednost, iskazuje se porez na dodatu vrednost prema nazivima računa ove grupe.

**27 - POREZ NA DODATU VREDNOST**

270 - Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa)

271 - Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa)

**272 - Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi**

**273 - Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi**

Napomene:

272 – ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У ДАТИМ АВАНСИМА ПО  
ОПШТОЈ СТОПИ

2720 – Пореz на додату вредност у датим авансима по општој сто-  
пи

2721 – Пореz на додату вредност у датим авансима по општој сто-  
пи који се не признаје у пореском периоду

2729 – Исправка претходног пореза у датим авансима по општој  
стопи

273 – ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ У ДАТИМ АВАНСИМА ПО  
ПОСЕБНОЈ СТОПИ

2730 – Пореz на додату вредност у датим авансима по посебној  
стопи

2731 – Пореz на додату вредност у датим авансима по посебној  
стопи који се не признаје у пореском периоду

2739 – Исправка претходног пореза у датим авансима по посебној  
стопи

U nastavku sledi zakljucni list:

## ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Zakljucni list ODDO.

Strana: 1 od 1

Izvestaj: Zakljucni list (IS: Report: RFK\_ZakljucniListODDOA\_Ver2)

Zakljucni list

		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.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
028	0280000001	0.00	0.00	35,400.00	5,400.00	35,400.00	5,400.00	30,000.00
028		0.00	0.00	35,400.00	5,400.00	35,400.00	5,400.00	30,000.00
0		0.00	0.00	35,400.00	5,400.00	35,400.00	5,400.00	30,000.00
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	1,000,000.00	0.00	0.00	35,400.00	1,000,000.00	35,400.00	964,600.00
241		1,000,000.00	0.00	0.00	35,400.00	1,000,000.00	35,400.00	964,600.00
Naziv ana.: Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opstoj stopi								
272	2720	0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00
272		0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00
2		1,000,000.00	0.00	5,400.00	35,400.00	1,005,400.00	35,400.00	970,000.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
700		0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
7		0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	1,000,000.00	40,800.00	40,800.00	1,040,800.00	1,040,800.00	0.00

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

U nastavku sledi **model** ugovora o kupovini i instalaciji opreme.

## UGOVOR O ISPORUCI I MONTAŽI OPREME

Zaključen dana \_\_\_\_\_ godine u \_\_\_\_\_ između:

1. \_\_\_\_\_ (poslovno ime) iz \_\_\_\_\_ (sedište), \_\_\_\_\_ (država), matični broj: \_\_\_\_\_, devizni tekući račun: INTERMEDIARY - \_\_\_\_\_, ACCOUNT WITH INSTITUTION - \_\_\_\_\_, BENEFICIARY - \_\_\_\_\_ koga zastupa \_\_\_\_\_ (direktor ili drugo lice) (dalje: **Naručilac**) i

2. \_\_\_\_\_ (poslovno ime) iz \_\_\_\_\_ (sedište), \_\_\_\_\_ (država), matični broj: \_\_\_\_\_, devizni tekući račun: INTERMEDIARY - \_\_\_\_\_, ACCOUNT WITH INSTITUTION - \_\_\_\_\_, BENEFICIARY - \_\_\_\_\_ koga zastupa \_\_\_\_\_ (direktor ili drugo lice) (dalje: **Isporučilac**)

### Predmet ugovora

#### Član 1

Predmet ovog ugovora je isporuka i montaža opreme navedene u ponudi Isporučioca br. \_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_ godine, primljena kod Naručioca pod br. \_\_\_\_\_ od \_\_\_\_\_ godine (dalje: Oprema), puštanje u probni rad, održavanje i servisiranje Opreme. (Obično je reč o većoj količini stvari čija svojstva, funkcije, vrednost, saglasnost sa tehničkim propisima i standardima treba detaljno opisati. Da se ne bi time opterećivao tekst ugovora, obično je to sadržano u ponudi koja je prethodila zaključenju ugovora i na koju se ugovor samo poziva.)

Ponuda iz stava 1. ovog člana sastavni je deo ovog ugovora.

#### (Alternativa za član 1:

Predmet ovog ugovora je isporuka i montaža sledeće opreme u fabrici Naručioca koja se nalazi u ul. \_\_\_\_\_ u \_\_\_\_\_ (dalje: Fabrika):

1) \_\_\_\_\_ (naziv i tarifna oznaka robe iz carinske tarife), u količini od \_\_\_\_\_ (komad, kilogram i sl.), u vrednosti od \_\_\_\_\_ (u €, \$ i sl.) po \_\_\_\_\_ (komadu, kilogramu i sl.);

2) \_\_\_\_\_ (naziv i tarifna oznaka robe iz carinske tarife), u količini od \_\_\_\_\_ (komad, kilogram i sl.), u vrednosti od \_\_\_\_\_ (u €, \$ i sl.) po \_\_\_\_\_ (komadu, kilogramu i sl.);

3) \_\_\_\_\_ (naziv i tarifna oznaka robe iz carinske tarife), u količini od \_\_\_\_\_ (komad, kilogram i sl.), u vrednosti od \_\_\_\_\_ (u €, \$ i sl.) po \_\_\_\_\_ (komadu, kilogramu i sl.);

4) \_\_\_\_\_ (naziv i tarifna oznaka robe iz carinske tarife), u količini od \_\_\_\_\_ (komad, kilogram i sl.), u vrednosti od \_\_\_\_\_ (u €, \$ i sl.) po \_\_\_\_\_ (komadu, kilogramu i sl.)

Oprema iz stava 1. ovog člana isporučuje se radi obavljanja sledećih delatnosti:


Oprema iz stava 1. ovog člana zadovoljava tehničke propise, i to:


Oprema iz stava 1. ovog člana u skladu je sa sledećim standardima:


## Početak izvršenja ugovora

### Član 2

Naručilac je dužan da:

- a) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora preda glavni projekat i tehničku dokumentaciju o objektu u kome će Oprema biti isporučena i ugrađena, uključujući i dozvolu za upotrebu objekta, izdatu od nadležnog organa;
- b) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora uvede Isporučioca u posed objekta u kome će izvršiti isporuku i montažu Opreme;
- c) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora imenuje lice ovlašćeno za kontakt povodom isporuke i montaže opreme, sa ovlašćenjem da mu Isporučilac može davati obaveštenja, isticati zahteve i davati druge izjave volje koje proizvode pravno dejstvo, i o tome obavesti Isporučioca;
- d) da u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora imenuje lice ovlašćeno da vrši nadzor isporuke i montaže opreme (nadzorni organ), sa ovlašćenjem da kontroliše kvalitet i količine i overava izvršene isporuke i ispunjenje drugih obaveza iz ovog ugovora.

Isporučilac je dužan da:

- a) preuzme glavni projekat i tehničku dokumentaciju o objektu u kome će Oprema biti isporučena i ugrađena, uključujući i dozvolu za upotrebu objekta, izdatu od nadležnog organa koju mu, u skladu sa ovim ugovorom, preda Naručilac;
- b) uđe u posed objekta kada ga Naručilac uvede u posed;
- c) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora imenuje lice ovlašćeno za kontakt povodom isporuke i montaže opreme (šefa isporuke), sa ovlašćenjem da mu Naručilac može davati obaveštenja, isticati zahteve i davati druge izjave volje koje proizvode pravno dejstvo, i o tome obavesti Naručioca;
- d) odmah po uvođenju u posed preduzme odgovarajuće mere obezbeđenja prilikom izvođenja radova na montaži opreme i, po potrebi, formira gradilište;
- e) otpočne sa isporukom i montažom Opreme u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana uvođenja u posed;

f) vodi građevinski dnevnik i građevinsku knjigu po pravilima predviđenim za ugovor o građenju;

g) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora dostavi Naručiocu plan u kome je sadržana dinamika montaže i Opreme i izvršenja ostalih poslova predviđenih ovim ugovorom;

h) tokom montaže Opreme postupa po nalogima Naručioca, odnosno nadzornog organa, uključujući zahteve za dodatnim radovima, do ukupne vrednosti od 10% od cene predviđene ovim ugovorom.

Ugovarači će izvršenje svake od radnji predviđene ovim članom konstatovati zapisnički, ako se radnja izvršava zajednički, odnosno pisanim obaveštenjem, ako se izvršava jednostrano.

## **Dopremanje i isporuka Opreme**

### **Član 3**

Isporučilac je dužan da Opremu isporuči o svom trošku i na svoj rizik do Fabrike, kao i da obezbedi sve eventualno potrebne dozvole za izvoz, uvoz ili tranzit Opreme i snosi troškove carinskih i drugih dažbina povodom uvoza Opreme u zemlju Naručioca.

Kontrolu količine i kvaliteta isporučene Opreme vrši Nadzorni organ i to overava u građevinskom dnevniku i građevinskoj knjizi.

Isporučena oprema ostaje u državi i svojini Isporučioca sve do momenta primopredaje po izvršenoj montaži.

Rizik prelazi sa Isporučioca na Naručioca po izvršenoj montaži, u momentu primopredaje Opreme.

## **Obaveza montaže**

### **Član 4**

Isporučilac se obavezuje da u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana uvođenja u posed izvrši montažu opreme u skladu sa tehničkim propisima za ovu vrstu delatnosti, pravilima struke, normativima i standardima koji su ugovoreni, tako da Naručilac može da otpočne sa njenom upotrebom radi obavljanja privredne delatnosti.

Isporučilac garantuje da će tokom izvođenja radova primenjivati sve propisane mere zaštite na radu i odgovara Naručiocu, ako zbog propusta Isporučioca, Naručilac bude odgovoran prema trećim licima.

Isporučilac je dužan i da u roku iz stava 1. ovog člana uspešno izvrši probno puštanje u rad Opreme tako da se korišćenjem opreme dobije sledeći kvalitet proizvoda:

\_\_\_\_\_.

## **Pravo Isporučioca da angažuje treća lica**

### **Član 5**

Isporučilac ima pravo da radi izvršenja obaveza iz ovog ugovora angažuje treća lica po svom izboru.

Ugovarači su saglasni da se usled angažovanja trećih lica ne zasniva nikakav ugovorni odnos između njih i Naručioca, te da je Isporučilac odgovoran i za propuste koje bi treća lica učinila prilikom izvršenja poslova predviđenih ovim ugovorom.

## **Produženje ugovorenog roka**

### **Član 6**

Rok predviđen ovim ugovorom za ispunjenje obaveze isporuke i montaže može biti produžen usled dejstva više sile ili mera državnih organa koje ugovarači ne mogu predvideti ili izbeći.

Nestašica opreme ili materijala na tržištu, kao ni štrajk radne snage ne smatraju se višom silom.

Nastanak, trajanje i prestanak više sile ili mera državnih organa upisuje se u građevinski dnevnik.

Rok za izvršenje obaveze isporuke i montaže produžava se za onoliko vremena za koliko su trajali događaji koji se mogu kvalifikovati kao viša sila ili mere državnih organa.

Izuzetno od odredbe stava 2. ovog člana, svaki ugovarač ima pravo na raskid ugovora ako bi zbog događaja navedenih u stavu 1. ovog člana ispunjenje ugovornih obaveza trebalo produžiti za više od \_\_\_\_\_ dana.

## **Obuka kadrova**

### **Član 7**

Isporučilac je dužan da u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora organizuje obuku za lica koja će rukovati Opremom, po izboru Naručioca, u ukupnom broju od \_\_\_\_\_ lica.

Obuka iz stava 1. ovog člana obuhvata \_\_\_\_\_ časova predavanja i \_\_\_\_\_ časova praktičnog rada sa opremom.

Obuka mora biti okončana pre primopredaje Opreme.

Po završenoj obuci, Isporučilac će organizovati odgovarajuću proveru znanja i licima koja su uspešno savladala rukovanje opremom izdati sertifikat o završenoj obuci.

Licima koja ne budu uspešna u proveru znanja, Isporučilac će izdati sertifikat da su pohađala obuku.

## **Ugovorna kazna i naknada štete**

### **Član 8**

Ako Isporučilac ne isporuči Opremu i izvrši primopredaju sa Naručiocem u roku predviđenom ovim ugovorom dužan je da mu, na ime zakašnjenja, isplati iznos od \_\_\_\_\_ ‰ (slovima: \_\_\_\_\_ *promila*) od ukupne ugovorene vrednosti po ovom ugovoru, s tim da ukupan iznos ne može preći \_\_\_\_\_ ‰ (slovima: \_\_\_\_\_ *procenata*) od ukupne ugovorene vrednosti Opreme.

Isporučilac je upoznat sa činjenicom da je preuzimaocu bitno da dobije Opremu u ugovorenom roku, kao i da ona bude stavljena u funkciju u ugovorenom roku, te da zbog



preuzetih obaveza prema trećim licima može trpeti štetu, zbog čega se Isporučilac obavezuje da Naručiocu naknadi štetu koja nastane zbog kašnjenja sa isporukom i montažom opreme.

## **Primopredaja ugrađene i isprobane opreme**

### **Član 9**

Po uspešno izvršenoj probi opreme, Naručilac je dužan da na poziv Isporučioca preuzme opremu.

Naručilac je dužan da prilikom preuzimanja opreme izvrši pregled i istakne eventualno postojanje materijalnih nedostataka u vidu oštećenja i drugih nedostataka koji se mogu utvrditi pregledom, kao i da proveri isporučenu količinu, što će potvrditi potpisivanjem zapisnika o primopredaji.

U slučaju postojanja nedostatak na Opremi, Naručilac je dužan da prilikom prijema istakne njihovo postojanje, a u suprotnom će se smatrati da je oprema primljena bez nedostataka.

## **Garancija za isporučenu opremu**

### **Član 10**

Isporučilac garantuje da će Oprema koja je predmet ovog ugovora ispravno funkcionisati u roku od \_\_\_\_\_ godine od dana primopredaje.

Isporučilac je dužan da izda Naručiocu garantne listove za isporučenu i ugrađenu opremu kojima se definiše garantni rok u trajanju navedenom u stavu 1. ovog člana počev od dana primopredaje opreme.

Naručilac je dužan da sa Opremom postupa na način predviđen garancijskim uslovima, a naročito: da ne angažuje treće lice radi otklanjanja nedostataka za vreme trajanja garancije, da Opremu koristi u skladu sa uputstvima dobijenim od Isporučioca, da o svakoj značajnoj promeni funkcije Opreme obavesti Isporučioca odmah po saznanju.

Ako se po preuzimanju Opreme, u roku iz stava 1. ovog člana, pokažu nedostaci koji se nisu mogli utvrditi prilikom preuzimanja, Naručilac je dužan da o njima obavesti Isporučioca najkasnije u roku od \_\_\_\_\_ dana od preuzimanja, a Isporučilac je dužan da ove nedostatke otkloni u roku od \_\_\_\_\_ dana od prijema obaveštenja.

## **Prava trećih lica**

### **Član 11**

Ugovarači su saglasni da u slučaju prodaje fabrike u koju je Oprema ugrađena ili ustupanje prava korišćenja trećem licu po nekom drugom osnovu, na treće lice prelaze prava iz garancije, odnosno pravo da zahteva otklanjanje nedostataka, uključujući i pravo na servis po isteku garantnog roka.

Treće lice iz stava 1. ovog člana ima pravo da se direktno obraća Isporučiću radi ispunjenja obaveza.

## Servis po isteku garantnog roka

### Član 12

Isporučilac se obavezuje da za potrebe Naručioca obezbedi servisiranje Opreme i posle isteka garantnog roka, i to u roku od \_\_\_\_\_ godina po njegovom isteku.

Troškove servisiranja iz stava 1. ovog člana snosi Naručilac.

## Očekivani kvalitet materijala i proizvoda

### Član 13

Isporučilac garantuje da će isporučiti i montirati samo Opremu koja ispunjava sledeće standarde kvaliteta \_\_\_\_\_.

Isporučilac garantuje da će se pravilnom upotrebom Opreme dobiti proizvodi koji ispunjavaju sledeće standarde kvaliteta \_\_\_\_\_.

Isporučilac odgovara za štetu Naručiocu ako isporuči Opremu koja nije u skladu sa zahtevom iz stava 1. ovog člana, kao i ako se upotrebom Opreme ne dobije kvalitet predviđen stavom 2. ovog člana.

## Cena

### Član 14

Ukupna vrednost Opreme iznosi \_\_\_\_\_ evra (slovima: \_\_\_\_\_).

Naručilac se obavezuje da u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora isplati Isporučiocu avans u iznosu od \_\_\_\_\_ evra (slovima: \_\_\_\_\_).

Za iznos iz stava 1. ovog člana Isporučilac će ispostaviti fakturu Naručiocu po izvršenoj primopredaji Opreme.

Iznos iz stava 1. ovog člana Naručilac je dužan da isplati Isporučiocu u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana prijema fakture.

#### **(Alternativa 1 za član 14:**

*Naručilac se obavezuje da kod akreditivne banke po svom izboru otvori neopozivi akreditiv u iznosu od \_\_\_\_\_ evra (slovima: \_\_\_\_\_) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora, kojim ovlašćuje Isporučioca da zahteva isplatu navedenog iznosa po ispostavljanju fakture, bez obaveze da banci prezentira dokumentaciju.*

#### **Alternativa 2 za član 14:**

*Naručilac se obavezuje da kod akreditivne banke po svom izboru otvori neopozivi dokumentarni akreditiv u iznosu od \_\_\_\_\_ evra (slovima: \_\_\_\_\_) u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana zaključenja ovog ugovora, kojim ovlašćuje Isporučioca da zahteva isplatu navedenog iznosa na osnovu zapisnika o primopredaji opreme koji je dužan da prezentira banci, na osnovu čega je banka dužna da izvrši isplatu).*

## **Naknade**

### **Član 15**

Osim ugovorene cene, Naručilac je dužan da Isporučiocu isplati i:

- a) naknadu za obuku, i to u iznosu od \_\_\_\_\_ evra (*slovima: \_\_\_\_\_*) po licu koje Naručilac uputi na obuku;
- b) naknadu troškova koji nastanu zbog odstupanja od ugovorenog, a na osnovu dužnosti Isporučioca da postupa po nalogima Naručioca, odnosno nadzornog organa;
- c) razliku u ceni koja je nastala zbog odstupanja od ugovorenog, a na osnovu dužnosti Isporučioca da postupa po nalogima Naručioca, odnosno nadzornog organa.

Isplata naknade iz stava 1. ovog člana vršice se po ispostavljenoj fakturi u roku od \_\_\_\_\_ dana od dana prijema fakture.

## **Dužnost obaveštavanja**

### **Član 16**

Naručilac i Isporučilac dužni su da jedan drugog obaveštavaju o svim događajima značajnim za ispunjenje obaveza po ovom ugovoru i odgovaraju jedan drugom za štetu koja nastupi usled propuštanja obaveštavanja.

Svaki od ugovarača dužan je da obavesti o zaključenom ugovoru odgovarajuće državne organe, ako je takvo obaveštenje potrebno po pravu države kojoj on pripada i odgovoran je drugom ugovaraču za štetu koju on trpi zbog ovakvog propuštanja.

*(Članom 40. stav 1. Zakona o spoljnotrgovinskom poslovanju ("Sl. glasnik RS", br. 36/2009) dato je ovlašćenje Vladi RS da može da propiše dužnost obaveštavanja o pojedinim poslovima spoljnotrgovinskog prometa, sadržaj evidencije i izveštaja.)*

## **Troškovi i fiskalne obaveze**

### **Član 17**

Svaki ugovarač snosi svoje troškove koje je imao tokom pregovora radi zaključenja ovog ugovora, kao i troškove njegovog zaključenja.

Troškove transporta robe, pribavljanja dozvola i saglasnosti, izvoznih ili uvoznih carina i druge slične troškove, svaki od ugovarača snosi za vreme dok je rizik na njemu.

Izuzetno od odredbe stava 2. ovog člana, eventualne troškove pribavljanja dozvole za upotrebu ugrađene Opreme u državi Naručioca, snosi Naručilac.

## Pravo na raskid ugovora i posledice raskida

### Član 18

Ovaj ugovor može biti raskinut jednostranom izjavom volje:

**a. Naručioca, ako Isporučilac**

- 1) ne uđe u posed na poziv Naručioca;
- 2) ne isporučuje i montira opremu prema dinamičkom planu, tako da kasni sa ispunjenjem za više od \_\_\_\_\_ dana u odnosu na planiranu dinamiku;
- 3) odbije da postupi po nalogu Naručioca ili nadzornog organa, koji je dat u skladu sa odredbama ovog ugovora;
- 4) ne ispuni svoje obaveze u pogledu Opreme, tako da isporučena i montirana Oprema nema potreban kvalitet ili se njenom upotrebom ne dobijaju proizvodi ugovorenog kvaliteta, osim ako je reč o neznatnim odstupanjima;
- 5) ako ne ispuni druge obaveze zbog čega se onemogućava ostvarivanje svrhe ugovora.

**b. Isporučioca, ako Naručilac**

- 1) ne preda Isporučiocu predviđenu tehničku dokumentaciju;
- 2) ne uvede u posed Isporučioca u skladu sa ovim ugovorom;
- 3) ne uplati avans predviđen ovim ugovorom;
- 4) ne isplati cenu ili troškove predviđene ovim ugovorom;
- 5) ne preuzme montiranu opremu u skladu sa ovim ugovorom.

**c. Jednog ili drugog ugovarača**

- 1) u slučaju nastupanja više sile ili mera državnih organa kojima se onemogućava ostvarivanje svrhe ugovora;
- 2) otvaranja stečajnog postupka nad nekim od ugovarača;
- 3) gubitka prava na obavljanje delatnosti radi koje se Oprema isporučuje i montira.

U slučaju raskida ugovora krivicom Isporučioca, Naručilac ima pravo da zadrži isporučenu opremu, plaćajući srazmeran deo ugovorene cene i troškova ili da zahteva da Isporučilac preuzme sve što je isporučio i ugradio, bez obaveze isplate cene, ali uz obaveznu isplate troškova nastalih postupanjem po nalogu Naručioca.

U slučaju raskida ugovora krivicom Naručioca, Isporučilac ima pravo na naknadu štete u vidu dobiti koju bi ostvario isporukom i montažom Opreme.

U slučaju raskida ugovora bez krivice ugovarača, prestaje obaveza daljeg ispunjenja obaveza po ovom ugovoru, a Naručilac duguje Isporučiocu srazmeran deo cene za isporučenu opremu do momenta raskida, kao i naknadu troškova koji su nastali do momenta raskida.

## Merodavno pravo

### Član 19

Ugovarači su saglasni da se na ovaj ugovor primenjuje pravo države \_\_\_\_\_.

#### **(Alternativa 1 za član 19:**

*Ugovarači su saglasni da se na ovaj ugovor primenjuje pravo države u kojoj Naručilac ima sedište.*

#### **Alternativa 2 za član 19:**

*Ugovarači su saglasni da se na ovaj ugovor primenjuje pravo države u kojoj Isporučilac ima sedište.)*

## Priroda ugovora

### Član 20

Za sve što nije predviđeno ovim ugovorom primenjuju se norme merodavnog prava predviđene za ugovor o delu.

## Rešavanje sporova

### Član 21

Sporove koji nastanu iz ovog ugovora ugovarači će nastojati da reše sporazumno.

Za sporove koje ugovarači ne reše sporazumom, ugovara se nadležnost arbitraže \_\_\_\_\_ (alternativa 1: stvarno i mesno nadležnog suda prema sedištu Prvog ugovarača - Drugog ugovarača; alternativa 2: stvarno i mesno nadležnog suda u državi \_\_\_\_\_, nadležnog za grad \_\_\_\_\_ - potrebno je odabrati jednu od alternativa).

## Završne odredbe

### Član 22

Ovaj ugovor je sačinjen u osam primeraka, od kojih četiri primerka na srpskom jeziku i četiri primerka na \_\_\_\_\_ jeziku, od kojih se primerci na oba jezika smatraju originalima.

Svakom od ugovarača pripada po četiri primerka ugovora, od kojih po dva primerka na srpskom jeziku i dva primerka na \_\_\_\_\_ jeziku.

NARUČILAC	ISPORUČILAC

Za:

**V-ENERGY doo** je mesecni obveznik PDV-a pa 31/01/2012 imamo obracun PDV-a.  
imamo sledeci nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Maticni broj: 56039147  
Sifra delatnosti: 84200  
Tekuci racun: 355-1046979-51  
PIB: 102844082  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 14

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblas: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard Strana: 1 od 1  
Izvestaj:Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard) ; Informacioni sistemi: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)  
Stampa naloga broj: 14 Datum: 31/01/2012 Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG  
Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	272	2720	PDV po PP PDV prijavi od 31/01/2012 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opstoj stopi	0,00	5,400.00
2	279	2790	PDV po PP PDV prijavi od 31/01/2012 Potrazivauja za porez na dodatu vrednost po drugim cenovima	5,400.00	0,00

Ukupno: 5,400.00 5,400.00  
Saldo: 0,00

Overio:

Knjizio:

Kontrao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: \_\_\_\_\_

MBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: gore dato knjizenje je izvršeno pod pretpostavkom da **V-ENERGY doo** nije izvršio bilo kakav promet u januaru 2012.

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica 272

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 272 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
272	2720	Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi								
272	2720	4	IZV	4	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	5,400.00	0.00		
272	2720	14	ONL	1	31/01/2012	PDV po PP PDV prijavi od 31/01/2012	0.00	5,400.00		
SALDO:							0.00	5,400.00	5,400.00	
SALDO:							0.00	UKUPNO:	5,400.00	5,400.00

Napomene:

Analitička kartica 2720

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 272 Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi

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					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8			
272	2720	Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi								
272	2720	4	IZV	4	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	5,400.00	0.00		
272	2720	14	ONL	1	31/01/2012	PDV po PP PDV prijavi od 31/01/2012	0.00	5,400.00		
SALDO:							0.00	5,400.00	5,400.00	
SALDO:							0.00	UKUPNO:	5,400.00	5,400.00

Napomene:

Sintetička kartica 279

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 279 Potraživanja za porez na dodatnu vrednost po drugim osnovama

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
279	2790	Potraživanja za porez na dodatnu vrednost po drugim osnovama							
279	2790	14	ONL	2	31/01/2012	PDV po PP PDV prijavi od 31/01/2012	5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
UKUPNO:							5,400.00	0.00	

Napomene:

Analitička kartica 2790 - Potraživanja za više plaćeni porez na dodatnu vrednost

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 279 Potraživanja za porez na dodatnu vrednost po drugim osnovama

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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
279	2790	Potraživanja za porez na dodatnu vrednost po drugim osnovama							
279	2790	14	ONL	2	31/01/2012	PDV po PP PDV prijavi od 31/01/2012	5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
SALDO:							5,400.00	0.00	
UKUPNO:							5,400.00	0.00	

Napomene:



**Podsetnik:** u nastavku sledi PP PDV prijava za prethodno dato knjizenje ;  
 Za vise informacija o PP PDV-prijavi – pogledati termin POREZ NA DODATU VREDNOST PDV ;  
 Za vise informacija o avansima pogledati termin AVANSI.

**ПОРЕСКА ПРИЈАВА  
ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ**

ЗА ПЕРИОД ОД 01/01 ДО 31/12 2012  
(дан и месец) (дан и месец) (година)

Порески идентификациони број (ПИБ) : 102844082

V-ENERGY doo  
 Salvadora Alijeđea broj 16, Beograd 11000  
 PALILULA  
(назив и адреса)

у днн. (без децимала)

I. ПРОМЕТ ДОБАРА И УСЛУГА	Износ накнаде без ПДВ	ПДВ
1. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ са правом на одбитак претходног пореза	001	
2. Промет добара и услуга који је ослобођен ПДВ без права на одбитак претходног пореза	002	
3. Промет добара и услуга по општој стопи	003	103
4. Промет добара и услуга по посебној стопи	004	104
<b>5. ЗБИР (1 + 2 + 3 + 4)</b>	<b>005</b>	<b>105</b>
<b>II. ПРЕТХОДНИ ПОРЕЗ</b>		
6. Претходни порез плаћен приликом увоза	006	106
7. ПДВ накнада плаћена пољопривреднику	007	107
8. Претходни порез, осим претходног пореза из тач.	008	108 5,400
<b>9. ЗБИР (6 + 7 + 8)</b>	<b>009</b>	<b>109 5,400</b>
<b>III. ПОРЕСКА ОБАВЕЗА</b>		
10. Износ ПДВ у пореском периоду (5 - 9)*	110	- 5,400

11. Покрађај  НЕ  ДА  
(обавезно заокружити опцију)

**Попуњава подносилац пријаве:**  
 Пријаву односно њен део припремио порески саветник:  
 \_\_\_\_\_ (Полни пореског саветника) \_\_\_\_\_ (ПИБ пореског саветника) \_\_\_\_\_ (ЛМБГ пореског саветника)  
 Под кривичном и материјалном одговорношћу изјављујем да су подаци узети у пријави потпуни и тачни:  
 Београд \_\_\_\_\_ 01/02/2012 \_\_\_\_\_  
(Место) (Датум) (М.П.) (Полни одговорног лица)

**Попуњава Пореска управа:**  
 Потврда о пријему пореске пријаве:

Напомене:

Za:

2. Obaveza prema dobavljaču izmirena - ostatak isplatom sa tekućeg računa preduzeća **V-ENERGY doo**.

imamo sledeći nalog računovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Matični broj: 56039147  
Sifra delatnosti: 84200  
Tekući račun: 355-1046979-51  
PIB: 102844082  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 27

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard Strana: 1 od 1  
Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard); Informacioni sistem: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)  
Stampa naloga broj: 27 Datum: 04/02/2012 Opis: IZV tj. IZVODI  
Status: PROKNJIŽBN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	241	24101	PROMET IZVODA BROJ 27 OD 04/02/2012 VOJVODJANSKA BANKA	0.00	35,400.00
2	433	4330000001	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.) FUTURE MACHINES doo	35,400.00	0.00

Ukupno: 35,400.00 35,400.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj lične karte: \_\_\_\_\_

MBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: **u većini slučajeva** dobavljač ne daje opremu ukoliko nije izvršio (realizovao) naplatu u celosti. Dobavljač **FUTURE MACHINES doo** nam sutra ispostavlja **KONACNI RACUN**.

U nastavku slede sintetičke i analitičke kartice.

Sintetička kartica 241

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 241 Tekući ( poslovni ) računi

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	01/01/2012	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	4	IZV	1	05/01/2012	PROMET IZVODA BROJ 4 OD 05/01/2012	0.00	35,400.00	
241	24101	27	IZV	1	04/02/2012	PROMET IZVODA BROJ 27 OD 04/02/2012	0.00	35,400.00	
SALDO:						929,200.00	1,000,000.00	70,800.00	
SALDO:						929,200.00	UKUPNO:	1,000,000.00	70,800.00

Napomene: u gore datom pregledu je prikazan samo primer (inace bi na ovom pregledu bilo i svih ostalih promena) .

Analitička kartica 24101

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 241 Tekući ( poslovni ) računi

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	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8	
		3	4	5	6	6			
241	24101	VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	0	PČS	1	01/01/2012	POČETNO STANJE	1,000,000.00	0.00	
241	24101	4	IZV	1	05/01/2012	PROMET IZVODA BROJ 4 OD 05/01/2012	0.00	35,400.00	
241	24101	27	IZV	1	04/02/2012	PROMET IZVODA BROJ 27 OD 04/02/2012	0.00	35,400.00	
SALDO:						929,200.00	1,000,000.00	70,800.00	
SALDO:						929,200.00	UKUPNO:	1,000,000.00	70,800.00

Napomene: u gore datom pregledu je prikazan samo primer (inace bi na ovom pregledu bilo i svih ostalih promena) . Vidi da je obaveza prema dobavljaču **FUTURE MACHINES doo** u potpunosti izmirena.

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		FUTURE MACHINES doo					
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00
SALDO:							35,400.00	0.00
SALDO:							35,400.00	0.00
UKUPNO:							35,400.00	0.00

Napomene: po osnovu izvoda za isplatu II dela po ugovoru.

Analitička kartica 4330000001 - FUTURE MACHINES 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
		3	4	5	6	6		
433	4330000001		FUTURE MACHINES doo					
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00
SALDO:							35,400.00	0.00
SALDO:							35,400.00	0.00
UKUPNO:							35,400.00	0.00

Napomene: po osnovu izvoda za isplatu II dela po ugovoru.

Za:

3. Dobavljač **FUTURE MACHINES doo** je isporučio opremu u vrednosti od 60000,00 RSD , plus PDV 10800,00 i izdao **KONACNI RACUN**.

imamo sledeci nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Matični broj: 56039147  
Šifra delatnosti: 84200  
Tekući račun: 355-1046979-51  
PIB: 102844062  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 47

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard  
Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard) ; Informacioni sistemi: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Strana: 1 od 1

Štampa naloga broj: 47

Datum: 05/02/2012

Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6
1	027	0270000001	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	60,000.00	0.00
2	270	2700	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%	10,800.00	0.00
3	433	4330000001	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 FUTURE MACHINES doo	0.00	70,800.00

Ukupno: 70,800.00 70,800.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontrao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj lične karte: \_\_\_\_\_

MBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: tek kada izvršimo uplatu u celosti (**V-ENERGY doo** je izmirio obavezu u celosti) – primamo **KONACNI RACUN** od dobavljača **FUTURE MACHINES doo**.

U nastavku slede sintetičke i analitičke kartice.

Sintetička kartica 027

**SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ** (prošireni)

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

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
027	0270000001		OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA					
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00
SALDO:							60,000.00	0.00
SALDO:							60,000.00	0.00
UKUPNO:							60,000.00	0.00

Napomene:

Analitička kartica

**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.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
027	0270000001		OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA					
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00
SALDO:							60,000.00	0.00
SALDO:							60,000.00	0.00
UKUPNO:							60,000.00	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	47	URN	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	10,800.00	0.00	
SALDO:							10,800.00	0.00	
SALDO:							10,800.00	0.00	
SALDO:							10,800.00	0.00	
UKUPNO:							10,800.00	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 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	
1	2	3	4	5	6	6	7	8	
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	47	URN	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	10,800.00	0.00	
SALDO:							10,800.00	0.00	
SALDO:							10,800.00	0.00	
SALDO:							10,800.00	0.00	
UKUPNO:							10,800.00	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
433	4330000001		FUTURE MACHINES doo					
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00
433	4330000001	47	URN	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	0.00	70,800.00
		SALDO:				-35,400.00	35,400.00	70,800.00
		SALDO:				-35,400.00	UKUPNO: 35,400.00	70,800.00

Napomene: iz pregleda se vidi da nije zatvoren avans (tj knjizenje 4330000001 na dugovnoj strani za iznos od 35400,00 RSD). Ono sto se vidi proknjizeno jeste avans od 04/02/2012 i konacni racun broj 15 od 05/02/2012 (kada je izvršena uplata ostatka).

Analitička kartica 4330000001 - **FUTURE MACHINES 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
433	4330000001		FUTURE MACHINES doo					
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00
433	4330000001	47	URN	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	0.00	70,800.00
		SALDO:				-35,400.00	35,400.00	70,800.00
		SALDO:				-35,400.00	UKUPNO: 35,400.00	70,800.00

Napomene: iz pregleda se vidi da nije zatvoren avans (tj knjizenje 4330000001 na dugovnoj strani za iznos od 35400,00 RSD). Ono sto se vidi proknjizeno jeste avans od 04/02/2012 i konacni racun broj 15 od 05/02/2012 (kada je izvršena uplata ostatka).



Za:

3. Dobavljač **FUTURE MACHINES doo** je isporučio opremu u vrednosti od 60000,00 RSD , plus PDV 10800,00 i izdao **KONACNI RACUN**.

**sledi nastavak knjizenja – ZATVARANJE AVANSA** pa imamo sledeci nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Matični broj: 56039147  
Sifra delatnosti: 84200  
Tekuci racun: 355-1046979-51  
PIB: 102844082  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 15

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard  
Izvestaj:Nalog korisnikov broj (15: Report: rpt\_Nalog\_Standard) ; Informacioni sistemi: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Strana: 1 od 1

Stampa naloga broj: 15

Datum: 05/02/2012

Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	3	4	5	6
1	433	4330000001	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA) FUTURE MACHINES doo	35,400.00	0.00
2	028	0280000001	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA) OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	0.00	30,000.00
3	270	2700	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA) PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%	0.00	5,400.00

Ukupno: 35,400.00 35,400.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: \_\_\_\_\_

MBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: u nastavku dajemo sinteticke i analiticke kartice.

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	FUTURE MACHINES doo							
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00	
433	4330000001	15	ONL	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	35,400.00	0.00	
433	4330000001	47	URN	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	0.00	70,800.00	
SALDO:						0.00	70,800.00	70,800.00	
SALDO:						0.00	UKUPNO:	70,800.00	70,800.00

Napomene:

Analitička kartica 4330000001 - **FUTURE MACHINES 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	6			
433	4330000001	FUTURE MACHINES doo							
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00	
433	4330000001	15	ONL	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	35,400.00	0.00	
433	4330000001	47	URN	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	0.00	70,800.00	
SALDO:						0.00	70,800.00	70,800.00	
SALDO:						0.00	UKUPNO:	70,800.00	70,800.00

Napomene:

Sintetička kartica 028

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 028 Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
028	0280000001	OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
028	0280000001	4	IZV	2	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	35,400.00	0.00		
028	0280000001	4	IZV	3	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	0.00	5,400.00		
028	0280000001	15	ONL	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	0.00	30,000.00		
SALDO:							0.00	35,400.00	35,400.00	
SALDO:							0.00	UKUPNO:	35,400.00	35,400.00

Napomene:

Analitička kartica 0280000001 - OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 028 Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva

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

Strana: 1 od 1

Izveštaj: Izveštaj sintetičke (IS: Report: RIzveštajSintetičke\_2A\_Ver2\_Las\_Tah\_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8			
028	0280000001	OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
028	0280000001	4	IZV	2	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	35,400.00	0.00		
028	0280000001	4	IZV	3	05/01/2012	IZVOD 4 OD 05/01/2012	0.00	5,400.00		
028	0280000001	15	ONL	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	0.00	30,000.00		
SALDO:							0.00	35,400.00	35,400.00	
SALDO:							0.00	UKUPNO:	35,400.00	35,400.00

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					Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	15	ONL	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	0.00	5,400.00		
270	2700	47	URN	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	10,800.00	0.00		
SALDO:							5,400.00	10,800.00	5,400.00	
SALDO:							5,400.00	UKUPNO:	10,800.00	5,400.00

Napomene:

Analiticka 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					Opis	Duguje	Pobrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8			
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	47	URN	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	10,800.00	0.00		
270	2700	15	ONL	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	0.00	5,400.00		
SALDO:							5,400.00	10,800.00	5,400.00	
SALDO:							5,400.00	UKUPNO:	10,800.00	5,400.00

Napomene:

Za:

4. Troškovi prevoza firme **SHIFT pr** iznose 2000,00 RSD, **SHIFT pr** (preduzetnik) nije u sistemu PDV-a.

imamo sledeci nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Matični broj: 56039147  
Sifra delatnosti: 84200  
Tekuci racun: 355-1046979-51  
PIB: 102844082  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 48

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](http://www.v-energy.com)  
Strana: 1 od 1  
Stampa naloga broj: 48 Datum: 07/02/2012 Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN  
Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	027	0270000001	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME) OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	2,000.00	0.00
2	433	4330000002	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME) SHIFT pr	0.00	2,000.00

Ukupno: 2,000.00 2,000.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: \_\_\_\_\_

JMBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: u nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica 027

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

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

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
027	0270000001	OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00		
027	0270000001	48	URN	1	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	2,000.00	0.00		
SALDO:							62,000.00	62,000.00	0.00	
SALDO:							62,000.00	UKUPNO:	62,000.00	0.00

Napomene:

Analitička kartica 0270000001 - OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA

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: RIzveštajSintetike\_2A\_Ver2\_Las\_Tah\_P)

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8			
027	0270000001	OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00		
027	0270000001	48	URN	1	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	2,000.00	0.00		
SALDO:							62,000.00	62,000.00	0.00	
SALDO:							62,000.00	UKUPNO:	62,000.00	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
433	4330000001		PUTURE MACHINES d.o.o.						
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00	
433	4330000001	15	ONL	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	35,400.00	0.00	
433	4330000001	47	URN	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	0.00	70,800.00	
SALDO:							0.00		
							70,800.00	70,800.00	
433	4330000002		SHIFT pr						
433	4330000002	48	URN	2	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	0.00	2,000.00	
SALDO:							-2,000.00		
							0.00	2,000.00	
SALDO:							-2,000.00		
							70,800.00	72,800.00	
							UKUPNO:	70,800.00	72,800.00

Napomene:

Analitička kartica 4330000002 - SHIFT pr

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	
1	2	3	4	5	6	6	7	8	
433	4330000002		SHIFT pr						
433	4330000002	48	URN	2	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	0.00	2,000.00	
SALDO:							-2,000.00		
							0.00	2,000.00	
SALDO:							-2,000.00		
							0.00	2,000.00	
							UKUPNO:	0.00	2,000.00

Napomene:

Zaključni list

ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: Zaključni list ODDO.  
Izvestaj: Zaključni list (IS: Report: RFK\_ZaključniListODDOA\_Ver2)

Strana: 1 od 2

Zaključni list

		Početno 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.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	0.00	0.00	62,000.00	0.00	62,000.00	0.00	62,000.00
027		0.00	0.00	62,000.00	0.00	62,000.00	0.00	62,000.00
Naziv ana.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
028	0280000001	0.00	0.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	0.00
028		0.00	0.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	0.00
0		0.00	0.00	97,400.00	35,400.00	97,400.00	35,400.00	62,000.00

Napomene:

Sledi nastavak zaključnog lista.



Zaključni list – nastavak:

		Početno 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.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	1,000,000.00	0.00	0.00	70,800.00	1,000,000.00	70,800.00	929,200.00
241		1,000,000.00	0.00	0.00	70,800.00	1,000,000.00	70,800.00	929,200.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	0.00	0.00	10,800.00	5,400.00	10,800.00	5,400.00	5,400.00
270		0.00	0.00	10,800.00	5,400.00	10,800.00	5,400.00	5,400.00
Naziv ana.: Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi								
272	2720	0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00
272		0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00
Naziv ana.: Potrazivanja za porez na dodatu vrednost po drugim osnovama								
279	2790	0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00
279		0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00
2		1,000,000.00	0.00	21,600.00	81,600.00	1,021,600.00	81,600.00	940,000.00

Napomene:

Sledi nastavak zaključnog lista.

Zaključni list – nastavak:

		Početno 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.: FUTURE MACHINES doo								
433	4330000001	0.00	0.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00	0.00
Naziv ana.: SHIFT pr								
433	4330000002	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	-2,000.00
433		0.00	0.00	70,800.00	72,800.00	70,800.00	72,800.00	-2,000.00
4		0.00	0.00	70,800.00	72,800.00	70,800.00	72,800.00	-2,000.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
700		0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
7		0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	1,000,000.00	189,800.00	189,800.00	1,189,800.00	1,189,800.00	0.00

Napomene:

Za:

5. Troškovi montaze firme **INSTALATION doo** (tromesečni obveznik PDV-a) iznose 11800,00 (poreska osnovica 10000,00 i obračunati PDV 1800) .

imamo sledeći nalog računovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Matični broj: 56039147  
Šifra delatnosti: 84200  
Tekući račun: 355-1046979-51  
PIB: 102844082  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 49

Komentar za korisnika: Broj izveštaja: 0000; Oblast: FK; Naziv: rpt\_Nalog\_Standard  
Izveštaj: Nalog korisnikov broj (IS: Report: rpt\_Nalog\_Standard) ; Informacioni sistemi: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)  
Strana: 1 od 1  
Stampa naloga broj: 49 Datum: 10/02/2012 Opis: URN tj. ULAZNI RAČUN  
Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5	6
1	027	0270000001	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA) OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	10,000.00	0.00
2	270	2700	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA) PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%	1,800.00	0.00
3	433	4330000003	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA) INSTALATION doo	0.00	11,800.00

Ukupno: 11,800.00 11,800.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj lične karte: \_\_\_\_\_

MBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene: u nastavku slede sintetičke i analitičke kartice.

Sintetička kartica 027

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

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

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
027	0270000001	OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00		
027	0270000001	48	URN	1	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	2,000.00	0.00		
027	0270000001	49	URN	1	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	10,000.00	0.00		
		SALDO:					72,000.00	72,000.00	0.00	
		SALDO:					72,000.00	UKUPNO:	72,000.00	0.00

Napomene:

Analitička kartica 0270000001 - OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA

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					Opis	Duguje	Potrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8			
027	0270000001	OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00		
027	0270000001	48	URN	1	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	2,000.00	0.00		
027	0270000001	49	URN	1	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	10,000.00	0.00		
		SALDO:					72,000.00	72,000.00	0.00	
		SALDO:					72,000.00	UKUPNO:	72,000.00	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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	15	ONL	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	0.00	5,400.00	
270	2700	47	URN	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	10,800.00	0.00	
270	2700	49	URN	2	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	1,800.00	0.00	
				SALDO:	7,200.00		12,600.00	5,400.00	
				SALDO:	7,200.00	UKUPNO:	12,600.00	5,400.00	

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; Oblas: 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	
1	2	3	4	5	6	7	8		
270	2700	PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	47	URN	2	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	10,800.00	0.00	
270	2700	15	ONL	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	0.00	5,400.00	
270	2700	49	URN	2	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	1,800.00	0.00	
				SALDO:	7,200.00		12,600.00	5,400.00	
				SALDO:	7,200.00	UKUPNO:	12,600.00	5,400.00	

Napomene:

Sintetička kartica 433

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 433 Dobavljači u zemlji

Sin.	Ana.	Naziv					Opis	Duguje	Potrazuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum					
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
433	4330000001	FUTURE MACHINES doo								
433	4330000001	27	IZV	2	04/02/2012	IZVOD 27 OD 04/02/2012 (ISPLATA OSTATKA PO UGOV.)	35,400.00	0.00		
433	4330000001	15	ONL	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012 (ZATVARANJE AVANSA)	35,400.00	0.00		
433	4330000001	47	URN	3	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	0.00	70,800.00		
SALDO:							0.00	70,800.00	70,800.00	
433	4330000002	SHIFT pr								
433	4330000002	48	URN	2	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	0.00	2,000.00		
SALDO:							-2,000.00	0.00	2,000.00	
433	4330000003	INSTALATION doo								
433	4330000003	49	URN	3	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	0.00	11,800.00		
SALDO:							-11,800.00	0.00	11,800.00	
SALDO:							-13,800.00	UKUPNO:	70,800.00	84,600.00

Napomene:

Analiticka kartica 433000003 - INSTALATION 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				Opis	Duguje	Pobrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	6	7	8
433	4330000003	INSTALATION doo						
433	4330000003	49	URN	3	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	0.00	11,800.00
SALDO:						-11,800.00	0.00	11,800.00
SALDO:						-11,800.00	0.00	11,800.00
UKUPNO:							0.00	11,800.00

Napomene:

U nastavku sledi zakljucni list:

## ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv:Zakljucni list ODDO.  
Izvestaj:Zakljucni list (IS: Report: RFK\_ZakljucniListODDOA\_ver2)

Strana: 1 od 2

Zakljucni list

		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.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	0.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00
027		0.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00
Naziv ana.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
028	0280000001	0.00	0.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	0.00
028		0.00	0.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	0.00
0		0.00	0.00	107,400.00	35,400.00	107,400.00	35,400.00	72,000.00

Napomene:



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
Naziv ana.: VOJVODJANSKA BANKA								
241	24101	1,000,000.00	0.00	0.00	70,800.00	1,000,000.00	70,800.00	929,200.00
241		1,000,000.00	0.00	0.00	70,800.00	1,000,000.00	70,800.00	929,200.00
Naziv ana.: PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%								
270	2700	0.00	0.00	12,600.00	5,400.00	12,600.00	5,400.00	7,200.00
270		0.00	0.00	12,600.00	5,400.00	12,600.00	5,400.00	7,200.00
Naziv ana.: Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi								
272	2720	0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00
272		0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00
Naziv ana.: Potrazivauja za porez na dodatu vrednost po drugim osnovama								
279	2790	0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00
279		0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00
2		1,000,000.00	0.00	23,400.00	81,600.00	1,023,400.00	81,600.00	941,800.00

Napomene:

Nastavak zakljucnog lista:

		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.: FUTURE MACHINES doo								
433	4330000001	0.00	0.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00	0.00
Naziv ana.: SHIFT pr								
433	4330000002	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	-2,000.00
Naziv ana.: INSTALATION doo								
433	4330000003	0.00	0.00	0.00	11,800.00	0.00	11,800.00	-11,800.00
433		0.00	0.00	70,800.00	84,600.00	70,800.00	84,600.00	-13,800.00
4		0.00	0.00	70,800.00	84,600.00	70,800.00	84,600.00	-13,800.00
Naziv ana.: Racun otvaranja glavne knjige								
700	7000	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
700		0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
7		0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
Ukupno:		1,000,000.00	1,000,000.00	201,600.00	201,600.00	1,201,600.00	1,201,600.00	0.00

Napomene:

Za:

6. Oprema stavljena u upotrebu

imamo sledeci nalog racunovodstva:

Naziv poreskog obveznika: V-ENERGY doo  
Adresa: SALVADORA ALJENDEA BROJ 16  
Telefon: 063/32-90-97  
Maticni broj: 56039147  
Sifra delatnosti: 84200  
Tekuci racun: 355-1046979-51  
PIB: 102844082  
PE PDV: N

E-mail: [venergy@sezampro.rs](mailto:venergy@sezampro.rs)  
Site: [www.v-energy.com](http://www.v-energy.com)

Nalog broj: 16

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](http://www.v-energy.com)

Strana: 1 od 1

Stampa naloga broj: 16

Datum: 15/02/2012

Opis: ONL tj. OPŠTI NALOG

Status: PROKNJIŽEN

Stavka	Sin.	Ana.	Opis	Duguje	Potrazuje
1	2	3	4	5	6
1	023	0230000001	ODLUKA 44 OD 15/02/2012 (AKTIVACIJA OPREME) OPREMA ROB-A100	72,000.00	0.00
2	027	0270000001	ODLUKA 44 OD 15/02/2012 (AKTIVACIJA OPREME) OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA	0.00	72,000.00

Ukupno: 72,000.00 72,000.00  
Saldo: 0.00

Overio:

Knjizio:

Kontirao:

Odgovorno lice:

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

(ime i prezime)

Broj licne karte: \_\_\_\_\_

MBG: \_\_\_\_\_

Adresa: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Napomene:

U nastavku slede sinteticke i analiticke kartice.

Sintetička kartica 023

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

Sintetički konto: 023 Postrojenja i oprema

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje	
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9	
		3	4	5	6	7			
023	0230000001		OPREMA ROB-A100						
023	0230000001	16	ONL	1	15/02/2012	ODLUKA 44 OD 15/02/2012 (AKTIVACIJA OPREME)	72,000.00	0.00	
SALDO:						72,000.00	72,000.00	0.00	
SALDO:						72,000.00	UKUPNO:	72,000.00	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 - Revalorizacione 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 - Obezvređenje 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, hmeljnjiaci, 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 priplodna 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.

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 употребе<sup>18</sup>

0232 – Алат и инвентар<sup>19</sup>

- 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

Analiticka kartica 0230000001 - OPREMA ROB-A100

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (pregled određene analitike)

Sintetički konto: 023 Postrojenja i oprema

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				Opis	Duguje	Potražuje	
		Nalog	Opis	Stavka	Datum				
1	2	3		4	5	6	7	8	
023	0230000001	OPREMA ROB-A100							
023	0230000001	16	ONL	1	15/02/2012	ODLUKA 44 OD 15/02/2012 (AKTIVACIJA OPREME)	72,000.00	0.00	
SALDO:							72,000.00	0.00	
SALDO:							72,000.00	0.00	
UKUPNO:							72,000.00	0.00	

Napomene:



Sintetička kartica 027

SIMBOLIČKI IZVEŠTAJ (prošireni)

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

Sin.	Ana.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	8	9
		3	4	5	6	7		
027	0270000001		OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA					
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00
027	0270000001	48	URN	1	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	2,000.00	0.00
027	0270000001	49	URN	1	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	10,000.00	0.00
027	0270000001	16	ONL	2	15/02/2012	ODLUKA 44 OD 15/02/2012 (AKTIVACIJA OPREME)	0.00	72,000.00
				SALDO:	0.00		72,000.00	72,000.00
				SALDO:	0.00	UKUPNO:	72,000.00	72,000.00

Napomene:

Analitička kartica 0270000001 - OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA

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.	Naziv					Duguje	Potrazuje
1	2	Nalog	Opis	Stavka	Datum	Opis	7	8
		3	4	5	6			
027	0270000001		OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA					
027	0270000001	47	URN	1	05/02/2012	KONACNI RACUN 15 OD 05/02/2012	60,000.00	0.00
027	0270000001	48	URN	1	07/02/2012	RACUN 99 OD 07/02/2012 (PREVOZ OPREME)	2,000.00	0.00
027	0270000001	49	URN	1	10/02/2012	RACUN 222 OD 10/02/2012 (MONTAZA)	10,000.00	0.00
027	0270000001	16	ONL	2	15/02/2012	ODLUKA 44 OD 15/02/2012 (AKTIVACIJA OPREME)	0.00	72,000.00
				SALDO:	0.00		72,000.00	72,000.00
				SALDO:	0.00	UKUPNO:	72,000.00	72,000.00

Napomene:

U nastavku sledi pregled zakljucnog lista:

## ZAKLJUČNI LIST (pregled analitike)

Komentar za korisnika: Broj izvestaja: 0000; Oblast: FK; Naziv:Zakljucni list ODDO.  
Izvestaj:Zakljucni list (IS: Report: RFK\_ZakljucniListODDOA\_Ver2)

Strana: 1 od 2

Zakljucni list

		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.: OPREMA ROB-A100								
023	0230000001	0.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00
023		0.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00	0.00	72,000.00
Naziv ana.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
027	0270000001	0.00	0.00	72,000.00	72,000.00	72,000.00	72,000.00	0.00
027		0.00	0.00	72,000.00	72,000.00	72,000.00	72,000.00	0.00
Naziv ana.: OPREMA ROB-A100 ZA PROIZVODNJU ALATA								
028	0280000001	0.00	0.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	0.00
028		0.00	0.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	35,400.00	0.00
0		0.00	0.00	179,400.00	107,400.00	179,400.00	107,400.00	72,000.00

Napomene:

Zaključni list – nastavak:

		Početno 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.:		VOJVODJANSKA BANKA							
241	24101	1,000,000.00	0.00	0.00	70,800.00	1,000,000.00	70,800.00	929,200.00	
	241	1,000,000.00	0.00	0.00	70,800.00	1,000,000.00	70,800.00	929,200.00	
Naziv ana.:		PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi 18%							
270	2700	0.00	0.00	12,600.00	5,400.00	12,600.00	5,400.00	7,200.00	
	270	0.00	0.00	12,600.00	5,400.00	12,600.00	5,400.00	7,200.00	
Naziv ana.:		Porez na dodatu vrednost u datim avausima po opštoj stopi							
272	2720	0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00	
	272	0.00	0.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00	0.00	
Naziv ana.:		Potrazivanja za porez na dodatu vrednost po drugim osuvama							
279	2790	0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	
	279	0.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	0.00	5,400.00	
	2	1,000,000.00	0.00	23,400.00	81,600.00	1,023,400.00	81,600.00	941,800.00	

Napomene:

Zaključni list – nastavak:

Naziv ana.:	FUTURE MACHINES doo						
433 4330000001	0.00	0.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00	70,800.00	0.00
Naziv ana.:	SHIFT pr						
433 4330000002	0.00	0.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	-2,000.00
Naziv ana.:	INSTALATION doo						
433 4330000003	0.00	0.00	0.00	11,800.00	0.00	11,800.00	-11,800.00
433	0.00	0.00	70,800.00	84,600.00	70,800.00	84,600.00	-13,800.00
4	0.00	0.00	70,800.00	84,600.00	70,800.00	84,600.00	-13,800.00
Naziv ana.:	Racuni otvaranja glavne knjige						
700 7000	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
700	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
7	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00
Ukupno:	1,000,000.00	1,000,000.00	273,600.00	273,600.00	1,273,600.00	1,273,600.00	0.00

Napomene:

Napomene:

WWW.V-ENERGY.COM

**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
I	1. Asfaltne površine 2. Avionske piste 3. Brane za akumulaciju voda 4. Cevi za gasovod 5. Dokovi za vezivanje brodova	2,5%

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

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

**KLASIFIKACIJA NOVONABAVLJENIH SREDSTAVA SA ASPEKTA RAČUNOVODSTVENIH I PORESKIH PROPISA**

Postavlja se sledece pitanje:

**Ukoliko pravno lice evidentira kao trošak (osnovna) sredstva čiji je upotrební vek duži od godinu dana i vrednost značajna (veća od pet zarada u Republici - zbog OA obrasca), da li ovo može da bude problem u smislu računovodstvenih i poreskih propisa? Konkretno, radi se o policama čija je pojedinačna vrednost oko 800 evra u dinarskoj protivvrednosti, koje bi društvo evidentiralo na poziciji sitan inventar i odmah otpisalo u celosti.**

U skladu sa **Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike** ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010 i 3/2011), alat i inventar koji se kalkulativno otpisuje evidentira se u okviru računa 023 - Postrojenja i oprema, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema ("Sl. glasnik RS", br. 77/2010 - dalje: MRS 16) i ostalim relevantnim MRS, dok se na računu 103 - Alat i inventar, iskazuje vrednost zaliha alata i inventara koji se u celini otpisuje u momentu davanja na korišćenje.

Prema opštoj definiciji MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se:

- a) drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za iznajmljivanje drugima ili za administrativne svrhe i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

MRS 16 decidno ne definiše razvrstavanje sredstava na osnovna sredstva (opremu) ili zalihe (obrtna sredstva), već paragrafima 8 i 9 upućuje da, razvrstavanje zahteva prosuđivanje pri primeni kriterijuma za priznavanje u zavisnosti od specifičnih okolnosti za svako društvo. U tom smislu, svako društvo, a ukoliko to nema jasno definisano u svojim računovodstvenim politikama, prilikom početnog priznavanja, uzima u obzir sledeće kriterijume:

- procenjeni vek upotrebe odnosno korišćenja,
- funkciju i namenu sredstva,
- specifičnosti vezane za delatnost koju obavlja,
- uobičajenu poslovnu politiku i praksu društva vezane za zamenu i nabavku novog sredstva i
- vrednost sredstva.

Pri ovom razmatranju treba poći od toga da je kriterijum **korisni vek trajanja, upotrebe, odnosno trošenja glavni kriterijum za priznavanje**, jer se i u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja ("Sl. glasnik RS", br. 77/2010) imovina klasifikuju na stalnu (dugoročnu) i obrtnu (kratkoročnu) polazeći od ovog kriterijuma.

**Dakle, alat i inventar može da se evidentira kao oprema i da se kalkulativno otpisuje ili da se evidentira kao zaliha i 100% otpisuje prilikom davanja u upotrebu, a društvo**

**svojim računovodstvenim politikama određuje kriterijume za klasifikovanje nekog sredstva pa samim tim alata i inventara kao opreme ili kao zaliha.** Pravilo bi bilo da se alat i inventar veće pojedinačne vrednosti i dužeg veka korišćenja tretira kao osnovno sredstvo, a onaj manje pojedinačne vrednosti i kraćeg veka korišćenja kao zaliha.

Mala pravna lica i preduzetnici koji su se opredelili za to da ne primenjuju MRS/MSFI, priznavanje imovine, obaveza, prihoda i rashoda vrše u skladu sa Pravilnikom o načinu priznavanja i procenjivanja imovine, obaveza, prihoda i rashoda malih pravnih lica i preduzetnika ("Sl. glasnik RS", br. 106/2006 i 111/2006 - ispr. - dalje: Pravilnik za mala pravna lica). U skladu sa članom 14. Pravilnika za mala pravna lica, obračunu amortizacije podležu nematerijalna ulaganja i osnovna sredstva koja kumulativno ispunjavaju sledeće uslove:

- a) koriste se u dužem periodu od jedne godine;
- b) imaju vremenski ograničenu vrednost upotrebe i
- v) namenjena su za upotrebu pri obavljanju delatnosti.

Sa aspekta **Zakona 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 - dalje: Zakon o porezu na dobit) iznos amortizacije koji se priznaje u rashodima poreskog obveznika odnosi se na stalna 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 Srbiji, osim za prirodna bogatstva koja se ne troše kao i nematerijalna sredstva, osim goodwill-a (član 10.).

Naime i sa aspekta Zakona o porezu na dobit, odredbama člana 7. je regulisano da se za utvrđivanje oporezive dobiti priznaju rashodi u iznosima utvrđenim bilansom uspeha, u skladu sa MRS, odnosno MSFI i propisima kojima se uređuje računovodstvo i revizija, osim rashoda za koje je ovim zakonom propisan drugi način utvrđivanja.

Što se tiče obračuna amortizacije sa aspekta Zakona o porezu na dobit, društvo primenjuje kriterijum za razvrstavanje na stalna sredstva po grupama za poreske svrhe i obračunava poresku amortizaciju u skladu sa Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava po grupama i načinu utvrđivanja amortizacije za poreske svrhe ("Sl. glasnik RS", br. 116/2004 i 99/2010 - dalje: Pravilnik o amortizaciji za poreske svrhe).

Uzimajući u obzir konkretno pitanje, da se kao zaliha priznaju **nabavke polica čiji je upotrební vek duži od godinu dana i čija je vrednost značajna, smatramo da ova nabavka ispunjava osnovna pravila i kriterijume za priznavanje kao osnovnog sredstva, odnosno kao alata i inventara na poziciji osnovnih sredstava koji se kalkulatívno otpisuju primenom procenjene stope amortizacije, a ne kao stavka alata i inventara u okviru zaliha koji se 100% otpisuje i prenosi na trošak.**

Takođe, shvatanje da društvo mora navedene police evidentirati kao trošak zbog vezivanja za **član 7. Pravilnika o amortizaciji za poreske svrhe** koji glasi: "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", nije primereno. Naime, način popunjavanja Obrasca OA ne određuje priznavanje nekog sredstva za računovodstvene svrhe.

Dakle, **klasifikovanje novonabavljenih sredstava i obračun amortizacije za računovodstvene svrhe se vrši u skladu sa usvojenom računovodstvenom politikom,**

dok se za poreske svrhe vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dobit i Pravilnikom o amortizaciji za poreske svrhe.

WWW.V-ENERGY.COM

**ZAKLJUCAK (blic pregled svih knjizenja):**

1. Preduzece **V-ENERGY doo** (mesečni obveznik PDV-a) je donelo odluku o kupovini **novu opreme** predracunske vrednosti 80000,00 RSD . Sa dobavljačem **FUTURE MACHINES doo** (tromesečni obveznik PDV-a) zaključen je ugovor o kupovini opreme na 60000,00 RSD. Po ugovoru je **uplacen avans** dobavljaču **FUTURE MACHINES doo** u iznosu od 30000,00 RSD.

Rb	Dugue	Potrazuje
1	2	3
1		24101
2	0280	

2. Obaveza prema dobavljaču izmirena je iz avansa i ostatak sa tekućeg racuna preduzeca **V-ENERGY doo**.

Rb	Dugue	Potrazuje
1	2	3
1		24101
2	4330	

3. Dobavljač **FUTURE MACHINES doo** je isporučio opremu u vrednosti od 60000,00 RSD , plus PDV 10800,00 i izdao **KONACNI RACUN**.

Rb	Dugue	Potrazuje
1	2	3
1		24101
2	4330	

Rb	Dugue	Potrazuje
1	2	3
1	0270	
2	2700	
3		4330

Rb	Dugue	Potrazuje
1	2	3
1	4330	
2		0280
3		2700

4. Troškovi prevoza firme **SHIFT pr** iznose 2000,00 RSD, **SHIFT pr** (preduzetnik) nije u sistemu PDV-a. Knjizenje je **D: 0270 / P: 4330**

5. Troškovi montaze firme **INSTALATION doo** (tromesečni obveznik PDV-a) iznose 11800,00 (poreska osnovica 10000,00 i obracunati PDV 1800) .

Knjizenje je **D:0270 / P:2700 / P: 4330**

6. Oprema stavljena u upotrebu.

Rb	Dugue	Potrazuje
1	2	3
1	0230	
2		0270

Napomene: