



PRIVREDNI SAVETNIK INFORMACIONE TEHNOLOGIJE

Živojina Žujovića 14, 11000 Beograd, tel:(+381 011) 78 50 361, mail:prodaja@psit.rs,
www.psit.rs

Uputstvo za kreiranje finansijskih izveštaja u modulu Konto



Privredni savetnik - Informacione tehnologije

Beograd, februar 2019.



Sadržaj

Uvod	3
1 BILANS STANJA – Obrazac br.1	4
1.1 Iskazivanje podataka u Bilansu stanja	4
1.2 Formiranje bilansa stanja u MPP2	4
2 Bilans uspeha – Obrazac br.2	6
2.1 Iskazivanje podataka u Bilansu uspeha	6
3 Izveštaj o ostalom rezultatu	8
3.1 Iskazivanje podataka u Izveštaju o ostalom rezultatu	8
4 Izveštaj o promenama na kapitalu	9
4.1 Formiranje izveštaja o promenama na kapitalu u MPP2.....	9
4.2 Sadržina pozicija u Izveštaju o promenama na kapitalu	10
5 Izveštaj o tokovima gotovine	12
5.1 Formiranje izveštaja o tokovima gotovine u MPP2.....	13
5.2 Zaključivanje izveštaja o tokovima gotovine.....	14
6 Statistički aneks	15
6.1 Opšta pravila za sastavljanje obrasca Statistički aneks	15
6.2 Formiranje Statističkog izveštaja u MPP2.....	15
6.3 Popunjavanje propisanih tabela u obrascu Statistički aneks	17

Uvod

Svrha ovog uputstva je da omogući efikasnije i lakše formiranje finansijskih izveštaja u MPP2 aplikaciji u modulu KONTO.

Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike (Sl. Glasnik RS br. 95/2014 i 144/2014) definisan je način izveštavanja.

U finansijske izveštaje spadaju:

- Bilans stanja- Obrazac 1
- Bilans uspeha - Obrazac 2
- Izveštaj o ostalom rezultatu
- Izveštaj o promenama na kapitalu
- Izveštaj o tokovima gotovine
- Statistički aneks

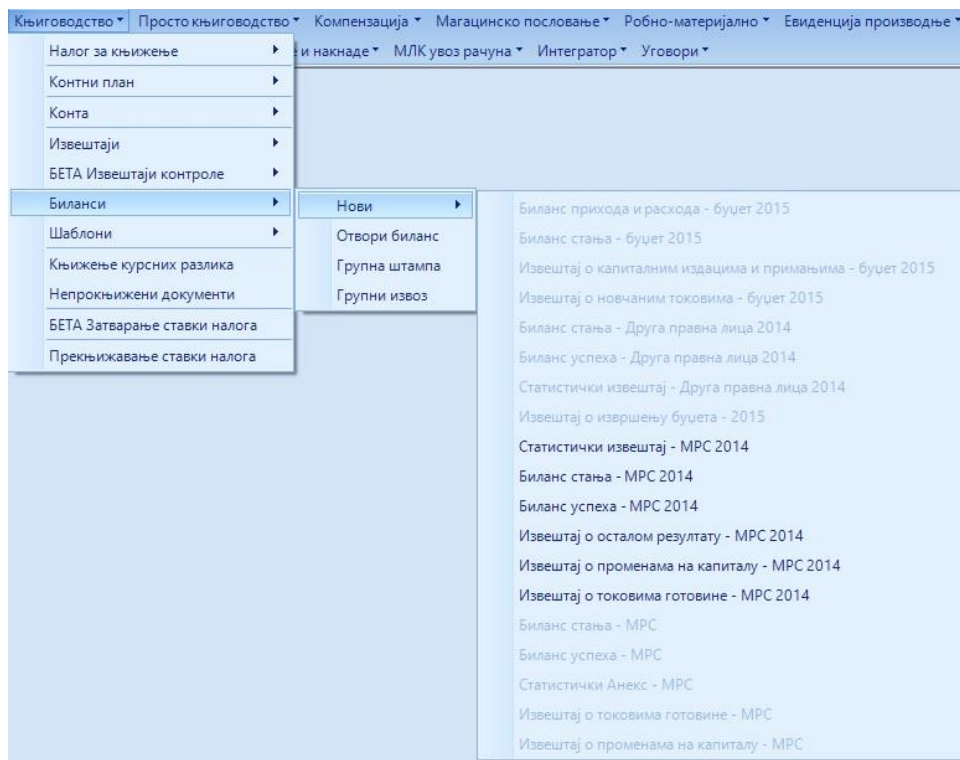
Napomena: Pre nego što se pristupi formiranju finansijskih izveštaja, neophodno je uraditi prva dva koraka zatvaranja.

1. Utvrđivanje rezultata poslovanja 1 (utvrđivanje rezultata poslovanja konta 699 i 599 - prenos rashoda i prihoda)

2. Utvrđivanje rezultata poslovanja 2 (utvrđivanje poslovnog dobitka ili gubitka)

Opcija utvrđivanja rezultata poslovanja nalazi se na lokaciji: Knjigovodstvo → Šabloni → Utvrđivanje rezultata poslovanja 1 i 2. Preporuka je da se prvo formira bilans uspeha pa bilans stanja.

U MPP2 aplikaciji finansijski izveštaji se nalaze na lokaciji Knjigovodstvo → Bilansi → Novi i biraće se željeni izveštaj.



Slika br 1. Lokacija finansijskih izveštaja u modulu Konto u MPP2

1 BILANS STANJA – Obrazac br.1

Bilans stanja je izveštaj koji prezentuje imovinu, obaveze i kapital subjekta na određeni datum, obično je to datum na koji se završava izveštajni period. Tu su prikazana obrtna sredstva, stalna imovina kao i kratkoročne i dugoročne obaveze.

1.1 Iskazivanje podataka u Bilansu stanja

U Bilansu stanja u koloni 5 iskazuju se podaci na kraju tekućeg perioda, u koloni 6 podaci na kraju prethodnog perioda (koji je isti kao početak tekućeg perioda) i u koloni 7 podaci na početku najranijeg uporednog perioda (početno stanje prethodnog perioda). Podaci u koloni 7 iskazuju se samo u slučaju retrospektivne primene računovodstvene politike ili retrospektivnog prepravljanja stavki u finansijskim izveštajima ili kada se reklasifikuju stavke u finansijskim izveštajima.

Za period za koji se sastavlja finansijski izveštaj, podaci se unose u kolonu 5 aktive i u kolonu 5 pasive.

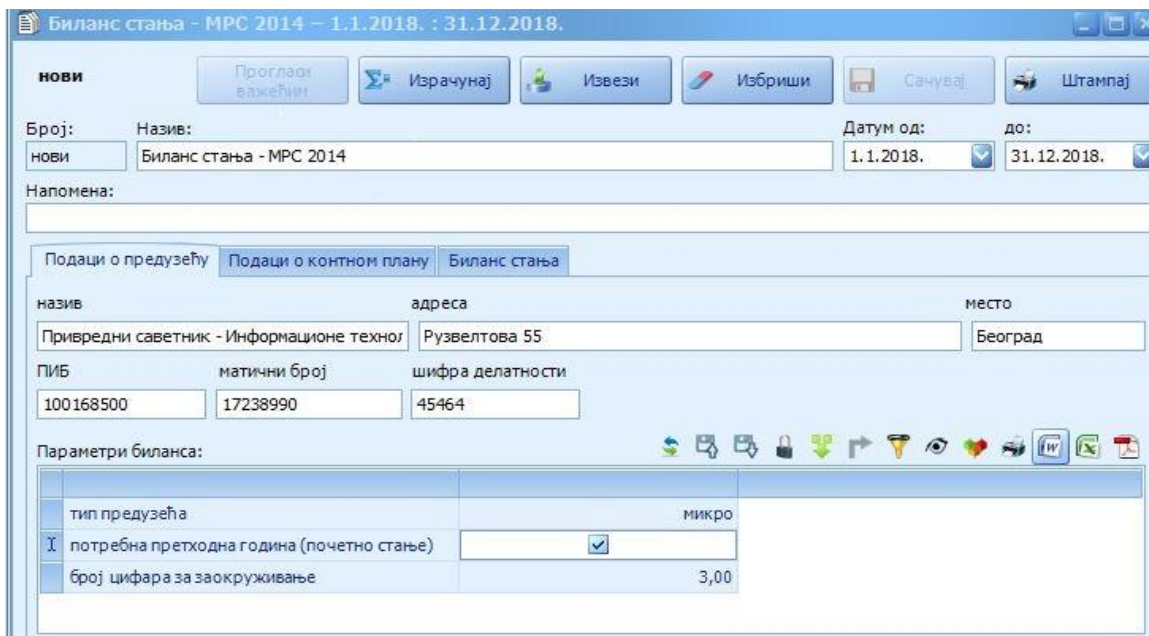
1.2 Formiranje bilansa stanja u MPP2

U MPP2 finansijski izveštaji se nalaze na lokaciji Knjigovodstvo → Bilansi → Novi i biraće se željeni izveštaj.

Prilikom izbora željenog izveštaja otvoriće se forma sa **podacima o preduzeću**.

Ovde je potrebno definisati datum na koji se odnosi izveštavanje. U Parametrima bilansa potrebno je čekirati prethodnu godinu. Ovaj korak je neophodan zbog pravilnog izvoza podataka iz prethodne godine u APR.

Treba napomenuti da je potrebno prvo formirati bilans uspeha pa bilans stanja i onda proveriti podatke vezane za aktivu i pasivu bilansa stanja pre izvoza xml -a iz MPP2 aplikacije, koji se kasnije uvozi u APR aplikaciju.

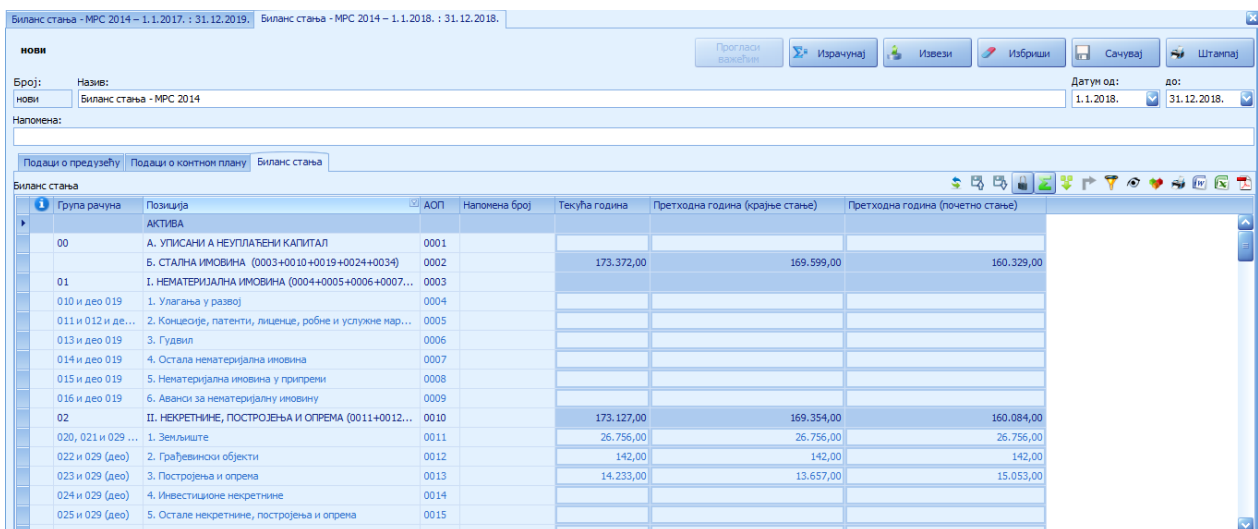


Slika br.2 Formiranje Bilansa stanja u MPP2

U kartici Podaci o kontnom planu omogućen je izbor željenog kontnog plana pomoću padajućeg menija.

Ukoliko čekiramo polje **računaj prethodni period** pojaviće se i izbor kontnog plana za prethodni period kao i opcije koje omogućavaju da se u formiranje izveštaja uključe samo važeći nalozi, da se posmatra datum naloga i mogućnost da se uključi zatvaranje poslovnih knjiga (ove opcije se mogu koristiti čekiranjem pomenutih polja kao i kod tekućeg perioda).

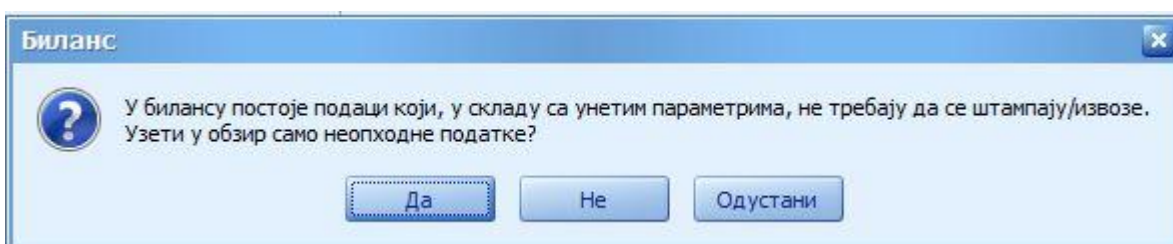
Otvaranjem kartice Bilans stanja i klikom na dugme **Izračunaj** formiraće se podaci koje se odnose na željeni bilans stanja. Na dugme **Sačuvaj**, izveštaj ćemo sačuvati, dugme **Štampaj** generisaće obrazac Bilansa stanja i omogućiće štampu istog obrasca.



Grupa računa	Pozicija	AOP	Napomena broj	Tekuća godina	Prethodna godina (krajeve stanje)	Prethodna godina (početno stanje)
00	A. UPLATANI I NEUPLATENI KAPITAL	0001				
	B. STALNA IMOVINA (0003+0010+0019+0024+0034)	0002		173.372,00	169.599,00	160.329,00
01	I. Нематеријална имовина (0004+0005+0006+0007...)	0003				
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011 и 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке...	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012...)	0010		173.127,00	169.354,00	160.084,00
020, 021 и 029 ...	1. Земљиште	0011		26.756,00	26.756,00	26.756,00
022 и 029 (део)	2. Грађевински објекти	0012		142,00	142,00	142,00
023 и 029 (део)	3. Постројења и опрема	0013		14.233,00	13.657,00	15.053,00
024 и 029 (део)	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и 029 (део)	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				

Slika 3. Prikaz bilansa stanja

Klikom na dugme **Izvezi** pojaviće se obaveštenje koje je prikazano na slici 4. Obaveštenje se odnosi na uvoz kolona u APR. Prvenstveno se misli na prazne kolone koje nisu popunjene u izveštaju kao i na podatke koje ne treba uneti.



Slika br.4 Obaveštenje o podacima koji ne treba da se štampaju (prazne kolone).

Попуњава правно лице – предузетник																							
Матични број	0	1	2	4	5	8	7	9	Шифра депатности	5	2	1	0	ПИБ	1	0	0	2	1	3	5	8	9
Назив	Inter komerc D.O.O.																						
Седиште	BEOGRAD-VRAČAR, Svetog Save 49																						
У периоду од: 1.1.2018. до: 31.12.2018.																							
Биланс стања																							
Група рачуна	Позиција		АОП	Напомена број	Текућа година	Претходна година (крајње стање)	Претходна година (почетно стање)																
1	2		3	4	5	6	7																
	АКТИВА																						
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		0001																				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003+0010+0019+0024+0034)		0002		173.372	169.599	160.329																
01	Г. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004+0005+0006+0007+0008+0009)		0003																				
02	Д. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)		0010		173.127	169.354	160.084																
03	ИИ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020+0021+0022+0023)		0019																				

Slika br 5. Obrazac Bilans stanja

2 Bilans uspeha – Obrazac br.2

Bilans uspeha bazira se na prikazivanju ukupnog rezultata, a to je ujedno i bilans prihoda i rashoda, sa ciljem utvrđivanja rezultata poslovanja (ostvareni gubitak ili dobitak).

Prihodi se svrstavaju u 4 grupe:

- Prihodi od prodaje robe i usluge – osnov poslovanja privrednog društva
- Finansijski prihodi - prihodi od kamata i dividendi
- Vanredni prihodi – Prihodi od prodaje hartija od vrednosti, osnovnih sredstava za rad i smanjenja obaveza
- Revalorizacioni prihodi

Rashodi se takođe svrstavaju u 4 grupe:

- Poslovni rashodi – Nabavna vrednost prodane robe, troškovi materijala, zarada, amortizacije
- Finansijski rashodi – rashodi po osnovu kamata ili negativnih kursnih razlika
- Vanredni rashodi - kao posledica nepredviđenih poslovnih događaja na koje privreda ili društvo ne može da utiče
- Revalorizacioni rashodi – ova vrsta rashoda nastaje na osnovu revalorizacije kapitala

2.1 Iskazivanje podataka u Bilansu uspeha

U obrazac Bilans uspeha pravna lica koja primenjuju MSFI, odnosno MSFI za MSP iz člana 2. tačka 7) Zakona, iskazuju podatke u kolonama 5 i 6, na svim pozicijama označenim slovnim oznakama, rimskim i arapskim brojevima prema sadržini grupa računa i računa po pojedinim pozicijama (AOP) tog obrasca.

Mikro pravna lica (osim drugih pravnih lica razvrstanih u mikro pravna lica u skladu sa članom 6. stav 2. Zakona) i preduzetnici u obrascu Bilans uspeha iskazuju skraćeni obim podataka samo na pozicijama koje su označene slovnim oznakama i rimskim brojevima.



U ovaj obrazac, pri izradi godišnjeg finansijskog izveštaja, kao i pri nastanku statusne promene, otvaranja, odnosno zaključenja postupka redovne likvidacije ili postupka stečaja, podaci se unose pod oznakama AOP 1001 do 1053 – prihodi i rashodi redovnog poslovanja, pod oznakama AOP 1054 i 1055 – dobici i gubici po osnovu redovnog poslovanja pre oporezivanja, pod oznakama AOP 1056 i 1057 – dobici i gubici po osnovu poslovanja koje se obustavlja u skladu sa MSFI 5 Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja, pod oznakama AOP 1058 i 1059 – dobitak i gubitak perioda pre oporezivanja, pod oznakama AOP 1060 do 1063 – iznos poreskog rashoda perioda i iznos isplaćenih ličnih primanja poslodavca i pod oznakama AOP 1064 i 1065 – dobitak i gubitak perioda posle oporezivanja.

Pod oznakom AOP 1066 ovog obrasca unosi se iznos dela neto dobitka sa AOP 1064 koji pripada manjinskim ulagačima, a pod oznakom AOP 1067 iznos dela neto dobitka iskazanog sa AOP 1064 koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica.

Pod oznakom AOP 1068 ovog obrasca unosi se iznos dela neto gubitka sa AOP 1065 koji pripada manjinskim ulagačima, a pod oznakom AOP 1069 iznos dela neto gubitka iskazanog sa AOP 1065 koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica.

Pod oznakom AOP 1070 ovog obrasca unosi se iznos osnovne zarade po akciji utvrđen u skladu sa MRS 33 Zarada po akciji.

Pod oznakom AOP 1071 ovog obrasca unosi se iznos umanjene (razvodnjene) zarade po akciji utvrđen u skladu sa MRS 33 Zarada po akciji.

Podaci se sa odgovarajućih računa označenih u koloni 1 unose tako što se u kolonu 6 (prethodna godina) unose podaci obračuna odgovarajućeg perioda prethodne godine, reklasifikovani u skladu sa strukturom podataka za tekući period, dok se za tekuću godinu, u kolonu 5, podaci unose sa računa na kraju perioda za koji se obračun sastavlja.

Ako su podaci prethodne godine korigovani u skladu sa propisima, u kolonu 6 unose se tako korigovani podaci.

NAPOMENA:

Princip formiranja Bilansa uspeha u aplikaciji MPP 2 je isti kao za Bilans stanja.

Još jednom da napomenemo da je preporuka uraditi prvo bilans uspeha, pa bilans stanja.



3 Izveštaj o ostalom rezultatu

U izveštaju o ostalom rezultatu polazi se od rezultata iskazanog u Bilansu uspeha (dobitak ili gubitak) na koji se dodaje gubitak ili dobit iskazana na grupi 33. Njihovim sumiranjem sa dobitkom ili gubitkom iz Bilansa uspeha dobija se **ukupni rezultat poslovanja**.

3.1 Iskazivanje podataka u Izveštaju o ostalom rezultatu

U obrascu Izveštaj o ostalom rezultatu, pravno lice koje primenjuje MSFI, odnosno MSFI za MSP iz člana 2. tačka 7) Zakona, unosi podatke u kolone 5 i 6, prema sadržini grupa računa označenih u koloni 1 tog obrasca.

U ovom obrascu iskazuju se komponente ostalog sveobuhvatnog dobitka ili gubitka u skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja, MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS 38 Nematerijalna imovina, MRS 19 Primanja zaposlenih, MRS 21 Efekti promena deviznih kurseva, MRS 28 Investicije u pridružene entitete i zajedničke poduhvate, MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje, MSFI 7 Finansijski instrumenti: obelodanjivanja i drugim relevantnim MRS i MSFI, odnosno MSFI za MSP.

U ovaj obrazac, pri izradi godišnjeg finansijskog izveštaja, podaci se unose pod oznakama AOP 2001 i 2002 – neto dobitak ili neto gubitak iz Bilansa uspeha sa oznaka AOP 1064 i 1065, pod oznakama AOP 2019 i 2020 iskazuje se ostali bruto sveobuhvatni dobitak ili gubitak perioda, pod oznakom AOP 2021 iskazuje se porez na ostali sveobuhvatni dobitak ili gubitak obračunat primenom propisane stope poreza na dobit na osnovicu iskazanu pod oznakom AOP 2019 ili AOP 2020. Pod oznakama AOP 2024 i 2025 iskazuje se ukupan neto sveobuhvatni dobitak ili gubitak perioda kao zbir neto dobitka ili gubitka sa oznaka AOP 2001 i 2002 i neto ostalog sveobuhvatnog dobitka ili gubitka sa oznaka AOP 2022 i 2023.

Komponente ostalog sveobuhvatnog dobitka i gubitka pod oznakama AOP 2003 do 2020 ovog obrasca, iskazuju se pojedinačno u bruto iznosu, a obračunati porez na dobit na ostali sveobuhvatni dobitak ili gubitak iskazuje se pod oznakom AOP 2021, a neto ostali sveobuhvatni dobitak ili gubitak perioda pod oznakama AOP 2022 i 2023, utvrđuje se kao razlika između bruto sveobuhvatnog dobitka ili gubitka i obračunatog poreza na dobit na ostali sveobuhvatni dobitak ili gubitak perioda.

U ovom obrascu pod oznakama AOP 2026 do 2028 iskazuje se ukupan neto sveobuhvatni dobitak ili gubitak pripisan većinskim vlasnicima i vlasnicima koji nemaju kontrolu (manjinski vlasnici).

4 Izveštaj o promenama na kapitalu

Izveštaj o promenama na kapitalu - deo finansijskog izveštavanja u kome se prikazuju podaci o promenama (povećanjima i smanjenjima) sopstvenog kapitala jednog pravnog lica u periodu od početka poslovne godine do dana bilansiranja.

Izveštaj je namenjen investitorima kako postojećim tako i budućim jer bilans stanja daje samo trenutno stanje ukupnog kapitala.

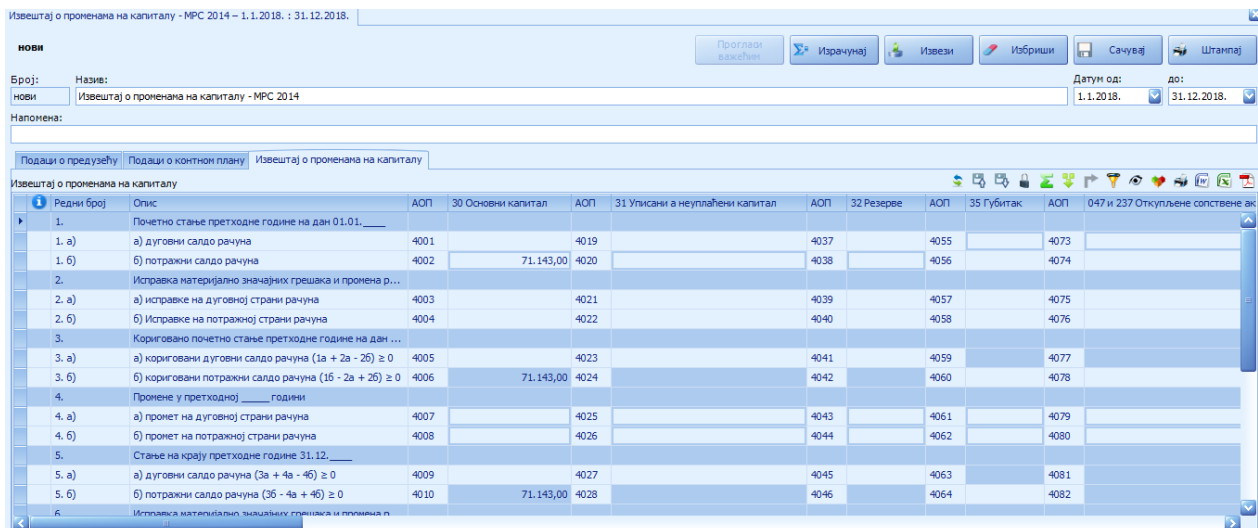
Ovaj izveštaj treba da pruži zbirni prikaz promena pojedinih elemenata sopstvenog kapitala preduzeća nastalih u datom obračunskom periodu.

Osnovni zadatak je pružanje potpunih informacija o ukupnom periodičnom rezultatu nezavisno od toga da li je posledica obračuna rezultat u bilansu uspeha ili u transakciji koje dovode do gubitka ili dobitka koji neposredno menjaju visinu kapitala ili promenu računovodstvene politike.

U obrascu Izveštaj o promenama na kapitalu, pravno lice koje primenjuje MSFI, odnosno MSFI za MSP iz člana 2. tačka 7) Zakona, unosi podatke u kolone 3 do 15, prema sadržini grupa računa i računa označenih u zaglavlju tih kolona.

4.1 Formiranje izveštaja o promenama na kapitalu u MPP2

Izveštaj o promenama na kapitalu nalazi se na lokaciji Knjigovodstvo → Bilansi → Izveštaj o promenama na kapitalu. Klikom na željeni izveštaj formiraće se forma izveštaja što je i prikazano na slici 6.



Redni broj	Opis	AOP	30 Osnovni kapital	AOP	31 Uplisani a neuplaćeni kapital	AOP	32 Rezerve	AOP	35 Gubitak	AOP	047 i 237 Otkupljene sopstvene ak
1.	Početno stanje prethodne godine na dan 01.01. ____										
1. a)	a) dugovni saldo računa	4001		4019		4037		4055		4073	
1. b)	b) потражни saldo računa	4002	71.143,00	4020		4038		4056		4074	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена р...										
2. a)	a) исправке на дуговој страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075	
2. b)	b) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан ...										
3. a)	a) кориговани дуговни saldo рачуна (1a + 2a - 2b) ≥ 0	4005		4023		4041		4059		4077	
3. b)	b) кориговани потражни saldo рачуна (1b - 2a + 2b) ≥ 0	4006	71.143,00	4024		4042		4060		4078	
4.	Промене у претходној ____ години										
4. a)	a) промет на дуговој страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079	
4. b)	b) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062		4080	
5.	Стање на крају претходне године 31.12. ____										
5. a)	a) дуговни saldo рачуна (3a + 4a - 4b) ≥ 0	4009		4027		4045		4063		4081	
5. b)	b) потражни saldo рачуна (3b - 4a + 4b) ≥ 0	4010	71.143,00	4028		4046		4064		4082	
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена р...										

Slika br. 6 Forma izveštaja o promenama na kapitalu

Napomena:

Principi formiranja Izveštaja o promenama na kapital su isti kao kod Bilansa stanja i ostalih izveštaja.

Klikom na dugme **Štampanj** dobijamo generisan izgled obrasca Izveštaj o promenama na kapitalu (slika7).

A klikom na dugme **Izvezi** izvozimo xml kako bismo uvezli na aplikaciju APR -a.

Попуњава правно лице – предузетник																							
Матични број	0	1	2	4	5	8	7	9	Шифра делатности	5	2	1	0	ПИБ	1	0	0	2	1	3	5	8	9
Назив	Inter komerc D.O.O.																						
Седиште	BEOGRAD-VRAČAR, Svetog Save 49																						
Извештај о променама на капиталу																							
У периоду од: 1.1.2018. до: 31.12.2018.																							
Редни број	Опис	АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве																
1	2	3	4	5	6	7	8																
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____																						
1. а)	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037																	
1. б)	б) потражни салдо рачуна	4002	71.143	4020		4038																	
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																						
2. а)	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039																	
2. б)	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040																	
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____																						
3. а)	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041																	

Slika 7. Obrazac Izveštaj o promenama na kapitalu

4.2 Sadržina pozicija u Izveštaju o promenama na kapitalu

Pod rednim brojem 1. Izveštaja o promenama na kapitalu, za svaku komponentu kapitala iskazuje se početno stanje na 1. januar prethodne godine.

Podaci o početnom stanju na 1. januar prethodne godine iskazuju se za svaku komponentu kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) razvrstanih u kolonama 3 do 15, posebno za dugovna salda računa (pod rednim brojem 1a), a posebno za potražna salda računa (pod rednim brojem 1b).

Zbir prebijenih iznosa iskazanog početnog stanja pod red. br. 1a) i 1b) iz kolona 3 do 15 iskazuje se pod AOP 4235 koji predstavlja ukupan kapital, ako je zbir potražnih salda računa veći od zbira dugovnih salda računa, odnosno ako je rezultat $[\sum(\text{redni broj 1b) kolona 3 do 15}) - \sum(\text{redni broj 1a) kolona 3 do 15})] \geq 0$, podatak se upisuje pod AOP 4235.

Ako je zbir dugovnih salda računa veći od zbira potražnih salda računa, odnosno ako je rezultat $[\sum(\text{redni broj 1a) kolona 3 do 15}) - \sum(\text{redni broj 1b) kolona 3 do 15})] \geq 0$, podatak se upisuje pod AOP 4244.

Pod rednim brojem 2. iskazuju se promene početnog stanja na 1. januar prethodne godine koje su nastale po osnovu ispravki materijalno značajnih grešaka i promene računovodstvenih politika.

Podaci o izvršenim ispravkama materijalno značajnih grešaka i korekcija nastalih po osnovu retrospektivne primene izmenjenih računovodstvenih politika, iskazuju se za svaku komponentu kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili



gubitka), razvrstanih u kolonama 3 do 15, posebno za korekcije knjižene na dugovnoj strani računa (pod rednim brojem 2a), a posebno za korekcije knjižene na potražnoj strani računa (pod rednim brojem 2b).

Pod rednim brojem 3. iskazuje se korigovano početno stanje svih komponenti kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) na dan 1. januara prethodne godine koje je iskazano u kolonama 3 do 15.

Korigovano početno stanje kapitala na dan 1. januara prethodne godine iskazuje se posebno za korekcije dugovnih salda pod rednim brojem 3a), a posebno za korekcije potražnih salda pod rednim brojem 3b) na računima kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) razvrstanih u kolonama 3 do 15. Podaci na red. br. 3a) i 3b) u kolonama od 3 do 15 dobijaju se računskim putem na način opisan u koloni 2 obrasca Izveštaj o promenama na kapitalu.

Zbir korigovanog početnog stanja u prebijenom iznosu potražnih i dugovnih salda računa kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) iskazuje se na AOP 4237 za ukupan kapital, odnosno na AOP 4246 za gubitak iznad visine kapitala, na način opisan u članu 22. stav 4. ovog pravilnika.

Podatak sa AOP 4237 treba da je jednak podatku iz kolone 7 AOP 0401 Bilansa stanja, a podatak pod AOP 4246 treba da je jednak podatku iz kolone 7 AOP 0463 Bilansa stanja, pod uslovom da su u koloni 7 Bilansa stanja iskazani podaci u skladu sa članom 6. stav 4. ovog pravilnika.

Pod rednim brojem 4. iskazuju se promene na računima kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) koje su nastale u prethodnoj godini. Pod rednim brojem 4a) iskazuju se promene nastale na dugovnoj strani računa, a pod rednim brojem 4b) promene nastale na potražnoj strani računa klasifikovanih u kolonama 3 do 15 Izveštaja o promenama na kapitalu.

Pod rednim brojem 5. iskazuje se stanje svih komponenti kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) na kraju prethodne godine iskazanih u kolonama 3 do 15. Krajnje stanje kapitala na dan 31. decembra prethodne godine, odnosno na drugi dan pod kojim se sastavljaju finansijski izveštaji, iskazuje se posebno za dugovna salda računa pod rednim brojem 5a), a posebno za potražna salda pod rednim brojem 5b) na računima kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) razvrstanih u kolonama 3 do 15. Podaci na red. br. 5a) i 5b) u kolonama od 3 do 15 dobijaju se računskim putem na način opisan u koloni 2 obrasca Izveštaj o promenama na kapitalu.

Zbir krajnjeg stanja u prebijenom iznosu potražnih i dugovnih salda računa kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) iskazuje se na AOP 4239 za ukupan kapital, odnosno na AOP 4248 za gubitak iznad visine kapitala, na način opisan u članu 22. stav 4. ovog pravilnika.

Pod rednim brojem 6. iskazuju se promene krajnjeg stanja na dan 31. decembra prethodne godine, odnosno na drugi dan pod kojim se sastavljaju finansijski izveštaji, koje su nastale po osnovu ispravki materijalno značajnih grešaka i promene računovodstvenih politika.

Podaci o izvršenim ispravkama materijalno značajnih grešaka i korekcija nastalih po osnovu retrospektivne primene izmenjenih računovodstvenih politika, iskazuju se za svaku komponentu kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka), razvrstanih u kolonama 3 do 15, posebno za korekcije knjižene na dugovnoj strani računa (pod rednim brojem 6a), a posebno za korekcije knjižene na potražnoj strani računa (pod rednim brojem 6b).

Pod rednim brojem 7. iskazuje se korigovano početno stanje svih komponenti kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) na dan 1. januara tekuće godine koje je iskazano u kolonama 3 do 15 Izveštaja o promenama na kapitalu. Korigovano početno stanje na dan 1. januara tekuće godine iskazuje se posebno za korekcije dugovnih salda (pod rednim brojem 7a), a posebno za korekcije potražnih salda (pod rednim brojem 7b) na računima kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) razvrstanih u kolonama 3 do 15. Podaci na red. br. 7a) i 7b) u kolonama od 3 do 15 dobijaju se računskim putem na način opisan u koloni 2 obrasca Izveštaj o promenama na kapitalu.

Zbir korigovanog početnog stanja u prebijenom iznosu potražnih i dugovnih salda računa kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) iskazuje se na AOP 4241 za ukupan kapital, odnosno na AOP 4250 za gubitak iznad visine kapitala, na način opisan u članu 22. stav 4. ovog pravilnika.

Podatak sa AOP 4241 treba da je jednak podatku iz kolone 6 AOP 0401 Bilansa stanja, a podatak pod AOP 4250 treba da je jednak podatku iz kolone 6 AOP 0463 Bilansa stanja.

Pod rednim brojem 8. iskazuju se promene na računima kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) koje su nastale u tekućoj godini. Pod rednim brojem 8a) iskazuju se promene nastale na dugovnoj strani računa, a pod rednim brojem 8b) promene nastale na potražnoj strani računa klasifikovanih u kolonama 3 do 15 Izveštaja o promenama na kapitalu.

Pod rednim brojem 9. iskazuje se stanje svih komponenti kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) na kraju tekuće godine iskazanih u kolonama 3 do 15. Krajnje stanje kapitala na dan 31. decembra tekuće godine, odnosno na drugi dan pod kojim se sastavljaju finansijski izveštaji, iskazuje se posebno za dugovna salda računa pod rednim brojem 9a), a posebno za potražna salda pod rednim brojem 9b) na računima kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) razvrstanih u kolonama 3 do 15. Podaci na red. br. 9a) i 9b) u kolonama od 3 do 15 dobijaju se računskim putem na način opisan u koloni 2 obrasca Izveštaj o promenama na kapitalu.

Zbir krajnjeg stanja u prebijenom iznosu potražnih i dugovnih salda računa kapitala i ostalog rezultata (dobitka ili gubitka) iskazuje se na AOP 4243 za ukupan kapital, odnosno na AOP 4252 za gubitak iznad visine kapitala, na način opisan u članu 22. stav 4. ovog pravilnika.

Podatak sa AOP 4243 treba da je jednak podatku iz kolone 5 AOP 0401 Bilansa stanja, a podatak pod AOP 4252 treba da je jednak podatku iz kolone 5 AOP 0463 Bilansa stanja.

5 Izveštaj o tokovima gotovine

Tokovi gotovine predstavljaju „krvotok“ preduzeća bez čijeg stalnog protoka preduzeće ne bi moglo da funkcioniše. Izveštaj o tokovima gotovine je zakonom propisan finansijski izveštaj koji zainteresovanim korisnicima pruža informacije o prilivima i odlivima gotovine po osnovu poslovnih, investicionih i aktivnosti finansiranja u toku obračunskog perioda. Radi se o finansijskom izveštaju koji omogućava da se prati novac koji ulazi i izlazi iz preduzeća.

U Izveštaju o tokovima gotovine neće biti iskazane one transakcije koje imaju negotovinski karakter, odnosno, koje nemaju neposredni uticaj na tekuće gotovinske tokove, iako utiču na strukturu kapitala i imovinu preduzeća. Pre svega se radi o transakcijama investiranja i finansiranja koje ne zahtevaju korišćenje gotovine ili gotovinskih ekvivalenata, kao što su: pretvaranje kratkoročnih kredita u dugoročne, pretvaranje dugoročnih kredita u kapital, kao i kretanja

između stavki koje predstavljaju gotovinu, odnosno gotovinske ekvivalente (npr. prenos novca iz blagajne na tekući račun)“ (MRS 7, paragrafi 43 i 44).

U obrascu Izveštaj o tokovima gotovine, pravno lice koje primenjuje MSFI, odnosno MSFI za MSP iz člana 2. tačka 7) Zakona, unosi podatke u kolone 3 i 4, prema sadržini i opisu pozicija označenih u koloni 1 tog obrasca. Izveštaj o tokovima gotovine priprema se u skladu sa zahtevima MRS 7, primenom direktne metode.

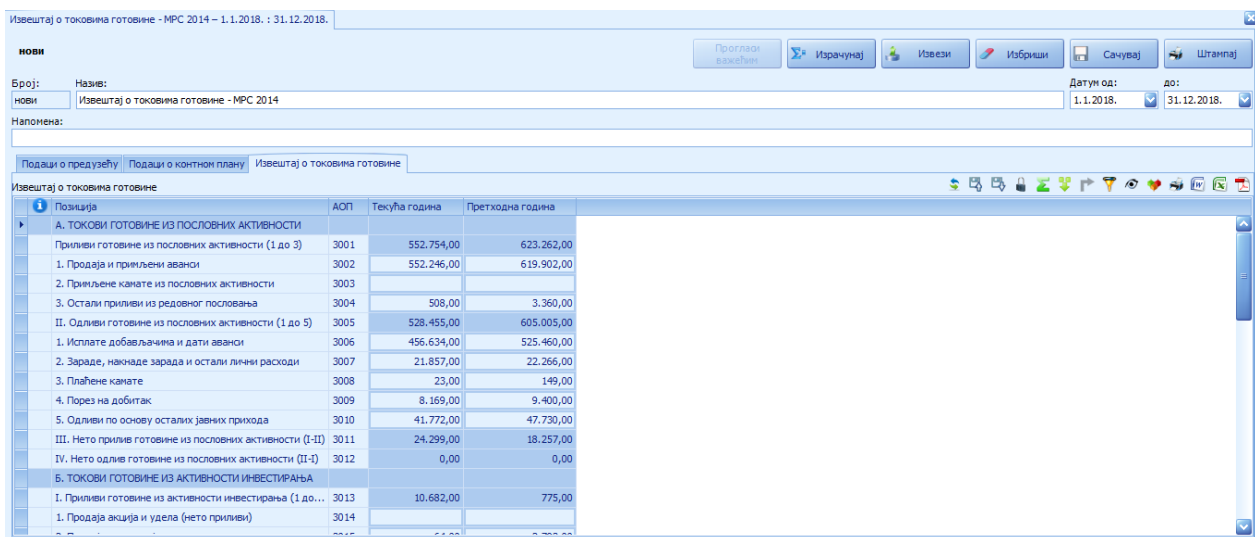
Pod tokovima gotovine (novčanim tokovima), u smislu Pravilnika o finansijskom izveštavanju, podrazumevaju se naplate i isplate u gotovini i gotovinskim ekvivalentima preko poslovnih računa i deviznog računa, uključujući kompenzacije, asignacije i cesije sprovedene preko tih računa.

Iznos priliva i odliva gotovine može se utvrditi na osnovu evidencije o prilivima i odlivima u blagajni, na poslovnim računima i deviznom računu ili sa odgovarajućih računa Bilansa stanja, Bilansa uspeha i grupa računa i računa u knjigovodstvu pravnih lica.

Pri sastavljanju obrasca Izveštaj o tokovima gotovine, u kolonu 4 unose se podaci odgovarajućeg perioda prethodne godine, a za tekuću godinu podaci se unose u kolonu 3.

5.1 Formiranje izveštaja o tokovima gotovine u MPP2

Izveštaj o promenama na kapitalu nalazi se na lokaciji Knjigovodstvo → Bilansi → Izveštaj o tokovima gotovine. Klikom na željeni izveštaj formiraće se forma izveštaja što je i prikazano na slici 8.



Pozicija	AOP	Tekuća godina	Prethodna godina
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	3001	552.754,00	623.262,00
1. Prodaja i primljeni avansi	3002	552.246,00	619.902,00
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	3003		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	3004	508,00	3.360,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	3005	528.455,00	605.005,00
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	3006	456.634,00	525.460,00
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rasходи	3007	21.857,00	22.266,00
3. Plaćene kamate	3008	23,00	149,00
4. Porez na dobitak	3009	8.169,00	9.400,00
5. Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	3010	41.772,00	47.730,00
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	3011	24.299,00	18.257,00
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	3012	0,00	0,00
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTITIJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do...)	3013	10.682,00	775,00
1. Prodaja akcija i uдела (neto prilivi)	3014		

Slika br.8 Forma Izveštaja o tokovima gotovine

Klikom na dugme **Štampaj** dobijamo generisan izgled obrasca Izveštaj o promenama na kapitalu (slika 9).

A klikom na dugme **Izvezi** izvozimo xml kako bismo uvezli na aplikaciju APR -a.

Попуњава правно лице – предузетник																							
Матични број	0	1	2	4	5	8	7	9	Шифра делатности	5	2	1	0	ПИБ	1	0	0	2	1	3	5	8	9
Назив	Inter komerc D.O.O.																						
Седиште	BEOGRAD-VRAČAR, Svetog Save 49																						
У периоду од: 1.1.2018. до: 31.12.2018.																							
Извештај о токовима готовине																							
	Позиција		АОП		Текућа година		Претходна година																
	1		2		3		4																
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ																							
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)																							
1. Продаја и примљени аванси																							
2. Примљене камате из пословних активности																							
3. Остали приливи из редовног пословања																							
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)																							
1. Исплате добављачима и дати аванси																							
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи																							
3. Плаћене камате																							
4. Порез на добитак																							

Slika br.9 Obrazac Izveštaja o tokovima gotovine

5.2 Zaključivanje izveštaja o tokovima gotovine

Pod oznakom AOP 3040 – Svega priliv gotovine, iskazuje se zbir iznosa na pozicijama AOP 3001, AOP 3013 i AOP 3025.

Pod oznakom AOP 3041 – Svega odliv gotovine, iskazuje se zbir iznosa na pozicijama AOP 3005, AOP 3019 i AOP 3031.

Pod oznakom AOP 3042 – Neto priliv gotovine, iskazuje se razlika između iznosa na pozicijama AOP 3040 i AOP 3041.

Pod oznakom AOP 3043 – Neto odliv gotovine, iskazuje se razlika između iznosa na pozicijama AOP 3041 i AOP 3040.

Pod oznakom AOP 3044 – Gotovina na početku obračunskog perioda, iskazuje se iznos gotovine na dan 1. januara prethodne i tekuće godine.

Pod oznakom AOP 3045 – Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine, iskazuje se iznos realizovanih pozitivnih kursnih razlika na dan bilansa.

Pod oznakom AOP 3046 – Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine, iskazuje se iznos realizovanih negativnih kursnih razlika na dan bilansa.

Pod oznakom AOP 3047 – Gotovina na kraju obračunskog perioda, iskazuje se iznos gotovine na kraju obračunskog perioda (3042 – 3043 + 3044 + 3045 – 3046).

6 Statistički aneks

Statistički izveštaj je izveštaj u kome se prikazuju dodatni podaci za statističko praćenje i izveštavanje o finansijskom položaju i rezultatima poslovanja jednog pravnog lica, odnosno preduzetnika, u toku poslovne godine, ujedno predstavlja i finansijski izveštaj o statusnim podacima.

6.1 Opšta pravila za sastavljanje obrasca Statistički aneks

U okviru Pravilnika o finansijskom izveštavanju obrazac Statistički aneks je propisan kao Prilog 5 i predstavlja sastavni deo Pravilnika.

Statistički aneks dužna su da sastave sva pravna lica (velika, srednja, mala), zadruge, druga pravna lica i preduzetnici koji poslovne knjige vode po sistemu dvojnog knjigovodstva.

Obrazac je podeljen na XI tabela i sadrži kolone “Tekuća” i “Prethodna godina”. **Pravno lice i preduzetnik unosi podatke u sve tabele od I do XI, na sve pozicije osim AOP 687 – Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka, na kojoj podatke iskazuju samo preduzetnici.**

Podaci se unose u sve predviđene kolone prema sadržini grupa računa i računa označenih u tabeli.

Iznosi se upisuju u hiljadama dinara, a broj akcija i zaposlenih u celom broju.

Novoosnovano pravno lice, odnosno preduzetnik ne prikazuje stanje na dan 1. januara izveštajne godine, odnosno ne popunjavaju kolonu prethodna godina.

6.2 Formiranje Statističkog izveštaja u MPP2

Statistički izveštaj nalazi se na lokaciji Knjigovodstvo → Bilansi → Statistički izveštaj. Klikom na željeni izveštaj formiraće se forma izveštaja što je i prikazano na slici br. 10.

Статистички извештај - МРС 2014 - 1.1.2018. : 31.12.2018

Број: Нови Назив: Статистички извештај - МРС 2014 Датум од: 1.1.2018. до: 31.12.2018.

Напомена:

IV Структура акционог капитала V Структура исплаћених дивиденди и учешћа у добитку, по секторима VI Потраживања и обавезе VII Други трошкови и расходи VIII Други приходи IX Остали подаци X Разграничени негативни нето ефекти

VI Потраживања и обавезе

група рачуна, рачун	Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
226	1. Потраживања у току године од друштава за осигу...	9047		
450	2. Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим на...	9048	14.599,00	16.869,00
451	3. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на те...	9049	1.477,00	1.760,00
452	4. Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада ...	9050	2.171,00	3.070,00
461, 462 и 723	5. Обавезе за дивиденде, учешће у добитку и лична ...	9051		
465	6. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уго...	9052	138,00	144,00
12	12. Контролни збир (од 9047 до 9052)	9053	18.385,00	21.843,00

Слика бр.10 Форма Статистички извештај

Кликом на дугме **Šтампaj** добијamo генерисан изглед обрасца Статистички извештај (слика 11).

А кликом на дугме **Извести** извозимо xml како бисмо увели на апликацију APR -а.

Напомена: Износи у колонима могу се ручно менјати и исправљати услед заокружења у hiljadama динара како би сви извештаји били усклађени. Општи подаци о правним лицима и предузетницима уносе се ручно.

Шодно делатности предузећа биће попуњене потребне картице означене римским бројевима (приказане су на слици бр. 10 у форми извештаја.)

II Бруто промене нематеријалне имовине и некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава					
група рачуна, рачун	Опис	АОП	Бруто	Исправка вредности	Нето
1	2	3	4	5	6
01	1. Нематеријална имовина				
	1.1 Стање на почетку године	9006			
	1.2 Повећања (набавке) у току године	9007			
	1.3 Смањења у току године	9008			
	1.4 Ревалоризација	9009			
	1.5 Стање на крају године (9006+9007-9008+9009)	9010			
02	2. Некретнине, постројења и опрема				
	2.1 Стање на почетку године	9011	181.762	12.408	169.354
	2.2 Повећања (набавке) у току године	9012	3.880		3.880
	2.3 Смањења у току године	9013	107		107
	2.4 Ревалоризационе резерве	9014			
	2.5 Стање на крају године (9011+9012-9013+9014)	9015	185.535	12.408	173.127
03	3. Биолошка средства				
	3.1 Стање на почетку године	9016			
	3.2 Повећања (набавке) у току године	9017			
	3.3 Смањења у току године	9018			
	3.4 Ревалоризација	9019			

Слика бр.11 Статистички извештај

6.3 Попunjavanje propisanih tabela u obrascu Statistički aneks

У **табелу I – ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ, ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ**, под oznakom АОП 601 – Број месеци пословања, уноси се број месеци пословања у календарској години, као ceo број у интервалу од 1 до 12. Под oznakom АОП 602 – Oznaka за величину, уноси се oznaka за величину из Oбавештења о разврставању, коју је правно лице utvrdilo на основу података из финансијског извештаја и propisanih критеријума. Oznaka се upisuje према sledećem: 3 за велико, 2 за средње и 1 за мало правно лице и предузетнике.

Под oznakom АОП 603 – Oznaka за власништво, уноси се статистичка oznaka за власништво према sledećem: 1 за друштвено, 2 за приватно, 3 за задружно, 4 за мешовито (два или више облика власништва) и 5 за државно власништво. Предузетници уносе oznaku 2.

Под oznakom АОП 604 – Број страних (правних или физичких) лица која имају уčešće у капиталу, уноси се број правних или физичких лица са седиштем у иностранству која имају уčešće, uделе или uлоге у основном капиталу правног лица. Предузетници не попуњавају ову позицију.

Под oznakom АОП 605 – Број запослених по основу стања крајем сваког месеца, у колону 3 уноси се податак utvrđen као годишњи просек бројчаног стања запослених на крају сваког месеца у извештајној години, а у колону 4 број запослених у претходној години utvrđen на исти начин. Годишњи просек представља збир запослених на крају сваког месеца у току обрачуноског периода, поделjen бројем месеци пословања.



U tabelu II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOŠKIH SREDSTAVA, pod oznakom AOP 606 do AOP 615 unose se podaci sa odgovarajuće grupe računa 01 i 02, i to: stanje na početku godine, promene u toku godine (nabavke, smanjenja i revalorizacije) i stanje na kraju godine, tako što se u kolonu 4 unose bruto vrednosti, u kolonu 5 ispravka vrednosti, a u kolonu 6 neto vrednosti. Podaci uneti u kolonu 6 (neto vrednosti) odgovaraju podacima iz Bilansa stanja i to: za oznaku AOP 606, kolona 6 = AOP 003+004 kolona 6, AOP 610, kolona 6 = AOP 003+004 kolona 5, AOP 611, kolona 6 = AOP 005 kolona 6, AOP 615, kolona 6 = AOP 005 kolona 5.

U tabelu III – STRUKTURA ZALIHA, pod oznakom AOP 616 do AOP 621 (Materijal, nedovršena proizvodnja, gotovi proizvodi, roba, stalna sredstva namenjena prodaji i dati avansi) unosi se stanje sa računa grupe 10 do 15. Podaci uneti pod oznakom AOP 622 odgovaraju podacima iz Bilansa stanja sa AOP 013 i AOP 014, kolona 5 za tekuću, odnosno kolona 6 za prethodnu godinu.

U tabelu IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA, pod oznakom AOP 623, 625, 627, 629 do 632 unosi se stanje računa 300 do 309, a pod oznakama AOP 624, 626 i 628 unosi se deo koji se odnosi na iznos stranog kapitala. Pod oznakom AOP 633 – Svega unosi se iznos osnovnog kapitala koji odgovara podatku unetom u Bilans stanja na oznaci AOP 102, kolona 5 za tekuću, odnosno kolona 6 za prethodnu godinu.

U tabelu V – STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA, pod oznakama AOP 634 i AOP 636 unosi se apsolutni broj običnih, odnosno prioritetnih akcija na kraju tekuće (kolona 4) i prethodne godine (kolona 5). Pod oznakama AOP 635 i AOP 637 unosi se nominalna vrednost običnih, odnosno prioritetnih akcija, dobijena množenjem broja akcija i nominalne vrednosti po jednoj akciji. Pod oznakom AOP 638 unosi se ukupna nominalna vrednost akcija koja je jednaka iznosu akcijskog kapitala pod oznakom AOP 623.

U tabelu VI – POTRAŽIVANJA I OBAVEZE pod oznakom AOP 639 – Potraživanja po osnovu prodaje i 640 – Obaveze iz poslovanja, unosi se stanje grupe računa 20, odnosno 43 na kraju tekuće, odnosno prethodne godine. Ovi iznosi moraju biti usklađeni, sa iznosima iskazanim u Bilansu stanja na oznakama AOP 016, odnosno AOP 119.

Pod oznakom za AOP 641 – Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete, unosi se ukupna vrednost odštetnih zahteva po osnovu naknada šteta od društava za osiguranje u toku godine (povećanje – dugovni promet bez početnog stanja računa 228, u delu koji se odnosi na potraživanja od društava za osiguranje).

Pod oznakom AOP 642 – PDV – prethodni PDV, unosi se ukupan godišnji iznos prethodnog poreza na dodatnu vrednost prema obračunu PDV i poreskim prijavama.

Pod oznakom AOP 643 – Obaveze iz poslovanja, unosi se iznos potražnog prometa bez početnog stanja sa odgovarajućih računa grupe 43.

Pod oznakama AOP 644 do AOP 646 – Obaveze za neto zarade i naknade zarada, porez i doprinose na zarade i naknade zarada, unosi se ukupan godišnji iznos prema obračunu zarada – povećanje u toku godine (potražni promet bez početnog stanja) sa računa 450, 451 i 452.



Pod oznakom AOP 647 – Obaveze za dividende i učešće u dobitku, unosi se ukupan godišnji iznos obračunatih dividendi i učešća u dobitku prema raspodeli rezultata izvršenoj u toku godine (povećanje u toku godine – potražni promet bez početnog stanja). Na ovoj poziciji unosi se i eventualna akontaciona isplata međudividendi vlasnicima i članovima društva (račun 723 – Lična primanja poslodavca).

Pod oznakom AOP 648 – Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima, unosi se povećanje u toku godine (potražni promet bez početnog stanja) obaveza za naknade fizičkim licima po osnovu ugovora o delu, autorstvu, privremenim i povremenim poslovima, zastupanju i posredovanju, dopunskom radu i drugih ugovora uz naknadu.

Pod oznakom AOP 649 – Obaveze za PDV, unosi se ukupan godišnji iznos poreza na dodatu vrednost prema obračunu PDV i poreskim prijavama.

U tabelu VII – DRUGI TROŠKOVI I RASHODI unose se podaci u kolone 4 i 5 prema sadržini računa označenih u koloni 1.

Pod oznakom AOP 654 – Troškovi naknada fizičkim licima (bruto) po osnovu ugovora unosi se zbir stanja na računima 522 – Troškovi naknada po ugovoru o delu, 523 – Troškovi naknada po autorskim ugovorima, 524 – Troškovi naknada po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima i 525 – Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora.

Pod oznakom AOP 658 – Troškovi zakupnina unosi se godišnji iznos zakupnina po osnovu ugovora o zakupu osnovnih sredstava: opreme, poslovnog, skladišnog, kancelarijskog i drugog prostora, zemljišta i sl., bez obzira na to da li je zakupodavac pravno ili fizičko lice. Ova pozicija bi trebalo da odgovara zbiru konačnog stanja računa 533 – Troškovi zakupnina i analitičkog računa u okviru računa 525 na kojem se knjiže troškovi naknada fizičkim licima po osnovu drugih ugovora (ugovora o zakupu kada je zakupodavac fizičko lice i dr.), prema godišnjem zaključku poslovnih knjiga. U slučaju dugoročnog zakupa koji se knjiži na računu 014 – Ostala nematerijalna ulaganja, tj. ukoliko je zakupnina plaćena za period duži od jedne godine, upisuje se deo koji pripada izveštajnoj godini.

Pod oznakom AOP 659 – Troškovi zakupnina zemljišta unosi se godišnji iznos zakupnine za zemljište uzeto u zakup prema ugovoru o zakupu. Ova pozicija odgovara zbiru konačnog stanja analitičkog računa u okviru računa 533 na kojem se knjiži zakupnina zemljišta pravnih lica i preduzetnika i analitičkog računa u okviru računa 525 na kojem se knjiže troškovi naknada fizičkim licima po osnovu drugih ugovora (ugovora o zakupu kada je zakupodavac fizičko lice i dr.) u delu koji se odnosi na zakup zemljišta, prema godišnjem zaključku poslovnih knjiga. U slučaju dugoročnog zakupa koji se knjiži na računu 014 – Ostala nematerijalna ulaganja, tj. ukoliko je zakupnina plaćena za period duži od jedne godine, upisuje se deo koji pripada izveštajnoj godini.



Pod oznakom AOP 667 – Rashodi kamata, unose se rashodi kamata po kreditima, po obavezama iz dužničko-poverilačkih odnosa, zatezne i druge kamate, osim kamata po osnovu obaveza prema zavisnim i povezanim pravnim licima.

Pod oznakom AOP 668 – Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda unosi se godišnji iznos (povećanje) obračunatih rashoda kamata po kreditima, po obavezama iz dužničko-poverilačkih odnosa, finansijskom lizingu, zatezne i druge kamate proknjižene na računu 562 – Rashodi kamata. Pored navedenog, unosi se i godišnji obračunati iznos svih vrsta kamata po osnovu obaveza prema matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima proknjiženih na računima 560 i 561.

Pod oznakom AOP 669 – Rashodi kamata po kreditima od banaka i drugih finansijskih institucija, unosi se godišnji iznos (povećanje) obračunatih rashoda kamata po osnovu kredita uzetih od poslovnih banaka i drugih finansijskih institucija prema ugovoru o kreditu. Uključuje se deo računa 562 koji se isključivo odnosi na kamate po kreditima, kao i eventualni deo kamata po kreditima od banaka po osnovu obaveza prema matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima proknjiženih na računima 560 i 561.

Pod oznakom AOP 670 – Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene, unosi se godišnji iznos izdataka za navedene svrhe proknjižen na odgovarajućim analitičkim računima u okviru računa 579.

U tabelu VIII – DRUGI PRIHODI unose se podaci u kolone 4 i 5 prema sadržini računa označenih u koloni 1.

Pod oznakom AOP 677 – Prihodi od kamata unose se prihodi od kamata po datim kreditima, po potraživanjima iz dužničko-poverilačkih odnosa, finansijskom lizingu, zateznim i drugim kamatama proknjiženim na računu 662.

Pored navedenog, unose se i prihodi od svih vrsta kamata po osnovu potraživanja iz odnosa sa matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima evidentiranim na računima 660 i 661.

Pod oznakom AOP 678 – Prihodi od kamata po računima i depozitima, u bankama i ostalim finansijskim organizacijama unosi se godišnji iznos (povećanje) obračunatih kamata po depozitima, i računima u bankama i drugim finansijskim institucijama. Unosi se deo računa 662 koji se odnosi na kamate po depozitima, kao i eventualni deo kamata po depozitima proknjižen na računima 660 i 661 po osnovu potraživanja iz odnosa sa matičnim, zavisnim i povezanim pravnim licima.

Pod oznakom AOP 679 – Prihodi po osnovu dividendi i učešća u dobitku unosi se godišnji iznos prihoda po osnovu dividendi i učešća u dobitku proknjižen na računu 669. Pored navedenog, unose se i prihodi od dividendi i učešća u dobitku ostvarenom u odnosu sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima koja se evidentiraju na računima 660 i 661.

U tabelu IX – OSTALI PODACI, pod oznakom AOP 681 – Obaveze za akcize (prema godišnjem obračunu akciza) unosi se ukupan godišnji iznos obračunatih akciza prema godišnjem obračunu i poreskoj prijavi.

Pod oznakom AOP 682 – Obračunate carine i druge uvozne dažbine, unosi se ukupan godišnji iznos obračunatih carina i drugih uvoznih dažbina prema carinskoj i drugoj dokumentaciji u vezi sa uvozom.

Pod oznakom AOP 683 – Kapitalne subvencije i druga državna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja, unose se državna dodeljivanja namenjena za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava (poslovni prostor i zgrade, oprema, vozila i ostalo), primljena osnovna sredstva bez naknade kao i državna pomoć za rekonstrukciju, modernizaciju i druga unapređenja osnovnih sredstava. Takođe, unosi se i otpis dugova po osnovu poreza i doprinosa, kao i priliv sredstava u cilju pokrića gubitaka kumuliranih tokom više poslovnih godina. Obuhvata se i državna pomoć u cilju nadoknade štete i pokrića gubitaka nastalih kao posledica prirodnih nepogoda i drugih vanrednih okolnosti (deo grupe računa 67 koji se odnosi na pomoć države i njenih organa i fondova). Na ovoj poziciji se unosi ukupan (bruto) iznos novoprimljenih sredstava u toku godine po osnovu državnih dodeljivanja za nabavku i izgradnju osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja. Unosi se isključivo iznos novih državnih dodeljivanja primljenih u toku godine u bruto iznosu (u slučaju da je izvršeno vremensko razgraničenje primljenih državnih dodeljivanja preko računa 495, neophodno je prikazati ukupan (bruto) iznos primljenog dodeljivanja odnosno donacije u toku godine, a ne godišnji deo koji se prenosi sa računa 495 na račune grupe 64). Ukidanje odloženih prihoda po osnovu dodeljivanja iz prethodnih godina se isključuje.

Pod oznakom AOP 684 – Državna dodeljivanja za premije, regres i pokriće tekućih troškova poslovanja, unose se državna dodeljivanja u vidu premija, regresa, dodeljivanja za pokriće tekućih troškova poslovanja i poslovnih gubitaka, odnosno samo ona dodeljivanja koja su neposredno vezana za proizvodnju proizvoda i usluga i koja se primaju po osnovu količine ili vrednosti ostvarene proizvodnje.

Pod oznakom AOP 685 – Ostala državna dodeljivanja, unose se svi gore napomenuti vidovi državne pomoći u novcu ili naturi. Obuhvataju se primanja bez uslovljene namene i bez direktne veze sa proizvodnjom proizvoda i usluga, kao što su dotacije za novozaposlena lica, za zaštitu čovekove okoline i ugradnju odgovarajuće opreme, za istraživanje i razvoj, povraćaj poreskih dažbina po osnovu izvoza proizvoda i usluga i sl.

Pod oznakom AOP 686 – Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizičkih lica unose se donacije i sva ostala bespovratna sredstva iz inostranstva primljena u toku godine u bruto iznosu (u novcu ili naturi). Obuhvataju se ne samo prihodi od uslovljenih donacija (račun 641), već i donacije za koje ugovorom nije predviđen uslov niti namena i koje se knjiže u korist ostalih prihoda, kao i prihodi od naknada šteta od katastrofa i drugih nepredviđenih događaja (deo grupe računa 67). Ukidanje odloženih prihoda po osnovu donacija iz prethodnih godina se isključuje.



Pod oznakom AOP 687 – Lična primanja preduzetnika iz neto dobitka, unosi se deo neraspoređenog neto dobitka preduzetnika iz ranijih godina (smanjenje računa 340) koji je preduzetnik podigao u gotovini za sopstvene potrebe u toku godine. Na ovoj poziciji se upisuju i iznosi gotovine koje je preduzetnik akontaciono podigao u toku godine na ime svog neto prihoda (račun 723 – Lična primanja preduzetnika).

U tabelu X RAZGRANIČENI NEGATIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA, podatke unose pravna lica i preduzetnici koji odluče da neto efekat obračunate ugovorene valutne klauzule i neto efekat obračunatih kursnih razlika iskažu u skladu sa čl. 77a – 77k Pravilnika o Kontnom okviru, za tekuću i prethodnu godinu.

Pod oznakom AOP 689 – Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule, unosi se saldo sa računa 289 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja, deo koji je nastao po osnovu razgraničenja negativnog neto efekta ugovorene valutne klauzule iz prethodnih godina.

Pod oznakom AOP 690 – Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule, unosi se negativan neto efekat ugovorene valutne klauzule koji je razgraničen po godišnjem finansijskom izveštaju u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 691 – Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule, unosi se deo ili u celini ukinut razgraničeni negativan neto efekat ugovorene valutne klauzule koji je prenet u Bilans uspeha u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 692 – Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule, iskazuje se saldo na računu 289 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja na kraju tekuće godine.

Pod oznakom AOP 693 – Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika, unosi se saldo sa računa 289 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja, deo koji je nastao po osnovu razgraničenja negativnog neto efekta kursnih razlika iz prethodnih godina.

Pod oznakom AOP 694 – Razgraničeni neto efekat kursnih razlika, unosi se negativan neto efekat kursnih razlika koji je razgraničen po godišnjem finansijskom izveštaju u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 695 – Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika, unosi se deo ili u celini ukinut razgraničeni neto efekat kursnih razlika koji je prenet u Bilans uspeha u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 696 – Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika, iskazuje se saldo na računu ostala AVR na kraju tekuće godine.



U tabelu XI RAZGRANIČENI POZITIVNI NETO EFEKTI UGOVORENE VALUTNE KLAUZULE I KURSNIH RAZLIKA, podatke unose pravna lica i preduzetnici koji odluče da neto efekat obračunate ugovorene valutne klauzule i neto efekat obračunatih kursnih razlika iskažu u skladu sa Pravilnikom o Kontnom okviru, za tekuću i prethodnu godinu.

Pod oznakom AOP 697 – Početno stanje razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule, unosi se saldo sa računa 499 – Ostala PVR, deo koji je nastao po osnovu razgraničenja pozitivnog neto efekta ugovorene valutne klauzule iz prethodnih godina.

Pod oznakom AOP 698 – Razgraničeni neto efekat ugovorene valutne klauzule, unosi se pozitivan neto efekat ugovorene valutne klauzule koji je razgraničen po godišnjem finansijskom izveštaju u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 699 – Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule, unosi se deo ili u celini ukinut razgraničeni pozitivan neto efekat ugovorene valutne klauzule koji je prenet u Bilans uspeha u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 700 – Preostali iznos razgraničenog neto efekta ugovorene valutne klauzule, iskazuje se saldo na računu 499 – Ostala PVR na kraju tekuće godine.

Pod oznakom AOP 701 – Početno stanje razgraničenog neto efekta kursnih razlika, unosi se saldo sa računa 499 – Ostala PVR, deo koji je nastao po osnovu razgraničenja pozitivnog neto efekta kursnih razlika iz prethodnih godina.

Pod oznakom AOP 702 – Razgraničeni neto efekat kursnih razlika, unosi se pozitivan neto efekat kursnih razlika koji je razgraničen po godišnjem finansijskom izveštaju u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 703 – Srazmerni deo ukinutog razgraničenog neto efekta kursnih razlika, unosi se deo ili u celini ukinut razgraničeni pozitivan neto efekat kursnih razlika koji je prenet u Bilans uspeha u tekućoj godini.

Pod oznakom AOP 704 – Preostali iznos razgraničenog neto efekta kursnih razlika, iskazuje se saldo na računu ostala PVR na kraju tekuće godine.