

NAZIV PRAVNOG LICA NVO "MAXIS"

MJESTO PODGORICA

OPŠTINA PODGORICA

ŠIFRA DJELATNOSTI _____

MATIČNI BROJ 02316854

BROJ ŽIRO RAČUNA 530-10332-57

NAZIV REVIZORA _____

KOMPLET OBRAZACA ZA GODIŠNJE RAČUNE

ZA NEVLADINE ORGANIZACIJE

ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12 2006 .GODINE



IZDAVAČ: INSTITUT RAČUNOVOĐA I REVIZORA CRNE GORE,
PODGORICA, MALO BRDO "A" N3/N4

Komplet obrazaca za nevladine organizacije sadrži:

- o Bilans stanja BS(NVO) 3 kom
- o Bilans uspjeha BU(NVO) –metoda po prirodi troška . 3 kom
- o Bilans novčanih tokova BNT(NVO) – direktni..... 2 kom
- o Bilans novčanih tokova BNT(NVO) – indirektni..... 2 kom
- o Iskaz o promjenama na kapitalu IPK(NVO) 2 kom
- o Bilans stanja - pomoćni obrazac 2 kom
- o Bilans uspjeha – pomoćni obrazac (po prirodi tr.) 2 kom
- o Poreska prijava poreza na dobit (obrazac PD) 2 kom



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIA

Izdavač Institut računovoda i revizora Crne Gore

Matični broj | | | | | | | | | | 02016854 | Šifra djelatnosti | | | | | | | | | |
NAZIV NEVLADINE ORGANIZACIJE NVO u MANSU
SJEDIŠTE NEVLADINE ORGANIZACIJE ROŠKORČA

BILANS USPJEHA-BU(NVO)

(Metoda po prirodi troška)

u periodu od 01.01. do 31.12.2006 god.

Red.br.	Pozicija	Napomena*	Tekuća godina	Prethodna godina
1	Prihod od doznačenih sredstava		24.183	17.184
2	Prihodi od obavljanja djelatnosti			
3	Promjene na zalihama sirovina, učinaka i robe			
4	Kupljena roba u toku perioda			
5	Kupljene sirovine u toku perioda			
6	Troškovi zaposlenih		11.914	3.380
7	Troškovi amortizacije		166	40
8	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme			
9	Ostali poslovni rashodi		69.024	13.008
	Profit od poslovnih aktivnosti		3.479	756
10	Neto finansijski trošak			
11	Porez na dobitak			
12	Neto dobitak/gubitak od diskontinuiranog posl.			
	Neto profit/gubitak za obračunski period		3.479	756

Obrazac propisan na osnovu člana 3 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.69/05) i članom 22 IV Direktive EU (br.78/660/EEC)

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjavanje materijalno značajnih bilansnih pozicija

U _____
dana _____200__g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa

MP

Rukovodilac pravnog lica,

Pečat CRPS-Privrdni sud

Kontrolu izvršili
1. _____
2. _____

Pečat Poreske Uprave- Podgorica

Matični broj | | | | | | | | | | 0231618154 | Šifra djelatnosti | | | | | | | | | |
 NAZIV NEVLADINE ORGANIZACIJE NVO "HAKIS"
 SJEDIŠTE NEVLADINE ORGANIZACIJE POZORICA

BILANS STANJA- BS(NVO)
 NA DAN 31.12.2006 GOD.

Red.br.	Pozicija	Napome- na *	Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA				
	Stalna imovina		3.506	872
1	Neplaćeni upisani kapital			
2	Nematerijalna imovina			
3	Nekretnine, postrojenja i oprema		3506	872
4	Stalna imovina namijenjena prodaji			
5	Dugoročna potraživanja			
6	Dugoročni finansijski plasmani			
7	Odloženi porezi			
	Obrtna imovina			
8	Zalihe			
9	Kratkoročna potraživanja			
10	Kratkoročni finansijski plasmani			
11	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		820	808
12	Unaprijed plaćeni troškovi			
13	Obračunati nenaplaćeni prihodi			
14	Ostala obrtna imovina			
	Ukupna aktiva		4326	1.680
PASIVA				
	Kapital i rezerve		4.235	756
15	Upisani kapital		756	
16	Revalorizaciona rezerva			
17	Ostale rezerve			
18	Neraspoređeni dobitak/gubitak		3479	756
	Dugoročne obaveze			
19	Dugoročne obaveze			
20	Odloženi porezi			
21	Dugoročna rezervisanja			
22	Ostale dugoročne obaveze			
23	Odloženi prihodi			
	Kratkoročne obaveze			
24	Kratkoročne obaveze iz poslovanja		91	924
25	Kratkoročne finansijske obaveze		91	924
26	Tekući dio dugoročnih kredita			
27	Obaveze za poreze			
28	Kratkoročna rezervisanja			
29	Obračunate obaveze			
	Ukupna pasiva		4.326	1.680

Obrazac propisan na osnovu člana 3 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.69/05) i članom

22 IV Direktive EU (br.78/660/EEC)

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjavaње materijalno značajnih bilansnih pozicija

U _____
dana _____200__g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa

MP

Rukovodilac pravnog lica,

Pečat CRPS-Privredni sud

--

Kontrolu izvršili

1. _____
2. _____

Pečat Poreske Uprave - Podgorica

--

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red. broj	O P I S	IZNOS u €
1.	Dobit (gubitak) po bilansu uspjeha prije oporezivanja (+ ; -)	+ 3 479
2.	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	+ 166
3.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	- 166
4.	Razlika između cijena „van dohvata ruke“, i transfernih cijena	
5.	Rashodi koji su uključeni u bilans uspjeha, ali koji se ne priznaju u poreske svrhe:	
	a) troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
	b) troškovi koji se ne mogu dokumentovati	
	c) kamata na neblagovremeno plaćene poreze i doprinose	
	d) kamata plaćena nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne stope	
	e) administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	
	f) primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti	/
	g) novčane kazne i penali	
	h) prilozi dati političkim organizacijama	
	i) iznos troškova utrošenog materijala i nabavne vrijednosti prodate robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne cijene ili FIFO metodi	
	j) izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3% ukupnog prihoda	
	k) troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	
	l) članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	
	m) iznos otpisa vrijednosti sumnjivih potraživanja	
	n) kamata i troškovi koji su plaćeni povezanim licima	
6.	Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti drugih pravnih lica koji se ne uključuju u poresku osnovicu	
7.	Usklađena dobit (gubitak) (1+2+4+5)-(3+6)	3 479
8.	Preneseni gubitak iz prethodnih 5 godina iskazan u dodatku « PG »	
9.	Oporeziva dobit (7 - 8)	
10.	Olakšica po osnovu isplaćenih zarada za novozaposlene radnike	
11.	Oporeziva dobit umanjena za iznos olakšice (9-10)	
12.	Iznos poreske obaveze (11 x 9%)	
13.	Iznos poreza, na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama	
14.	Utvrđeni porez (12-13)	
15.	Akontativno plaćeni porez za poreski period	

16.	Iznos poreza plaćen u drugoj državi	
17.	Ukupno plaćeni porez (15+16)	
18.	Iznos poreza koji se duguje (14-17)	
19.	Preplaćeni porez (17-14)	
20.	Iznos poreza za koji se traži povraćaj preplaćenog poreza	
21.	Iznos poreza koji se želi koristiti za akontativno plaćanje poreza u narednoj godini	
22.	Iznos mjesečne akontacije (1/12 rednog broja 14)	

Izjavljujem, pod krivičnom i materijalnom odgovornošću, da su navedeni podaci u prijavi i prilogima uz prijavu tačni.

Potpis ovlašćenog lica.....
Datum: 31.03.2008.....

PIB: 261127722117785

MP

POPUNJAVA PORESKA UPRAVA

Broj dokumenta: Datum prijema: Datum obrade:

Prezime i ime ovlašćenog službenika: Potpis:

OBRAZAC PD

Republika Crna Gora

Poreska uprava

Područna jedinica

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

0.1. Osnovna	<input checked="" type="checkbox"/>
0.2. Izmijenjena	<input type="checkbox"/>

0.3. Rezident	<input checked="" type="checkbox"/>
0.4. Nerezident	<input type="checkbox"/>

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU	
1. Naziv poreskog obveznika	NVO "MANS"
PIB 02316854	
2. Adresa glavnog mjesta poslovanja	
- Opština Podgorica	
- Ulica i broj	
- Broj telefona	
3. Poreski period	dan/mjesec/godina dan/mjesec/godina
	01.01.2006 31.12.2006
	od do
4. Bankovni računi	
Naziv banke	Broj računa
MONTENEGROBANKA	530-10332-57

DODATAK PG : PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

A. Pravno lice: <i>NVO "MANS"</i>	B. Poreski identifikacioni broj: <i>02316854</i>
--------------------------------------	---

Redni broj	OPIS	IZNOS U EURIMA
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 7 poreske prijave	<i>3.479</i>
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	_____
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	

NVO "MANS"

(Naziv poreskog obveznika)

023108854

(PIB(matični broj))

Obrazac OA

OBRAČUN AMORTIZACIJE OSNOVNIH SREDSTAVA
za period od 01.01. do 31.12.2006

Broj grupe	Početni saldo	Kupovna sredstava koja se stavljaju u upotrebu	Prodaja sredstava tokom godine	Neopisana vrijednost (2+3-4)	Stopa %	Amortizacija (5 x 6)	Neopisana vrijednost na kraju godine (5 - 7)
I	2	3	4	5	6	7	8
1.	697	1.101		2.798		63	2.375
2.							
3.							
4.							
-							
II							
III	175	699		874		103	771
IV							
V							

Šef računovodstva

M.P.

DIREKTOR

NAPOMENA: Početni saldo na početku godine jednak je neopisanoj vrijednosti na kraju godine.

Izdavač: Institut sertifikovanih računovođa Crne Gore (zabranjeno preštampanje i fotokopiranje).

Uputstvo za popunjavanje Obrasca OA

Na osnovu Pravilnika o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Sl.list RCG", br. 28/2002) popunjavanje ovog obrasca vrši se na sljedeći način:

1. U prvu grupu razvrstana su osnovna sredstva po vrstama, odnosno po sredstvo, kako se evode u knjigovodstvu. Amortizacija osnovnih sredstava u prvoj grupi vrši se primjenom proporcionalne metode na nabavnu vrijednost osnovnih sredstava za svako sredstvo posebno. Amortizaciona stopa za prvu grupu osnovnih sredstava iznosi 5%. Nabavna vrijednost se povećava za vrijednost ulaganja koja prelaze 5% nabavne cijene.
2. Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u grupe amortizacije od II do V obračunava se primjenom degresivne metode na ukupnu vrijednost sredstava razvrstanih po pojedinoj grupi. Amortizaciona stopa za II grupu iznosi 15%, za III grupu 20%, za IV grupu 25% i za V grupu 30%.

Osnovica za obračun amortizacije za osnovna sredstva razvrstana u II do V predstavlja neotpisanu vrijednost osnovnih sredstava (saldo grupe) utvrđene na kraju prethodne godine, uvećane za vrijednost kupljenih i umanjene za vrijednost prodatih osnovnih sredstava iz te grupe tokom godine.

Umanjenje na ime amortizacije na kraju godine oduzima se od salda grupe i neotpisana vrijednost predstavlja početni saldo grupe u narednoj godini.

Neotpisana vrijednost osnovnih sredstava (saldo grupe) uvećava se za troškove popravki pod uslovom da stvarni iznos troškova popravki iznosi više od 5% salda grupe na kraju godine.

22 IV Direktive EU (br.78/660/EEC)

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjenje materijalno značajnih bilansnih pozicija

U _____
dana ____200__g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa

MP

Rukovodilac pravnog lica,

Pečat CRPS-Privredni sud

--

Kontrolu izvršili

1. _____
2. _____

Pečat Poreske Uprave - Podgorica

--

*Napomenama uz finansijske iskaze daje se opis primijenjenih računovodstvenih politika i analitičko pojašnjavanje materijalno značajnih bilansnih pozicija

U _____
dana _____ 200__ g.

Lice odgovorno
za sistematizaciju bilansa

[Signature]

MP

Rukovodilac pravnog lica,

Pečat CRPS-Privrdni sud

--

Kontrolu izvršili

1. _____
2. _____

Pečat Poreske Uprave- Podgorica

--

OBRAZAC PD

Republika Crna Gora
Poreska uprava

Područna jedinica

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

0.1. Osnovna	
0.2. Izmijenjena	

0.3. Rezident	
0.4. Nerezident	

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU	
1. Naziv poreskog obveznika	
PIB	
2. Adresa glavnog mjesta poslovanja	
- Opština _____	
- Ulica i broj _____	
- Broj telefona _____	
3. Poreski period	
dan/mjesec/godina	dan/mjesec/godina
_____ od _____ do _____	
4. Bankovni računi	
Naziv banke	Broj računa

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red. broj	O P I S	IZNOS u €
1.	Dobit (gubitak) po bilansu uspjeha prije oporezivanja (+ ; -)	
2.	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha	
3.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe	
4.	Razlika između cijena „van dohvata ruke“, i transfernih cijena	
5.	Rashodi koji su uključeni u bilans uspjeha, ali koji se ne priznaju u poreske svrhe:	
	a) troškovi koji nisu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
	b) troškovi koji se ne mogu dokumentovati	
	c) kamata na neblagovremeno plaćene poreze i doprinose	
	d) kamata plaćena nerezidentima po stopi većoj od uobičajene komercijalne stope	
	e) administrativni troškovi plaćeni od strane stalne poslovne jedinice nerezidentnoj centrali	
	f) primanja zaposlenih ili drugih lica po osnovu raspodjele dobiti	
	g) novčane kazne i penali	
	h) prilozi dati političkim organizacijama	
	i) iznos troškova utrošenog materijala i nabavne vrijednosti prodane robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne cijene ili FIFO metodi	
	j) izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3% ukupnog prihoda	
	k) troškovi reprezentacije iznad 1% ukupnog prihoda	
	l) članarine komorama, savezima i udruženjima iznad 0,1% ukupnog prihoda	
	m) iznos otpisa vrijednosti sumnjivih potraživanja	
	n) kamata i troškovi koji su plaćeni povezanim licima	
6.	Prihodi po osnovu dividendi i udjela u dobiti drugih pravnih lica koji se ne uključuju u poresku osnovicu	
7.	Usklađena dobit (gubitak) $(1+2+4+5)-(3+6)$	
8.	Preneseni gubitak iz prethodnih 5 godina iskazan u dodatku « PG »	
9.	Oporeziva dobit $(7 - 8)$	
10.	Olakšica po osnovu isplaćenih zarada za novozaposlene radnike	
11.	Oporeziva dobit umanjena za iznos olakšice $(9-10)$	
12.	Iznos poreske obaveze $(11 \times 9\%)$	
13.	Iznos poreza, na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama	
14.	Utvrđeni porez $(12-13)$	
15.	Akontativno plaćeni porez za poreski period	

DODATAK PG : PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

A. Pravno lice:	B. Poreski identifikacioni broj:
-----------------	----------------------------------

Redni broj	O P I S	IZNOS U EURIMA
1.	Iznos dobiti iskazane pod rednim brojem 7 poreske prijave	
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ € _____ god. _____ €	
3.	Iznos gubitka za pokriće (upisuje se manji od iznosa pod rednim brojem 1 ili 2)	

pod rednim brojem 10: iznos olakšice po osnovu isplaćenih zarada (bruto) za novozaposlene radnike, uvećanih za doprinose za obavezno socijalno osiguranje koje plaća poslodavac;

pod rednim brojem 11: iznos razlike između oporezive dobiti iskazane pod rednim brojem 9 i olakšice iskazane pod rednim brojem 10;

pod rednim brojem 12: iznos poreske obaveze koji se dobija množenjem iznosa iskazanog pod rednim brojem 11 sa propisanom stopom;

pod rednim brojem 13: iznos poreza na dobit, za dobit ostvarenu od strane novoosnovanih pravnih lica koja obavljaju proizvodnu djelatnost u nedovoljno razvijenim opštinama. Za novoosnovane poslovne jedinice koje obavljaju proizvodnu djelatnost u nedovoljno razvijenim opštinama porez na dobit se umanjuje srazmjerno učešću tako ostvarene dobiti u ukupnoj dobiti poreskog obveznika;

pod rednim brojem 14: iznos utvrđenog poreza na dobit koji se dobija kada se od iznosa pod rednim brojem 12 oduzme iznos iskazan pod rednim brojem 13;

pod rednim brojem 15: iznos akontativno plaćenog poreza na dobit za poreski period;

pod rednim brojem 16: iznos poreza na dobit plaćen u drugoj državi na strane izvore prihoda do iznosa koji bi bio plaćen na takve prihode u Republici;

pod rednim brojem 17: iznos ukupno plaćenog poreza na dobit, a koji čini zbir iznosa iskazanih pod rednim brojevima 15 i 16;

pod rednim brojem 18: iznos poreza na dobit koji se duguje, ako je iznos sa rednog broja 14 veći od iznosa sa rednog broja 17;

pod rednim brojem 19: iznos preplaćenog poreza, ako je iznos sa rednog broja 17 veći od iznosa sa rednog broja 14;

pod rednim brojem 20: iznos preplaćenog poreza na dobit, za koji se traži povraćaj;

pod rednim brojem 21: iznos preplaćenog poreza kojim se želi kreditirati akontativno plaćanje poreza na dobit u narednoj godini;

Zbir iznosa iskazanih pod rednim brojevima 20 i 21 ne može biti veći od iznosa iskazanog pod rednim brojem 19;

pod rednim brojem 22: iznos mjesečne akontacije poreza na dobit, koji treba platiti u narednoj godini, utvrđen tako što se iznos iskazan pod rednim brojem 14 podijeli sa brojem 12.