

NAZIV PRAVNOG LICA NVO "MAHIS"

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 2008 GODINE



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

Komplet obrazaca za nevladine organizacije sadrži:

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

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	NVO "MANS"	
PIB	02316854	
2. Adresa glavnog mjesta poslovanja	- Opština <u>PODGORICA</u> - Ulica i broj <u>DALMATINSKA 188</u> - Broj telefona <u>020/266-326</u>	
3. Poreski period	dan/mjesec/godina od <u>01.01.2008</u>	dan/mjesec/godina do <u>31.12.2008</u>
4. Bankovni računi		
Naziv banke	Broj računa	
<u>MONTENEGROBANKA</u>	<u>530-10332-57</u>	

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red. broj	O P I S	IZNOS u €
1.	Dobit (gubitak) po bilansu uspjeha prije oporezivanja (+ : -)	22.788
2.	Troškovi amortizacije iskazani u bilansu uspjeha +	4.752
3.	Troškovi amortizacije koji se priznaju u poreske svrhe -	6.684
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.	Uskladena dobit (gubitak) (1+2+4+5)-(3+6)	20.856
8.	Preneseni gubitak iz prethodnih 5 godina iskazan u dodatku „ PG »	
9.	Oporeziva dobit (7 - 8)	20.856
10.	Olakšica po osnovu isplaćenih zarada za novozaposlene radnike	
11.	Oporeziva dobit umanjena za iznos olakšice (9-10)	20.856
12.	Iznos poreske obaveze (11 x 9%)	1.877
13.	Iznos poreza, na dobit ostvarenu u nedovoljno razvijenim opštinama	
14.	Utvrdeni porez (12-13)	1.877
15.	Akontativno plaćeni porez za poreski period	10

16.	Iznos poreza plaćen u drugoj državi	
17.	Ukupno plaćeni porez (15+16)	10
18.	Iznos poreza koji se dužuje (14-17)	1.867
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)	156,42

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

Potpis ovlašćenog lica.....

PIB: 2612978217985

Datum: 31.02.2009.....

MP

POPUNJAVA PORESKA UPRAVA

Broj dokumenta: Datum prijema: Datum obrade:

Prezime i ime ovlašćenog službenika: Potpis:

DODATAK PG : PRENOS POSLOVNIH GUBITAKA

A. Pravno lice: <i>HVO + 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>20.856</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)	

Izdavač Institut računovoda i revizora Crne Gore

Matični broj 02316854 Šifra djelatnosti
NAZIV NEVLADINE ORGANIZACIJE NVO "MANUS"
SJEDIŠTE NEVLADINE ORGANIZACIJE PODGORICA

BILANS USPJEHA-BU(NVO)

(Metoda po prirodi troška)

u periodu od 01.01. do 31.12. 2008 god.

Red.br.	Pozicija	Napome- na *	Tekuća godina	Prethodna godina
1	Prihod od doznačenih sredstava		323.847	192.628
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		(93.068)	(39.009)
7	Troškovi amortizacije		(6.752)	(1.071)
8	Umanjenje vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme			
9	Ostali poslovni rashodi		(204.239)	(151.229)
	Profit od poslovnih aktivnosti		22.788	1.319
10	Neto finansijski trošak			
11	Porez na dobitak		(2.051)	(119)
12	Neto dobitak/gubitak od diskontinuiranog posl.			
	Neto profit/gubitak za obračunski period		20.737	1.200

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 pojašnjenje 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 023116854 Šifra djelatnosti
 NAZIV NEVLADINE ORGANIZACIJE NVO STANJA
 SJEDIŠTE NEVLADINE ORGANIZACIJE POBODICA

BILANS STANJA- BS(NVO)

NA DAN 31.12.2008. GOD.

Red.br.	Pozicija	Napome- na *	Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA				
	Stalna imovina		28.669	6.106
1	Neuplaćeni upisani kapital			
2	Nematerijalna imovina			
3	Nekretnine, postrojenja i oprema		28.669	6.106
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		1.293	2.165
12	Unaprijed plaćeni troškovi			
13	Obračunati nenaplaćeni prihodi			
14	Ostala obrtna imovina			
	Ukupna aktiva		29.962	8.271
PASIVA				
	Kapital i rezerve		26.172	5.435
15	Upisani kapital		5.435	4.235
16	Revalorizaciona rezerva			
17	Ostale rezerve			
18	Neraspoređeni dobitak/gubitak		20.737	1.200
	Dugoročne obaveze			
19	Dugoročne obaveze			
20	Odloženi porezi			
21	Dugoročna rezervisanja			
22	Ostale dugoročne obaveze			
23	Odloženi prihodi			
	Kratkoročne obaveze		3.790	2.836
24	Kratkoročne obaveze iz poslovanja		1.739	2.717
25	Kratkočne finansijske obaveze			
26	Tekući dio dugoročnih kredita			
27	Obaveze za poreze		2051	119
28	Kratkoročna rezervisanja			
29	Obračunate obaveze			
	Ukupna pasiva		29.962	8.271

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-Privredni sud

Kontrolu izvršili

1. _____
2. _____

Pečat Poreske Uprave - Podgorica

NVD "THAVS"

Obrasc OA

(Naziv poreskog obveznika)
[0123456789]
(PIB(matični broj))

OBRAČUN AMORTIZACIJE OSNOVNIH SREDSTAVA
za period od 01.01. do 31.12.2008

Broj grupe	Početni saldo	Kupovina sredstava koja se snivljaju 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.							
2.							
3.							
4.							
-							
II							
III	33.421			33.421	101.	6.684	26.737
IV							
V							

Šef računovodstva

M.P.

DIREKTOR

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

Izdavač: Institut sertifikovanih računovoda Crne Gore (zadržano pravo štamparstva i fotokopiranje).

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 dužuje, 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.