



Republika Crna Gora

OBAVJEŠTENJE O NASTAVKU REGISTRACIJE

DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU

Registarski broj

5 - 0152202 / 002

Centralni registar Privrednog suda u Podgorici ovim potvrđuje da je

**DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA REKREACIJU ODMOR I
BANJSKO LIJEČENJE RADNIKA "REKRA" PODGORICA**

produžilo registraciju dana 08.12.2004 u 12:00 sati, u skladu sa odredbama Zakona
o privrednim društvima (Sl. list RCG br.6/02), kao

DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU

Izdato u Centralnom registru Privrednog suda u Podgorici, dan 08.12.2004

Primala:
Aleksandra Mitrović

M.P.

REGISTRATOR
Lj. Šoškić
LJILJANA ŠOŠKIĆ



CENTRALNI REGISTAR
Privrednog suda u Podgorici

**PRIJAVA O PRODUŽENJU REGISTRACIJE
AKCIONARSKOG ILI DRUŠTVA SA
OGRAĐENOM ODGOVORNOSTI**

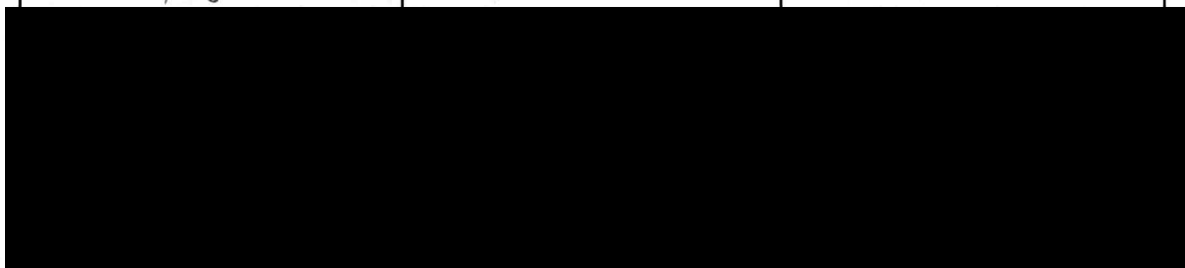
Примљено из р/з _____ преко поште _____
Датум 8.12.04 _____ Преплато из пошту _____
Број _____
Број _____

Form 9 PROD
DRUŠTVA

Naziv društva	DRUŠTVO SA OGRAĐENOM ODGOVORNOSTI ZA REKREACIJU, ODMOR I BANJSKO LIJEČENJE RADNIKA "REKRA" - Podgorica
---------------	--

Lično ime i adresa svakog člana odbora direktora, izvršnog direktora i sekretara

Ime Miodrag Pajović	Ime Milo Radović	Ime Veselin Ivanović
------------------------	---------------------	-------------------------



Ime Radimir Vukčević	Ime Radule Miljanović	Ime
-------------------------	--------------------------	-----



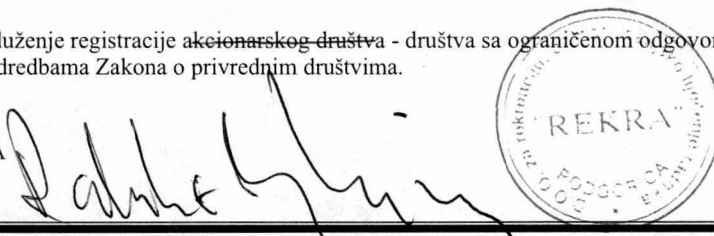
Члан Одбора директора	Члан Одбора директора	
Ime	Ime	Ime
MB	MB	MB
Adresa	Adresa	Adresa
Dužnost	Dužnost	Dužnost

CENTRALNI REGISTAR
PRIVREDNOG SUDA U PODGORICI

Ime	Ime	Ime
MB	MB	MB
Adresa	Adresa	Adresa
Dužnost	Dužnost	Dužnost

Ovim podnosim prijavu za produženje registracije akcionarskog društva - društva sa ograničenom odgovornošću (precrtati nepotrebno), prema odredbama Zakona o privrednim društvima.

POTPIS OVLAŠĆENOG LICA



Samo za službenu upotrebu Centralnog registra Privrednog suda u Podgorici	Registarski broj ove prijave:
	Datum registracije:

Uputstvo

1. Formular popuniti mašinski ili ručno ŠTAMPANIM SLOVIMA, plavom ili crnom bojom.
2. Ovaj formular se sastoji iz dva dijela. Kopija koja služi kao potvrda će biti ovjerena pečatom, sa datumom registracije i imaće registarski broj. Kopija će biti vraćena društvu odmah ili na adresu koja je navedena za prijem službene pošte.
3. Ovaj formular se koristi za produženje registracije akcionarskog društva i društva sa ograničenom odgovornošću. Koristiti dodatni primjerak formulara ako je potrebno više prostora da bi se naveli podaci o svim članovima uprave društva.
4. Ukoliko neko lice ne posjeduje matični broj navesti registarski broj njegove lične karte.
5. Ovaj formular se može lično dostaviti CRPS-a ili poslati na adresu ovlašćenog posrednika ili adresu CRPS-a:
Centralni registar Privrednog suda u Podgorici
IV Proleterske brigade 2
81000 Podgorica.
6. Adresa sudova i lica za posredovanje u registraciji koji su ovlašćeni od strane CRPS-a da primaju dokumenta i prijave za registraciju su:
(detalji koji se naknadno unose)
7. Taksa koja se plaća za podnošenje ovog formulara iznosi Euro

Republika Crna Gora
Direkcija javnih prihoda
Filijala Podgorica

Potvrda o podnošenju poreske prijave

PORESKI OBVEZNIK

P I B i šifra DJP 02368765 - 302

Naziv DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA REKREACIJU ODMOR I BANJSKO
LIJEČENJE RADNIKA "REKRA" PODGORICA

Adresa PODGORICA 81000 PODGORICA N.MILOŠEVA 29/1

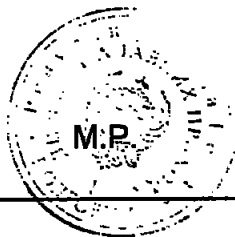
Prijava: PG-2004- 17491 Dobit

za period: 2003

Iznos prijavljene poreske obaveze: 188,85

Datum podnošenja prijave

24.02.2004



DJP službenik

Branka Bojat

B. Bojat

Matični broj 2140046785 Šifra djelatnosti 63300
 NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA "REKLA'S.O.O."
 SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA POZGOREN

BILANS STANJA- BS(PD)
 NA DAN 31. XII. 2003. GOD.

Red.br.	Pozicija	Napomena *	Tekuća godina	Prethodna godina
AKTIVA				
	Stalna imovina			
1	Neuplaćeni upisani kapital			
2	Nematerijalna imovina			
3	Materijalna imovina			
4	Dugoročna potraživanja			
5	Dugoročni finansijski plasmani			
6	Odloženi porezi			
	Obrtna imovina			
7	Zalihe			
8	Potraživanja od kupaca			
9	Kratkoročni finansijski plasmani			
10	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		1.259.00	
11	Unaprijed plaćeni troškovi			
12	Obračunati a nenaplaćeni prihodi			
13	Ostala obrtna imovina			
	Ukupna aktiva			
PASIVA				
	Kapital i rezerve			
14	Upisani kapital			
15	Emisiona premija			
16	Revalorizaciona rezerva			
17	Ostale rezerve			
18	Neraspoređeni dobitak/gubitak			
	Dugoročne obaveze			
19	Dugoročne obaveze			
20	Odloženi porezi			
21	Ostale dugoročne obaveze			
22	Odloženi prihodi		1.259.00	
	Kratkoročne obaveze			
23	Kratkoročne obaveze iz poslovanja			
24	Kratkočne finansijske obaveze			
25	Obaveze za poreze			
26	Obračunate obaveze			
	Ukupna pasiva			

Obrazac propisan na osnovu člana 17 i 18 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.6/02) 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 Podgorici
dana 01.3. 2007 g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa

[Signature]



Rukovodilac privrednog društva.

[Signature]

Pečat CRPS-Privredni sud

--

Kontrolu izvršili

1. _____
2. _____

Pečat DJP- Podgorica

--



Bilans stanja- pomoćni obrazac

AKTIVA

1000 STALNA IMOVINA		Iznos D	Iznos P	Poz.u BS	Među- zbir
	1100 Neuplaćeni upisani kapital			1	
1110	Neuplaćeni upisani kapital				
	1200 Nematerijalna imovina - sredstva				
1210	Licence				
1220	Franšize				
1230	Patenti				
1240	Goodwill-ukoliko se radi o kupovini				
1290	Ostala nematerijalna sredstva				
	1300 Ispravka vrijednosti nemat. Imov.	()			
1310	Ispravka vrijednosti - Licence				
1320	Ispravka vrijednosti - Franšize				
1330	Ispravka vrijednosti - Patenti				
1340	Ispravka vrijednosti - Goodwill				
1350	Ispravka vrijednosti - ostalo				
	Neto iznos nematerijalne imovine			2	
	1400 Materijalna imovina				
1410	Zemljište				
1420	Investicije u toku				
1430	Građevinski objekti				
1440	Mašine i oprema				
1450	Kancelarijska oprema				
1460	Namještaj i instalacije				
1470	Vozila				
1480	Ostala materijalna imovina				
	1500 Ispravka vrijednosti -Materijalna imov.	()			
1530	Ispravka vrijednosti - građevinski objekti				
1540	Ispravka vrijednosti - mašine i oprema				
1550	Ispravka vrijednosti - kancelarijska oprema				

	1560	Ispravka vrijednosti - namjestaj i instalacije				
	1570	Ispravka vrijednosti - vozila				
	1580	Ispravka vrijednosti-ostala materijalna imovina				
		Neto iznos materijalne imovine			3	
		1600 Dugoročna potraživanja			4	
	1610	Potraživanja po osnovu dugoročnih mjenica				
	1620	Potraživanja po osnovu finansijskog lizinga				
	1630	Ostala dugoročna potraživanja				
		1700 Dugoročni finansijski plasmani			5	
	1710	Dugoročne hartije od vrijednosti				
	1720	Dugoročne državne obveznice				
	1730	Ulaganja/plasmani u druge kompanije				
	1740	Ostala dugoročna ulaganja/plasmani				
		1800 Odloženi porezi			6	
	1810	Odloženi porezi				
		<u>2000 OBRтна SREDSTVA (IMOVINA)</u>				
		2100 Zalihe			7	
	2110	Zalihe robe				
	2120	Zalihe sirovina				
	2130	Zalihe nedovršene proizvodnje				
	2140	Zalihe gotovih proizvoda				
	2150	Ostale zalihe (gorivo, ambalaža)				
		2200 Potraživanja od kupaca			8	
	2210	Dospjela potraživanja - kupci				
	2220	Dozvoljena sumnjiva potraživanja				
	2230	Dospjela potraživanja od preduzeća kćeri				
	2240	Dospjela potraživanja - zaposleni				
	2250	Dospjela potraživanja - rukovodioci				
	2260	Tekući udio dugoročnih potraživanja				
	2270	Avansna plaćanja dobavljačima				
	2281	Ostala potraživanja				
	2310	Potraživanja po osnovu mjenica do 12 mj.				
		2400 Kratkoročni finansijski plasmani •			9	
	2410	Kratkoročne tržišne hartije od vrijednosti				
	2411	Kratkoročni finansijski plasmani u povezana pravna lica				
	2412	Sopstven.akcije kupljene sa namjerom prodaje				
	2413	Kratkoročni krediti u zemlji				
	2440	Ostali kratkoročni finansijski plasmani				
		2500 Gotovina i gotovinski ekvivalenti		129.00	10	
	2510	Blagajna domaće valute				
	2520	Devizna blagajna				

2610	Račun kod domaće banke - domaća valuta	1.249,00		
2620	Račun kod domaće banke - strana valuta			
2630	Račun kod strane banke - strana valuta			
	2700 Unaprijed plaćeni troškovi		11	
2710	Unaprijed plaćene usluge			
2720	Unaprijed plaćena zakupnina			
2730	Ostali unaprijed plaćeni troškovi			
	2800 Obračunati a nenaplaćeni prihodi		12	
2810	Obračunata potraživanja za dividende			
2820	Obračunata potraživanja za kamate			
2830	Ostala obračunata potraživanja			
	2900 Ostala obrtna sredstva (imovina)		13	
2910	Ostala obrtna sredstva			

PASIVA

	<u>3000 KAPITAL</u>			
3110	Upisani kapital		14	
3120	Premije na emitovane akcije		15	
3130	Revalorizacione rezerve		16	
	3200 Ostale Rezerve		17	
3210	Zakonska rezerva			
3213	Ostale rezerve			
	3300 Neraspoređena dobit		18	
3310	Neraspoređena dobit iz prethodnih godina			
3320	Akumulisani gubici iz prethodnih godina			
3330	Dobitak ili gubitak za tekući period			
	<u>4000 Dugoročne obaveze</u>			
	4100 Dugoročni zajmovi - dugovi			
4110	Dospjele obaveze prema povez.pravnim licima		19	
4120	Dospjele mjenice			
4130	Obaveze po osnovu finansijskog lizinga			
4140	Dugoročni zajmovi			
4160	Ostali dugoročni dugovi			
	4200 Odloženi porezi i ostale dugoročne obaveze		20	
4210	Odloženi porezi			

		4220 Ostale dugoročne obaveze			21	
	4220	Ostale dugoročne obaveze				
		4300 Odloženi prihodi		1.219.00	22	
	4310	Odloženi prihodi		1.219.00		
		<u>5000 Tekuće obaveze</u>				
		5100 Kratkoročne obaveze			23	
	5110	Dospjela plaćanja - dobavljači				
	5120	Primitljeni avansi				
	5130	Dospjele zarade i naknade				
	5140	Autorska prava				
	5160	Obaveze za neisplaćena druga lična primanja				
	5150	Plaćanja za članarine i proviziju				
	5170	Obaveze prema povezanim pravnim licima				
	5180	Ostale kratkoročne obaveze				
		5200 Kratkoročne finansijske obaveze			24	
	5210	Kratkoročni zajmovi				
	5212	Tekući udio po osnovu kratkoročnih zajmova				
		5300 Dospjeli porezi			25	
	5310	Dospjela plaćanja po osnovu poreza na profit				
	5320	Dospjela plaćanja po osnovu poreza na zarade				
	5330	Dospjela plaćanja za porez na dodatu vrijedn.				
	5340	Plaćene akontacije za porez na dodatu vrijedn.				
	5350	Dospjele obaveze za akcize				
	5360	Plaćene obaveze za akcize				
	5365	Dospjelo plaćanje za penzijsko osiguranje				
	5370	Dospjelo plaćanje za zdravstveno osiguranje				
	5375	Dospjelo plaćanje za osiguranje od nezaposl.				
	5380	Ostala dospjela plaćanja po osnovu poreza				
		5400 Obračunate obaveze			26	
	5410	Obračunate dospjele kamate				
	5420	Obaveze za dospjele dividende				
	5433	Obaveze po osnovu garancija				
	5440	Ostale obračunate obaveze				

DIREKCIJA JAVNIH PRIHODA RCG
FILIJALA PODGORICA
EKSPOZITURA PODGORICA

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU	
1. Naziv poreskog obveznika	<u>"REKRA" 8.0.0. PODGORICA</u>
PIB (matični broj)	<u>102361761</u>
2. Adresa glavnog mjesta poslovanja Mjesto Ulica, kućni broj i poštanski broj	<u>NOVAKA MILOŠEVA 29</u> <u>PODGORICA</u>
3. Žiro račun: - bankarski <u>15711010160111010911431149</u> / naziv banke i broj žiro računa / - kod nosioca platnog prometa <u>CRNOGORSKA KOMERCIJALNA BANKA PODGORICA</u> / naziv i žiro-račun /	
4. Djelatnost	<u>1631310101</u>
Finansijska godina	dan/mjesec/godina <u>01. 01. 2003.</u> <u>31. 12. 2003.</u>
Period finansijske godine	od <u>01. 01. 2003.</u> do <u>31. 12. 2003.</u>

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red br.	O P I S	IZNOS u €
1.	Dobit (gubitak) po bilansu uspjeha prije oporezivanja (+ ; -)	<u>1.259.00</u>
2.	Troškovi amortizacije iskazana u Bilansu uspjeha	
3.	Kapitalni gubitak koji je veći od kapitalnog dobitka	
4.	Prihod koji se oporezuje a nije uključen u bilans uspjeha a) uskladjivanje za transferne cijene koje uvećavaju dobit, (član 38 Zakona).	
5.	Rashodi koji su uključeni u bilans uspjeha ali koji se ne umanjuju u poreske svrhe:	
	a) troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
	b) troškovi koji ne mogu biti dokumentovani	
	c) kamata na neplaćene poreze i doprinose	
	d) kamata plaćena nerezidentima po stopi višoj 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) kazne i penali	
	h) prilozi dati političkim organizacijama (čl.11 Zakona)	
	i) nabavne cijene prodate robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne cijene ili FIFO metode (čl. 12 Zakona)	

5.	j) izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3% od ukupnog prihoda (čl. 14 Zakona)	
	k) troškovi reprezentacije nastali u svrhu unapređivanja posla u iznosu iznad 1% od ukupnog prihoda između lica koja nisu povezana (čl. 15 Zakona)	
	l) članarine (komorama, savezima i udruženjima) iznad 0,1% od ukupnog prihoda (čl. 16 Zakona)	
	m) sumnjiva potraživanja, koja prelaze iznos koji je dozvoljen u skladu sa čl.17 Zakona	
	n) rezervni fondovi osim bankarskih (čl.18 Zakona)	
	o) rezervni fondovi banaka preko maksimuma propisanog od Centralne banke Crne Gore	
	p) kamata koja je plaćena povezanim licima iznad iznosa van dohvata ruke (čl.19)Zakona	
6.	Zbir redova od 1 do 5	1.259.00
7.	Prihodi koji nisu nastali pri obavljanju poslovnih aktivnosti: a) dividende i udjeli u dobiti (član 9 Zakona). b) uskladjivanje transfernih cijena koje smanjuju dobit (član 38 Zakona). c) dobit koja je izuzeta od oporezivanja nastala od strane poslovnih jedinica u nerazvijenim opštinama (čl. 31 Zakona) d) dobit nevladinih organizacija koje ispunjavaju uslove iz člana 32 Zakona. (do 4.000 €)	
8.	Rashodi koji se usklađuju za poreske svrhe a koji nisu uključeni u bilans uspjeha a) nabavna cijena prodate robe minus prosječne cijene ili FIFO metode b) iskazana amortizacija u poreske svrhe u smislu (člana 13 Zakona).	
9.	Zbir redova 7 i 8.	
10.	Dobit ili Gubitak (Red 6 minus red 9).	1.259.00
11.	Preneseni gubitak iz prethodnih 5 godina iskazan u obrascu "PG"	
12.	Oporeziva dobit: Oduzeti red 11 od reda 10	
13.	Poreska obaveza (član 28 Zakona) a) 15% za oporezivu dobit do 100.000 € b) 20% za oporezivu dobit koja prelazi 100.000 €	188,85 188,85
14.	Ukupan porez: Zbir reda 13a i 13b	
15.	Avansno plaćen porez	
16.	25% izvršenih investicija do 30% iznosa iz reda 13 u skladu sa članom 30 Zakona	
17.	Poreski kredit za plaćeni porez u drugoj državi (član 33 Zakona.)	
18.	Ukupni poreski kredit, zbir redova 15, 16 i 17	
19.	Porez koji se dužuje; ako je iznos iz reda 14 veći od iznosa iz reda 18, unijeti iznos koji se dužuje	188,85
20.	Preplaćeni porez: ako je iznos iz reda 18 veći od iznosa iz reda 14, unijeti preplaćeni iznos	
21.	Unijeti iznos iz reda 20 ako hoćete da kreditirate procijenjeni porez za avansno plaćanje u narednoj godini	
22.	Unijeti iznos iz reda 20 ako hoćete da Vam se refundira	
23.	Procijenjeno mjesečno avansno plaćanja (1/12 reda 14)	15.73

Izjavljujem pod materijalnom i krivičnom odgovornošću da su podaci dati u prijavi tačni i istiniti.

LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE PORESKE PRIJAVE RUKOVODILAC PORESKOG OBVEZNIKA

Popunjava poreski organ

Broj dokumenta ____/____ Datum prijema ____/____/____ Datum obrade ____/____/____

Prezime i ime ovlašćenog službenika _____ Potpis _____



Izdavač: Institut računovođa i revizora Crne Gore (Zabranjeno preštampavanje i fotokopiranje obrasca)

Uputstvo za popunjavanje obrasca PD

Na osnovu Pravilnika o obliku i sadržini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 39/2002) pravno lice popunjava obrazac PD na sljedeći način:

Opšti podaci

- Pod redom 1 upisuje se pun naziv poreskog obveznika i PIB od 8 cifara koji odgovara matičnom broju dobijenom od statistike;
- Pod redom 2 upisuje se adresa glavnog mjesta poslovanja;
- Pod redom 3 upisuje se žiro račun i naziv banke ili banaka i drugih nosilaca platnog prometa;
- Pod redom 4 upisuje se vrsta poslovne djelatnosti koristeći pet cifara klasifikacije djelatnosti (KD);
Finansijska godina je kalendarska godina. Period finansijske godine je period u slučaju likvidacije - od završetka postupka likvidacije do podnošenja poreske prijave.

Utvrdjivanje poreske obaveze

- Pod redom 1 upisuje se iznos dobiti ili gubitka iz bilansa uspjeha za finansijsku godinu ili period finansijske godine prije umanjjenja poreza na dobit. Ako je pravno lice iskazalo gubitak ispred iznosa upisuje se znak "-";
- Pod redom 2 upisuje se amortizacija iskazana u bilansu uspjeha;
- Pod redom 3 upisuje se kapitalni gubitak koji prelazi iznos kapitalnog dobitka iskazan u bilansu uspjeha;
- Pod redom 4a upisuje se razlika između prihoda formiranih po transfernim cijenama i prihoda po cijenama van "dohvata ruke" - tržišnim cijenama;
- Pod redom 5a upisuju se troškovi iskazani u bilansu uspjeha, a nijesu nastali radi obavljanja poslovne aktivnosti za koju je registrovano pravno lice;
- Pod redom 5b upisuje se iznos troškova koji su iskazani u bilansu uspjeha, za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje iznos, vrijeme i nastanak troška radi stvaranja dobiti;
- Pod redom 5c i 5d upisuje se iznos iskazan u bilansu uspjeha;
- Pod redom 5e upisuje se iznos administrativnih troškova plaćenih od strane poslovne jedinice nerezidentnoj centrali, uključujući takse za menadžment usluge koje su uključene u finansijskom izvještaju;
- Pod redom 5f, 5g i 5h upisuje se iznos izdataka iskazanih u bilansu uspjeha kako je opisano u ovom obrascu;
- Pod redom 5i upisuje se iznos koji predstavlja razliku koja je nastala procjenom troškova materijala ili nabavne vrijednosti prodane robe iznad iznosa utvrđenog po prosječnoj cijeni ili FIFO metod;

- Pod redom 5j, 5k i 5l upisuju se iznosi kako je opisano u obrascu;
- Pod redom 5m upisuje se iznos sumnjivih potraživanja koja prelaze iznos za koji pravno lice ne može da dokaže da je učinjen svaki napor da se to potraživanje naplati i pod uslovom da se dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika;
- Pod redom 5n upisuje se iznos rashoda nastalih po osnovu izdvajanja u rezervni fond pravnih lica, osim za banke;
- Pod redom 5o upisuje se iznos rezervnog fonda banke koji prelazi iznos koji je dozvoljen od strane Centralne banke Crne Gore;
- Pod redom 5p upisuje se iznos razlike kamate plaćene povezanim licima i kamate koja bi se platila licima koja nemaju status povezanog lica;
- Pod redom 6 upisuje se iznos dobijen računskim putem;
- Pod redom 7 upisuje se umanjenje prihoda za iznose koji su uključeni u finansijski izvještaj kao:
 - a) prihod koji je primljen od dividende i udjela u dobiti,
 - b) prihod po osnovu transfernih cijena koji je veći od cijena van "dohvata ruke" - tržišnih cijena,
 - c) iznos dobiti koja je ostvarena u nerazvijenom području preko poslovne jedinice koja obavlja proizvodnu djelatnost u roku od tri godine od dana registracije,
 - d) iznos dobiti koje ostvari nevladina organizacija u iznosu do 4.000 €;
- Pod redom 8 upisuje se iznos troškova koji nijesu iskazani u bilansu uspjeha ali mogu umanjiti poresku osnovicu:
 - a) iznos troškova do procjene troškova materijala i nabavne vrijednosti prodate robe po metodi prosječne cijene ili FIFO metodi,
 - b) iznos troškova amortizacije iskazan u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Sl.list RCG", br. 28/2002);
- Pod redom 9 i 10 upisuju se iznosi utvrđeni računskim putem;
- Pod redom 11 upisuje se iznos prenesenog gubitka iz prethodnih pet godina kao što je iskazano u obrascu PG. Navedeni iznos iskazan na ovom redu ne može biti veći od reda 10 ako je iskazana dobit. Ako je iskazan gubitak u redu 10, u tom slučaju u redu 11 upisuje se "0";
- Pod redom 12 upisuje se iznos utvrđen računskim putem;
- Pod redom 13 upisuje se iznos poreske obaveze koja se dobija na osnovu oporezive dobiti iskazane u redu 12 na način kako je dato u obrascu;
- Pod redom 14 upisuje se iznos utvrđen računskim putem;
- Pod redom 15 upisuje se iznos akontativno plaćenog poreza u prethodnoj godini;
- Pod redom 16 upisuje se iznos izvršenih investicija u osnovna sredstva do iznosa 25% tih investicija. Ovaj iznos ne može biti veći od 30% od iznosa iskazanog pod redom 13 odnosno 14;
- Pod redom 17 upisuje se iznos plaćenog stranog poreskog kredita na strane izvore prihoda do inosa poreza koji bi bio plaćen na takav prihod u Crnoj Gori;
- Pod redom 18, 19, 20, 21 i 22 upisuju se iznosi kako je to opisano u obrascu;
- Pod redom 23 upisuje se iznos avansnog poreza koji se duuguje tj. kojeg treba plaćati u narednoj godini za svaki mjesec, utvrđen tako što se iskazani iznos u redu 14 podijeli sa 12 mjeseci.

Prenos poslovnih gubitaka za pet godina

Redni broj	O P I S	€
1.	Iznos dobiti iskazane pod redom 10 poreske prijave	1.159.00
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: 1997. _____ € 1998. _____ € 1999. _____ € 2000. _____ € 2001. _____ € 2002. _____ €	-
3.	Razlika (1 - 2)	1.159.00
4.	Razlika (2 - 1)*	-





LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE OBRASCA VOĐIO VODILAC PORESKOG OBVEZNIKA

*) Prebijanje gubitka iz prethodnih godina vrši se po FIFO principu.

Matični broj ! ! ! 2170046785 Šifra djelatnosti ! 633001
 NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA "REKRA" S.O.O.
 SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA POŠTORIĆ

BILANS USPJEHA-BU(PD)
 u periodu od 01-1- do 31-12- 2003. god.

Red.br.	Pozicija	Napome- na *	Tekuća godina	Prethodna godina
1	Prihod			
2	Ostali poslovni dobici		112.941.00	
3	Izvršen i kapitalizovan rad od strane preduzeća za sopstvene svrhe			
4	Promjene na zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje			
5	Utrošene sirovine u toku perioda (Za trgovačka preduzeća kupljena roba i potrošni mat. u toku per.)			
6	Troškovi zaposlenih		49.619.00	
7	Amortizacija			
8	Ostali poslovni rashodi		62.093.00	
	Profit od poslovnih aktivnosti			
9	Neto finansijski trošak			
10	Dobitak od pridruženih preduzeća			
11	Porez na dobitak			
	Profit poslije oporezivanja			
12	Manjinski interesi			
	Neto profit od poslovnih aktivnosti			
13	Vanredne stavke		1.259.00	
	Neto profit/gubitak za obračunski period			

Obrazac propisan na osnovu člana 17 i 18 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.6/02) 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 POŠTORIĆ
 dana 01.3. 2004.g.

Lice odgovorno
 za sastavljanje bilansa

[Signature]



Podpisovodilac privrednog društva

[Signature]

Pečat CRPS-Privredni sud

Kontrolu izvršili
1. _____
2. _____

Pečat DJP- Podgorica



Izdavač Institut računovođa i revizora Crne Gore - na osnovu ovlašćenja datog Zakonom o računovodstvu i reviziji član 17 i 18

Institut računovođa i revizora Crne Gore
Bilans uspjeha - pomoćni obrazac

Pozicija		Iznos D	Iznos P	Pozicija u obrascu BU
6110	Prihod (minus povraćaji)			1
	6200 Ostali poslovni dobici		112.971.00	2
6210	Dobitak na osnovu otuđenja osnovnih sredstava u upotrebi			
6220	Vrijednosno prilagođavanje dugoročnih investicija			
6230	Vrijednosno prilagođavanje obrtnih sredstava			
6260	Ostali poslovni dobici	112.971.00		
7110	Izvršen i kapitalizovan rad od strane preduzeća za sopstvene svrhe			3
7210	Promjene na zalihama gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje			4
7310	Utrošene sirovine i potrošni materijal (za trgovačka preduzeća -kupljena roba i potrošni materijal u toku perioda)			5
	7400 Troškovi zaposlenih		49.619.00	6
7410	Zarade	32.689.00		
7415	Naknade	16.930.00		
7430	Troškovi socijalnog osiguranja osim za penzije			
7510	Amortizacija			7
	7600 Ostala poslovna terećenja		62.093.00	8
7610	Gubitak po osnovu otuđenja osnovnih sredstava			
7611	Vrijednosno prilagođavanje osnovnih sredstava u upotrebi			
7631	Vrijednosno prilagođavanje dugoročnih investicija			
7640	Troškovi za potencijalna sumnjiva i sporna potraživanja			
7651	Ostali poslovni rashodi	62.093.00		
	7700 Neto finansijski troškovi			9
7720	Troškovi kamate			
7730	Neto dobitak/gubitak po osnovu kursnih razlika			
7740	Ostali finansijski troškovi			
7750	Prihodi od dividendi			
7760	Prihodi od kamate			
7810	Dobici od pridruženih preduzeća			10
	7900 Porez na dobitak			11
7910	Tekući porez			
7920	Odloženi porez			
	8010 Manjinski interes			12
	8100 Neto vanredni dobitak ili gubitak minus trošak poreza na rezultat iz vanrednih aktivnosti		1.259.00	13
8100	Vanredni dobitak	1.259.00		
8200	Vanredni gubitak			
8230	Porez na vanredni dobitak ili gubitak			

Matični broj ! ! ! 2170046785 Šifra djelatnosti ! 63390
 NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA "REKETA O.O."
 SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA PODGORICA

Bilans novčanih tokova-BNT(PD)

u periodu od 01-7 do 31-XII 2003 god.

Pozicija	Napomena*	Tekuća godina	Prethodna godina
Gotovinski tokovi iz operativnih aktivnosti			
Gotovinska primanja od poslovne aktivnosti			
Gotovinske isplate dobavljačima i zaposlenima			
Gotovina generisana iz poslovnih aktivnosti			
Odlivi gotovine na ime plaćene kamate			
Odlivi gotovine na ime plaćenog poreza na dobit			
Gotovinski tok prije vanredne pozicije			
Odlivi gotovine na ime vanrednih troškova (minus porez)			
Neto gotovina iz operativnih aktivnosti			
Gotovinski tokovi iz aktivnosti investiranja			
Prilivi od prodaje postrojenja i opreme			
Prilivi od prodaje investicija			
Prilivi od primljene kamate			
Prilivi od primljenih dividendi			
Odliv po osnovu kupovine imovine, postrojenja i opreme			
Odliv po osnovu kupovine imovine u svrhu investiranja			
Odlivi po osnovu ostalih investiranja			
Troškovi razvoja			
Neto gotovina iz aktivnosti investiranja			
Gotovinski tokovi iz aktivnosti finansiranja			
Priliv od emitovanja akcijskog kapitala			
Prilivi od dugoročnog uzajmljivanja			
Odlivi na ime ponovne kupovine sopstvenih akcija			
Odliv po osnovu povraćaja pozajmljenih sredstava			
Odliv po osnovu obaveza za finansijski lizing			
Odlivi po osnovu troškova transakcija			
Odlivi po osnovu isplaćenih dividendi			
Neto gotovina od aktivnosti finansiranja			
Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda			
Efekti kursnih razlika na kraju perioda			
Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda			

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

U Podgoricu
dana 01.3. 2004. g.

Lice odgovorno
za sastavljanje bilansa

[Signature]



Rukovodilac privrednog društva,

[Signature]

Pečat CRPS-Privrdni sud

--

Kontrolu izvršili

1. _____
2. _____

Pečat DJP- Podgorica

--



Izdavač Institut računovođa i revizora Crne Gore - na osnovu ovlašćenja datog Zakonom o računovodstvu i reviziji član 17. i 18.

Matični broj | | | 2170046785

Šifra djelatnosti | 633001

NAZIV PRIVREDNOG DRUŠTVA "PERNA S.O.O.

SJEDIŠTE PRIVREDNOG DRUŠTVA POZGOREN

Iskaz o promjenama neto imovine (kapitala)-IPK(PD)

za godinu završenu 31.decembra 2003.

R br	Naziv pozicije	Akcijski kapital	Akcijska premija	Revaloriz. rezerva	Rezerva iz kursnih razlika	Kumul. neraspor. dobitak	Ukupno
	Saldo 31.decembar 200						
	Promjene u računovodstv. politici						
	Ponovo iskazani saldo 200						
	Višak na revalorizaciji nekretnina, postrojenja i opreme						
	Manjak na revalorizaciji investicija						
	Razlika pri valutnoj transakciji (kurs. razlike)						
	Neto dobiti ili gubici nepriz u bil.uspjeha						
	Neto dobit za period						
	Dividende						
	Emisija akcijsk.kapit.						
	Saldo 31.decembar 200						
	Manjak na revalorizaciji nekretnina						
	Višak na revalorizaciji investicija						
	Razlika pri valutnoj transakciji (kurs. razlike)						

Neto dobiti i gubici nepriz. u bil.uspjeha						
Dividende						
Neto dobitak za period						
Emisija akcijs. kapitala						
Saldo 31.decembar 200__						

Obrazac urađen u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (Sl.list RCG br.6/02) i MRS-1, parag. 86

U PODGORICI
dana 01.3. 2007.g.

Lice odgovorno
Za sastavljanje bilansa

Rukovodilac privrednog društva,



Pečat CRPS-Privredni sud

--

Kontrolu izvršili

1.	
2.	

Pečat DJP - Podgorica

--



Izdavač Institut računovođa i revizora Crne Gore - na osnovu ovlašćenja datog Zakonom o računovodstvu i reviziji član 17. i 18.

Obrazac OA

REKRA "d.o.o."

(Naziv poreskog obveznika)

02368765

(PIB(matični broj))

OBRAČUN AMORTIZACIJE OSNOVNIH SREDSTAVA
za period od 01. I. do 31. XII. 2003.

Broj grupe	Početni saldo	Kupovina sredstava koja se stavljaju u uporebu	Prodaja sredstava tokom godine	Neotpisana vrijednost (2+3-4)	Stopa %	Amortizacija (5 x 6)	Neotpisana vrijednost na kraju godine (5 - 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
I							
1.							
2.							
3.							
4.							
-							
-							
II							
III							
IV							
V							

Šef računovodstva



DIREKTOR

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



Izdavač: Institut računovođa i revizora Crne Gore (zabranjeno preštampavanje 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 vode 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. prelaze 5% nabavne cijene.
3. Amortizacija za osnovna sredstva razvrstana u grupe amortizacije od II do V obračunava se primjenom regresivne 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.

DIREKCIJA JAVNIH PRIHODA RCG
FILIJALA _____
EKSPOZITURA _____

OBRAZAC PD

PRIJAVA POREZA NA DOBIT

PODACI O PORESKOM OBVEZNIKU		
1. Naziv poreskog obveznika		
PIB (matični broj)		
2. Adresa glavnog mjesta poslovanja Mjesto Ulica, kućni broj i poštanski broj		
3. Žiro račun: - bankarski / naziv banke i broj žiro računa / - kod nosioca platnog prometa _____ / naziv i žiro-račun /		
4. Djelatnost		
Finansijska godina	dan/mjesec/godina	dan/mjesec/godina
	od	do
Period finansijske godine	_____	_____
	od	do

UTVRĐIVANJE PORESKE OBAVEZE

Red br.	O P I S	I Z N O S u €
1.	Dobit (gubitak) po bilansu uspjeha prije oporezivanja (+ ; -)	
2.	Troškovi amortizacije iskazana u Bilansu uspjeha	
3.	Kapitalni gubitak koji je veći od kapitalnog dobitka	
4.	Prihod koji se oporezuje a nije uključen u bilans uspjeha a) uskladjivanje za transferne cijene koje uvećavaju dobit, (član 38 Zakona).	
5.	Rashodi koji su uključeni u bilans uspjeha ali koji se ne umanjuju u poreske svrhe:	
	a) troškovi koji nijesu nastali u svrhu obavljanja poslovnih aktivnosti	
	b) troškovi koji ne mogu biti dokumentovani	
	c) kamata na neplaćene poreze i doprinose	
	d) kamata plaćena nerezidentima po stopi višoj 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) kazne i penali	
	h) prilozi dati političkim organizacijama (čl.11 Zakona)	
	i) nabavne cijene prodate robe iznad iznosa obračunatog po metodi prosječne cijene ili FIFO metode (čl. 12 Zakona)	

5.	j) izdaci za zdravstvene, obrazovne, naučne, vjerske, kulturne, humanitarne, sportske i svrhe zaštite životne sredine iznad 3% od ukupnog prihoda (čl. 14 Zakona)	
	k) troškovi reprezentacije nastali u svrhu unapređivanja posla u iznosu iznad 1% od ukupnog prihoda između lica koja nijesu povezana (čl. 15 Zakona)	
	l) članarine (komorama, savezima i udruženjima) iznad 0,1% od ukupnog prihoda (čl. 16 Zakona)	
	m) sumnjiva potraživanja, koja prelaze iznos koji je dozvoljen u skladu sa čl.17 Zakona	
	n) rezervni fondovi osim bankarskih (čl.18 Zakona)	
	o) rezervni fondovi banaka preko maksimuma propisanog od Centralne banke Crne Gore	
	p) kamata koja je plaćena povezanim licima iznad iznosa van dohvata ruke (čl.19) Zakona	
6.	Zbir redova od 1 do 5	
7.	Prihodi koji nijesu nastali pri obavljanju poslovnih aktivnosti: a) dividende i udjeli u dobiti (član 9 Zakona). b) uskladjivanje transfernih cijena koje smanjuju dobit (član 38 Zakona). c) dobit koja je izuzeta od oporezivanja nastala od strane poslovnih jedinica u nerazvijenim opštinama (čl. 31 Zakona) d) dobit nevladinih organizacija koje ispunjavaju uslove iz člana 32 Zakona. (do 4.000 €)	
8.	Rashodi koji se usklađuju za poreske svrhe a koji nijesu uključeni u bilans uspjeha a) nabavna cijena prodane robe minus prosječne cijene ili FIFO metode b) iskazana amortizacija u poreske svrhe u smislu (člana 13 Zakona).	
9.	Zbir redova 7 i 8.	
10.	Dobit ili Gubitak (Red 6 minus red 9).	
11.	Preneseni gubitak iz prethodnih 5 godina iskazan u obrascu "PG"	
12.	Oporeziva dobit: Oduzeti red 11 od reda 10	
13.	Poreska obaveza (član 28 Zakona) a) 15% za oporezivu dobit do 100.000 € b) 20% za oporezivu dobit koja prelazi 100.000 €	
14.	Ukupan porez: Zbir reda 13a i 13b	
15.	Avansno plaćen porez	
16.	25% izvršenih investicija do 30% iznosa iz reda 13 u skladu sa članom 30 Zakona	
17.	Poreski kredit za plaćeni porez u drugoj državi (član 33 Zakona.)	
18.	Ukupni poreski kredit, zbir redova 15, 16 i 17	
19.	Porez koji se duuguje; ako je iznos iz reda 14 veći od iznosa iz reda 18, unijeti iznos koji se duuguje	
20.	Preplaćeni porez: ako je iznos iz reda 18 veći od iznosa iz reda 14, unijeti preplaćeni iznos	
21.	Unijeti iznos iz reda 20 ako hoćete da kreditirate procijenjeni porez za avansno plaćanje u narednoj godini	
22.	Unijeti iznos iz reda 20 ako hoćete da Vam se refundira	
23.	Procijenjeno mjesečno avansno plaćanja (1/12 reda 14)	

Izjavljujem pod materijalnom i krivičnom odgovornošću da su podaci dati u prijavi tačni i istiniti.

LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE
PORESKE PRIJAVE

UKOVODILAC PORESKOG OBVEZNIKA
M.P.

Popunjava poreski organ

Broj dokumenta ____/____ Datum prijema ____/____/____ Datum obrade ____/____/____

Prezime i ime ovlašćenog službenika _____ Potpis _____



Izdavač: Institut računovođa i revizora Crne Gore (Zabranjeno preštampavanje i fotokopiranje obrasca)

Uputstvo za popunjavanje obrasca PD

Na osnovu Pravilnika o obliku i sadržini poreske prijave za utvrđivanje poreza na dobit pravnih lica ("Sl.list RCG", br. 39/2002) pravno lice popunjava obrazac PD na sljedeći način:

Opšti podaci

- Pod redom 1 upisuje se pun naziv poreskog obveznika i PIB od 8 cifara koji odgovara matičnom broju dobijenom od statistike;
 - Pod redom 2 upisuje se adresa glavnog mjesta poslovanja;
 - Pod redom 3 upisuje se žiro račun i naziv banke ili banaka i drugih nosilaca platnog prometa;
 - Pod redom 4 upisuje se vrsta poslovne djelatnosti koristeći pet cifara klasifikacije djelatnosti (KD);
- Finansijska godina je kalendarska godina. Period finansijske godine je period u slučaju likvidacije - od završetka postupka likvidacije do podnošenja poreske prijave.

Utvrđivanje poreske obaveze

- Pod redom 1 upisuje se iznos dobiti ili gubitka iz bilansa uspjeha za finansijsku godinu ili period finansijske godine prije umanjjenja poreza na dobit. Ako je pravno lice iskazalo gubitak ispred iznosa upisuje se znak "-";
- Pod redom 2 upisuje se amortizacija iskazana u bilansu uspjeha;
- Pod redom 3 upisuje se kapitalni gubitak koji prelazi iznos kapitalnog dobitka iskazan u bilansu uspjeha;
- Pod redom 4a upisuje se razlika između prihoda formiranih po transfernim cijenama i prihoda po cijenama van "dohvata ruke"- tržišnim cijenama;
- Pod redom 5a upisuju se troškovi iskazani u bilansu uspjeha, a nijesu nastali radi obavljanja poslovne aktivnosti za koju je registrovano pravno lice;
- Pod redom 5b upisuje se iznos troškova koji su iskazani u bilansu uspjeha, za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija kojom se dokazuje iznos, vrijeme i nastanak troška radi stvaranja dobiti;
- Pod redom 5c i 5d upisuje se iznos iskazan u bilansu uspjeha;
- Pod redom 5e upisuje se iznos administrativnih troškova plaćenih od strane poslovne jedinice nerezidentnoj centrali, uključujući takse za menadžment usluge koje su uključene u finansijskom izvještaju;
- Pod redom 5f, 5g i 5h upisuje se iznos izdataka iskazanih u bilansu uspjeha kako je opisano u ovom obrascu;
- Pod redom 5i upisuje se iznos koji predstavlja razliku koja je nastala procjenom troškova materijala ili nabavne vrijednosti prodane robe iznad iznosa utvrđenog po prosječnoj cijeni ili FIFO metod;

- Pod redom 5j, 5k i 5l upisuju se iznosi kako je opisano u obrascu;
- Pod redom 5m upisuje se iznos sumnjivih potraživanja koja prelaze iznos za koji pravno lice ne može da dokaže da je učinjen svaki napor da se to potraživanje naplati i pod uslovom da se dokaže da su ta potraživanja bila prethodno uključena u prihode poreskog obveznika;
- Pod redom 5n upisuje se iznos rashoda nastalih po osnovu izdvajanja u rezervni fond pravnih lica, osim za banke;
- Pod redom 5o upisuje se iznos rezervnog fonda banke koji prelazi iznos koji je dozvoljen od strane Centralne banke Crne Gore;
- Pod redom 5p upisuje se iznos razlike kamate plaćene povezanim licima i kamate koja bi se platila licima koja nemaju status povezanog lica;
- Pod redom 6 upisuje se iznos dobijen računskim putem;
- Pod redom 7 upisuje se umanjenje prihoda za iznose koji su uključeni u finansijski izvještaj kao:
 - a) prihod koji je primljen od dividende i udjela u dobiti,
 - b) prihod po osnovu transfernih cijena koji je veći od cijena van "dohvata ruke" - tržišnih cijena,
 - c) iznos dobiti koja je ostvarena u nerazvijenom području preko poslovne jedinice koja obavlja proizvodnu djelatnost u roku od tri godine od dana registracije,
 - d) iznos dobiti koje ostvari nevladina organizacija u iznosu do 4.000 €;
- Pod redom 8 upisuje se iznos troškova koji nijesu iskazani u bilansu uspjeha ali mogu umanjiti poresku osnovicu:
 - a) iznos troškova do procjene troškova materijala i nabavne vrijednosti prodate robe po metodi prosječne cijene ili FIFO metodi,
 - b) iznos troškova amortizacije iskazan u skladu sa Pravilnikom o razvrstavanju osnovnih sredstava po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije ("Sl.list RCG", br. 28/2002);
- Pod redom 9 i 10 upisuju se iznosi utvrđeni računskim putem;
- Pod redom 11 upisuje se iznos prenesenog gubitka iz prethodnih pet godina kao što je iskazano u obrascu PG. Navedeni iznos iskazan na ovom redu ne može biti veći od reda 10 ako je iskazana dobit. Ako je iskazan gubitak u redu 10, u tom slučaju u redu 11 upisuje se "0";
- Pod redom 12 upisuje se iznos utvrđen računskim putem;
- Pod redom 13 upisuje se iznos poreske obaveze koja se dobija na osnovu oporezive dobiti iskazane u redu 12 na način kako je dato u obrascu;
- Pod redom 14 upisuje se iznos utvrđen računskim putem;
- Pod redom 15 upisuje se iznos akontativno plaćenog poreza u prethodnoj godini;
- Pod redom 16 upisuje se iznos izvršenih investicija u osnovna sredstva do iznosa 25% tih investicija. Ovaj iznos ne može biti veći od 30% od iznosa iskazanog pod redom 13 odnosno 14;
- Pod redom 17 upisuje se iznos plaćenog stranog poreskog kredita na strane izvore prihoda do inosa poreza koji bi bio plaćen na takav prihod u Crnoj Gori;
- Pod redom 18, 19, 20, 21 i 22 upisuju se iznosi kako je to opisano u obrascu;
- Pod redom 23 upisuje se iznos avansnog poreza koji se duguje tj. kojeg treba plaćati u narednoj godini za svaki mjesec, utvrđen tako što se iskazani iznos u redu 14 podijeli sa 12 mjeseci.

Prenos poslovnih gubitaka za pet godina

Redni broj	O P I S	€
1.	Iznos dobiti iskazane pod redom 10 poreske prijave	
2.	Iznos gubitka iz prethodnih pet godina: 1997. _____ € 1998. _____ € 1999. _____ € 2000. _____ € 2001. _____ € 2002. _____ €	
3.	Razlika (1 - 2)	
4.	Razlika (2 - 1)*	

LICE ODGOVORNO ZA SASTAVLJANJE OBRASCA

M.P. _____
RUKOVODILAC PORESKOG OBVEZNIKA

*) Prebijanje gubitka iz prethodnih godina vrši se po FIFO principu.