

А.Д. „АУТОСЕРВИС“
Пут српских добровољаца 8
76230 Шамац
ИД број:4402043420009

**НОТЕ-ЗАБИЉЕШКЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА ПЕРИОД:01.01.2016.-31.12.2016.**

ОСНОВА ЗА ИЗРАДУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Финансијски извјештаји предузећа су састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања за мале и средње ентитете(МСФИ за мсе)и у складу са Законом о рачуноводству и ревизији РС(SL.GL.RS 94/15).

На основу података у годишњем финансијском извјештају за 2016 годину Предузеће је разврстано у мало предузеће.

Поред напријед наведеног,код састављања годишњег финансијског извјештаја кориштени су и прописи из области пореске регулативе ,Закон о ПДВ-у,Закон о порезу на добит и др.Закон о предузећима као и др.законски и подзаконски прописи који су били на снази у моменту настанка пословних догађаја и њиховог евидентирања.

Финансијски извјештај предузећа изражен је у конвертибилним маркама(КМ)

ОСНОВЕ ВРЕДНОВАЊА

Финансијски извјештаји предузећа су састављени осим,информацијама о токовима готовине на обрачунској основи.

а)Основ за вредновање имовине,историјски трошак је износ исплаћене готовине или фер вриједности дате у вријеме стицања имовине.

За обавезе,историјски трошак је износ примљених прихода у размјени за обавезу у вријеме када је обавеза настала или у неким околностима износи готовине за које се очекује да буду исплаћени ради измирења обавезе у обичајном току обавезе,увећан или умањен за онај дио историјског трошка који је претходно признат као расход или приход.

б)Фер вриједност је износ за који се имовина може размјенити,или обавеза измирити између обавјештених,вољних страна у оквиру независне трансакције.

Према обрачунској основи, ставке се признају као имовина, обавеза, капитал, приход и расход само као да задовољавају дефиницију и критеријуме за признавање тих ставки.

ПРИЗНАВАЊЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА

ИМОВИНА:

се признаје у извјештају када је вјероватно да ће доћи до прилива будућих економских користи и да тај дио имовине има цијену коштања или вриједност која се може поуздано измјерити.

ОБАВЕЗЕ: се признају у извјештају:

а) када ентитет има обавезу на крају извјештајног периода као резултат прошлог догађаја.

б) када је вјероватно да ће се од ентитета захтјевати да изврши трансфер средстава која садрже економске користи приликом измирења.

в) када се износ измирења може поуздано измјерити.

ПРИХОД: признавање прихода је директан резултат признавања и одмјеравања имовине и обавеза. Ентитет треба да призна приход у билансу успјеха када дође до повећања будућих економских користи повезаних са увећањем имовине или умањењем обавеза које може поуздано да се одмјери.

РАСХОДИ: признавање расхода је директан резултат признавања и одмјеравања имовине и обавеза. Ентитет треба да призна расход у билансу када дође до смањења будућих економских користи повезаних са смањењем или повећањем обавеза које може да се одмјери.

УКУПАН РЕЗУЛТАТ:

Основно је да предузеће одмјерава финансијска средства и обавезе по амортизованој вриједности од које се одузима умањење вриједности.

НАКНАДНО ОДМЈЕРАВАЊЕ

Основно је да предузеће одмјерава основна средства и обавезе по амортизованој вриједности од које се одузима умањење вриједности.

НОТЕ УЗ ПОЈЕДИНАЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

Појединачни финансијски извјештаји Друштва за обрачунски период 01.01.2016. а завршно са 31.12.2016. године изгледају како су приказани у наставку:

НОТА 1

Податци о пројенама на рачунима набавне вриједности, исправке вриједности те књиговодствене вриједности сталних основних средстава приказани су уследећој табели:

период	ОПИС ПОЗИЦИЈЕ	ОПРЕМА	ГРАЂ.ОБЈ.
01.01.16	Нето књиговодствена вриједност	32.040	460.622
31.12.16	Бруто књиговодствени износ	32.039	1.444.985
31.12.16	Амортизација-Исправка вриј.	17.094	984.363
31.12.16	Нето књиговодствена вриједност	14.945	460.622

НОТА 2.

Залихе се састоје од залиха сталних средстава намијењени продаји у износу од 1.370.828 КМ.

НОТА 3.

Потраживања од продаје и друга потраживања на дан 31.12.2016. године чине потраживања од купаца у износу од 26.588 КМ и друга краткорочна потраживања у износу од 2.985 КМ.

НОТА 4.

Готовина и еквиваленти готовине чине;

- новац на жиро рачуну 26 КМ
- новац у благајни -

26 КМ

НОТА 5.

Aktivna vremenska razgraničenja su iskazana u iznosu od 19.394 КМ а односе се на обрачунату камату по основу репрограма пореских обавеза.

НОТА 6.

Vanbilasna aktiva iznosi 524.491 KM a odnosi se na ranije obračunske periode.

NOTA 7.

Структура капитала изгледа овако

- основни капитал	1.475.370 KM
- нераспоређени добитак ранијих година	222 KM
- губитак текуће године	20.183 KM
-ostale резерве	305.516 KM
-gubitak ранијих година	849.358 KM

NOTA 8.

Дугорочне обавезе предузећа износе 95.862 KM и односе се на позајмице од већинских власника.

NOTA 9.

Структура краткорочних обавеза приказана је у наредој табели:

ВРСТА ОБАВЕЗЕ	31.12.2016.	
Ostale кратк.финансиј.обав.	674.052	
Обавезе из пословања	70.526	
Обавезе за зараде	124.113	
Обавезе за остале порезе,доприносе и друг.дац.	25.851	
Друге обвезе	175	
Пасивна врем.разгранич.	-	-
УКУПНО	894.717	

NOTA 10.

Vanbilasna pasiva iskazana je u iznosu od 524.494 KM a odnosi se na ranije obračunske periode.

NOTA 11.

Приходе чине пословни приходи од продаје учинака-услуга на домаћем тржишту у износу од 5.431 KM, и остали пословни приходи у износу од 33.202 KM.

NOTA 12.

Остали приходи у износу 6.968 КМ ,односе се на приходе од отписа обавеза .

НОТА 13.

Трошкови зарада и накнада зарада и остали лични расходи обухватају трошкове нето плате, порезе и доприносе обрачунате по прописаним стопама, те сва друга лична примања радника на која се у складу са Законом о порезу на доходак грађана порези и доприноси обрачунавају примјеном прописаних пореских стопа и износе 46.271 КМ.

НОТА 14.

Остале пословне расходе чине;

• трошкови производних услуга	4.824 КМ
• трошкови материјала	1.566 КМ
• трошкови пореза и доприноса	824 КМ
• нематеријални трошкови	10.576 КМ

НОТА 15.

Обрачун амортизације основних средстава није вршен у текућој години.

НОТА 16.

Трошкови камата у износу од 1.723 КМ односе се на камате за неплаћене пореске обавезе у року.

НОТА 17.

Резултат, губитак, који представља разлику између прихода и расхода, за период 01.01.2016.-31.12.2016. исказан је у износу од 20.183 КМ.


ОДГОВОРНО ЛИЦЕ