

Ime i prezime studenta: _____

Broj indeksa: _____

BILANS STANJA
na dan 31.12.201_ godine

- u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
			Tekuća godina	Raspoređena materijalnost
AKTIVA				
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		1,064,356	
I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
II. GOODWILL	003			
III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		957,231	
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		820,829	26,669
2. Investicione nekretnine	007		121,000	3,931
3. Bioloska sredstva	008		15,402	
V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		107,125	
1. Ucesca u kapitalu	010		105,173	3,417
2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		1,952	
B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		1,291,492	
I. ZALIHE	013		621,052	20,179
II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		670,440	
1. Potrazivanja	016		421,548	13,696
2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		152	
3. Kratkorocni finansijski plasmani	018			
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		214,219	6,960
5. Porez na dodatu vrednost I AVR	020		34,521	
V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021			
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		2,355,848	
D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		2,355,848	
E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
PASIVA				
A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		1,418,849	
I. OSNOVNI KAPITAL	102		741,255	
II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
III. REZERVE	104		121,253	
IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105			
V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108		556,341	
VIII. GUBITAK	109			
IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		934,455	
I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112			
II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113		214,256	
1. Dugorocni krediti	114		214,256	6,961
2. Ostale dugorocne obaveze	115			
III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		720,199	
1. Kratkorocne finansijske obaveze	117		541,257	17,586
2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
3. Obaveze iz poslovanja	119		174,526	5,671
4. Ostale kratkorocne obaveze	120		2,542	
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		1,874	
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122			
V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123		2,544	
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		2,355,848	
D. VANBILANSNA PASIVA	125			
Ukupna materijalnost			3,233,860	105,071

BILANS USPEHA
u periodu od 01.01. do 31.12.201_ godine

- u hiljadama dinara

P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
			Tekuca godina	Raspoređena materijalnost
A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		894,675	
1. Prihodi od prodaje	202		625,841	30,448
2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203		214,526	10,437
3. Povećanje vrednosti zaliha ucinaka	204		121,452	5,909
4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205		68,556	
5. Ostali poslovni prihodi	206		1,412	
II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		663,529	
1. Nabavna vrednost prodane robe	208		25,478	
2. Troškovi materijala	209		421,201	20,492
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		112,452	5,471
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		25,874	
5. Ostali poslovni rashodi	212		78,524	
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213		231,146	
IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214			
V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		121,452	5,909
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		147,520	7,177
VII. OSTALI PRIHODI	217		254,008	12,358
VIII. OSTALI RASHODI	218		141,247	6,872
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219		317,839	
X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220			
XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222		124,585	
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223		193,254	
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224			
G. POREZ NA DOBITAK				
1. Poreski rashod perioda	225		21,542	
2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
DJ. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229		171,712	
E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230			
A...A*. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
I. ZARADA PO AKCIJI				
1. Osnovna zarada po akciji	233			
2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			
Ukupna materijalnost			2,159,699	105,071

ZADATAK 1

Na osnovu podataka iz bilansa stanja i bilansa uspeha i tabele faktora materijalnosti, izračunati i rasporediti materijalnost na pojedine pozicije (prilikom izračunavanja procenta materijalnosti koristiti četiri decimale).

TABELA FAKTORA MATERIJALNOSTI				
IZNOS (u 000 din)			Gornja granica	Donja granica
0	-	10,000	0.50	0.35
10,001	-	50,000	0.35	0.20
50,001	-	100,000	0.20	0.14
100,001	-	250,000	0.14	0.10
250,001	-	400,000	0.10	0.07
400,001	-	1,000,000	0.07	0.05
1,000,001	-	6,000,000	0.05	0.03
6,000,001	-	15,000,000	0.03	0.02

$$\frac{(0,05 - 0,03) * (2.355.848 - 1.000.000)}{(6.000.000 - 1.000.000)} = 0,0054$$

Procenat materijalnosti = 0,05 - 0,0054 = 0,0446

Iznos materijalnosti = 0,0446 * 2.355.848 = 105.071

Zbir pozicija u bilansu stanja na koje se alocira materijalnost
Zbir pozicija u bilansu uspeha na koje se alocira materijalnost

3,233,860
2,159,699

ZADATAK 2

Na osnovu podataka iz bilansa stanja, izračunati i analizirati kratkoročnu i dugoročnu finansijsku ravnotežu.

Pozicija	Iznos
1. Potraživanja	421,548
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	152
3. Kratkoročni finansijski plasmani	0
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	214,219
5. Porez na dodatu vrednost I AVR	34,521
6. Likvidna i kratkoročno vezana sredstva (1+2+3+4+5)	670,440
7. Kratkoročne finansijske obaveze	541,257
8. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	0
9. Obaveze iz poslovanja	174,526
10. Ostale kratkoročne obaveze	2,542
11. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	1,874
12. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	0
13. Kratkoročni izvori finansiranja (7+8+9+10+11+12)	720,199
KRATKOROČNA FINANSIJSKA RAVNOTEŽA	1.074

Analiza: Kratkoročna finansijska ravnoteža je pomerena ka kratkoročnim izvorima finansiranja, na svakih 100 dinara likvidnih i kratkoročno vezanih sredstava otpada 107,4 dinara kratkoročnih izvora finansiranja (obaveza), što znači da preduzeće ne može održavati likvidnost osim ako ne uspe da kratkoročno vezana sredstva mobilize pre nego što dospeju kratkoročne obaveze.

Pozicija	Iznos
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	957,231
2. Dugoročni finansijski plasmani	107,125
3. Zalihe	621,052
4. Gubitak iznad visine kapitala	0
5. Dugoročno vezana sredstva (1+2+3+4)	1,685,408
6. Kapital	1,418,849
7. Dugoročna rezervisanja	0
8. Dugoročne obaveze	214,256
9. Kapital i dugoročni izvori finansiranja (6+7+8)	1,633,105
DUGOROČNA FINANSIJSKA RAVNOTEŽA	0.969

Analiza: Dugoročna finansijska ravnoteža je pomerena ka dugoročno vezanim sredstvima, svakih 100 dinara dugoročno vezanih sredstava pokriveno je sa 96,9 dinara kapitala uvećanog za dugoročne izvore finansiranja, a preostalih 3,1% (100-96,9) se pokriva iz kratkoročnih obaveza. U ovakvoj situaciji preduzeće ne može održavati likvidnost, jer će kratkoročne obaveze pre dospeti za plaćanje nego što će se izvršiti mobilizacija dugoročno vezanih sredstava.