

Bilansni izveštaji

Ova opcija služi za izradu bilansnih izveštaja (godišnji finansijski izveštaj). Na osnovu naloga GK u tekućoj i prethodnoj godini generišu se pozicije na izveštajima. Koriste se sledeće komande:

Enter – Rad sa pojedinačnim bilansnim izveštajem.

F2 – Kreiranje novih bilansa. Zadaje se naziv, period za koji se radi bilans i set obrazaca. Može se birati jedna od sledećih opcija:

1. BS+BU+SA (bilans stanja, bilans uspeha, statistički aneks)
2. BS+BU+SA+NAP1 (bilans stanja, bilans uspeha, statistički aneks, napomene za mikro pravna lica)
3. BS+BU+SA+NAP2 (puni obim) (bilans stanja i bilans uspeha u punom obimu, statistički aneks, napomene)
4. Svi obrasci (puni obim) (svi obrasci)

Program kreira izabrane bilansne izveštaje. Svi generisani izveštaji čine jednu grupu izveštaja.

Ctrl-F2 – Kreiranje napomene uz postojeće bilansne izveštaje. Ova opcija se koristi ukoliko želite da naknadno kreirate napomene.

F3 – Brisanje pojedinačnog izveštaja.

F4 – Generisanje svih izveštaja iz grupe. Mogu se birati sledeće opcije:

- Generisanje tekuće godine: da li treba generisati pozicije za tekuću godinu?
- Generisanje prethodne godine: da li treba generisati pozicije za prethodnu godinu?
- Korišćenje oznaka u prethodnoj godini: da bi se ispravno popunio statistički izveštaj i izv. o tokovima gotovine, neophodno je uneti oznake po kontima komandama Alt-P i Alt-G. Te oznake su neophodne i u prethodnoj godini, kako bi se popunile kolone za prethodnu godinu. Ovo se može najprostije izvesti kopiranjem kontnog plana (Alt-W/Alt-R), ali se može koristiti i ova opcija koja automatski preslikava oznake iz tekuće godine na prethodnu godinu.
- Početno stanje u prethodnoj godini. Da li želite da se za prethodnu godinu upisuje početno stanje. Ova opcija je obično isključena, jer u Pravilniku o finansijskim izveštajima stoji:

Podaci u koloni 7 iskazuju se samo u slučaju retrospektivne primene računovodstvene politike ili retrospektivnog prepravljanja stavki u finansijskim izveštajima, ili kada se reklasifikuju stavke u finansijskim izveštajima.

Ctrl-F4 – Izmena podataka za tekući izveštaj.

F5 – Štampa svih izveštaja iz grupe.

F9 – Digitalno potpisivanje PDF datoteke. Potrebno je izabrati PDF datoteku i program će korišćenjem digitalnog sertifikata potpisati tu datoteku. Nažalost, ova opcija neće raditi sa svim

digitalnim sertifikatima.

Alt-F1 – pregled izmena na bilansu

Z – Zaključenje bilansa. Posle ovoga nisu moguće izmene na bilansu. Preporučujemo da koristite ovu komandu kako biste sprečili nenamernu izmenu već završenih izveštaja.

NAPOMENA: Proverite da li imate registrovanu novu verziju bilansa – u zaglavlju tabele treba da piše “Bilansi verzija 2021”.

Priprema GK

Pre izrade izveštaja neophodno je uraditi neke pripremne operacije. Prvo je potrebno staviti novu verziju programa.

Ako niste, pre knjiženja obavezno treba **preknjižiti konta u novi kontni plan**. To možete uraditi koristeći komandu F9 u kontnom planu:

<https://wings.rs/app-help-preknjizavanje-kontnog-plana/>

Zatim je neophodno **vezati konta ispravke sa kontima na koja se odnose**. Na primer, ako želite da definišete konto 0292 kao konto ispravke za konto 0210, pomerite kursor na konto 0292, aktivirajte komandu “I” i popunite formu na sledeći način:

DIA	KONTO	OPIS
	0292	Ispravka vrednosti građevinskih zavisnih
		zavisnih
		zavisnih
		zavisnih
		zavisnih
		zavisnih
	03011	Učešća u kapitalu zavisnih
	031	Učešća u kapitalu ostalih
	0310	Učešće u kapitalu ostalih
	03100	Učešća u kapitalu ostalih

Obavezno uključite polje “AKTIVNA ISPRAVKA” – to je opcija koja kasnije omogućava da jednostavno uključite ili isključite konto ispravke.

Ova operacija je bitna za bilans stanja. Na primer, AOP 0012 (Građevinski objekti) se popunjava kao sadržaj konta 022 i kao deo konta 029 (ispravka). Pošto program ne može da zna koji tačno konto odgovara osnovnom kontu, na primer 02201, potrebno je na nekom kontu ispravke (02901) označiti da se odnosi na konto 02201. Ukoliko želite da se učitaju podaci za prethodnu godinu, ovo je potrebno uraditi i u prethodnoj godini.

Za statistički izveštaj je **potrebno označiti specifična konta posebnom oznakom za popunjavanje bilansa**:

KONTNI PLAN

DIA	KONTO	OPIS	BIL.P
	0560	Ostala dugoročna potraživanja u domaćoj valuti	9126
•	Šifra	Opis	Konto
•		Bez oznake	
•	9125	Potraživanja od fizičkih lica	056
•	9126	Potraživanja od javnih preduzeća	056
•	9127	Potraživanja od dom.pravnih lica i preduzetnika	056
•	9128	Potraživanja od republičkih organa i organizacija	056
•	9129	Potraživanja od jedinica lokalne samouprave	056
•	9130	Ostala potraživanja	056
•			
•			
•			

Na određenim kontima treba komandom Alt-P izabrati preciznu poziciju koja se popunjava na bilansu. Na primer, konto 056 (Ostala dugoročna potraživanja) može se odnositi na fizička lica, javna preduzeća i sl. Ovom komandom se bira tačna pozicija na koju se konto odnosi. Podatak se upisuje u zadnjoj koloni desno (BIL.P). Ako želite da vidite za koja konta treba uneti ovaj podatak, koristite komandu Ctrl-F7 koja omogućava filtriranje konta po raznim kriterijumima. Izaberite opciju "Stat.izv.konta" i program će prikazati samo konta na kojima treba uneti oznaku Alt-P. Kolona STA.P u pregledu kontnog plana prikazuje unetu oznaku na kontu. Najbolje je u pregledu kontnog plana pomeriti kursor na ovu kolonu. Tako se jasno uočavaju konta na kojima nije uneta ova oznaka.

Slično je za **automatsko generisanje tokova gotovine** neophodno uneti posebne oznake na kontima komandom Alt-G. Ova oznaka se unosi samo na određena konta. Najjednostavnije je da se iskoristi komanda Ctrl-F7 pomoću koje treba izabrati opciju "Tokovi gotovine". Program tada analizira sva knjiženja i na osnovu njih određuje konta na kojima treba uneti oznaku za knjiženje:

IA	KONTO	OP	Šifra	Opis
01	NE			
010	UL			PRILIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI-----
0100	Du	3002		Prodaja i primljeni avansi
0101	Du	3003		Priljene kamate iz poslovnih aktivnosti
0102	Du	3004		Ostali prilivi iz rednovnog poslovanja
0103	Du			ODLIVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI-----
0104	Os	3006		Isplata dobavljačima i dati avansi
0108	Is	3007		Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi
0109	Is	3008		Placene kamate
011	Ko	3009		Porez na dobitak
0110	Ko	3010		Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda
0111	Pa			PRILIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA-----
01110	Pa	3014		Prodaja akcija i udela (neto prilivi)
01111	Pa	3015		Prodaja nem.ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i ost.
0112	Li	3016		Ostali finansijski plasmani
01120	Li	3017		Priljene kamate iz aktivnosti investiranja
01121	Li	3018		Priljene dividende
0113	Pr			OSTALI ODLIVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA-----
0114	In	3020		Kupovina akcija i udela (neto odlivi)
0115	Sp	3021		Kupovina nem.ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bio
0116	Os	3022		Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)
0118	Is			
0119				Ispravka vrednosti koncesija, patenata, licenci i sličnih prava po osn
012				Goodwill

Neka konta se mogu pojaviti na različitim AOP pozicijama. Na primer, sledeće pozicije se mogu pojaviti na istim kontima:

3018, 3024
3019, 3025
3020, 3026
3031, 3039
3032, 3040
3033, 3041
3034, 3042

Ukoliko konto ima potražni saldo, uzima se prva pozicija, a ako ima dugovni saldo, onda se uzima druga AOP pozicija. Program u ovim slučajevima automatski određuje poziciju, na kontu treba izabrati bilo koju od ove dve AOP pozicije. Algoritam po kome radi ovaj izveštaj možete videti ovde.

NAPOMENA: Sređen kontni plan se može jednostavno kopirati u druge firme tako što se snimi u clipboard (Alt-W) i kasnije učita komandom Alt-R. Ova komanda kopira sve unete podatke, uključujući konta ispravke i oznake za knjiženje. To je najjednostavniji način da sređen kontni plan iskopirate u drugu firmu ili godinu.

Proverite da li je dostupna prethodna godina - Za popunjavanje bilansa je neophodno da budu dostupni podaci za prethodnu godinu. To proverite u spisku programa: potrebno je da podaci za prethodnu godinu budu neposredno iznad godine za koju radite izveštaje i da imaju **identične** nazive:

CG			2021
CG			2022
XY	TRADE	DEMO	2020
XY	TRADE	DEMO	2021
XY	TRADE	DEMO	2022

Ovo važi samo ukoliko imate razdvojene godine. Ukoliko koristite opciju za više godina u jednoj bazi, nije potrebno nikakvo dodatno podešavanje.

Izrada bilansa

Izrada bilansa se odvija u nekoliko koraka, pri čemu je veoma bitan redosled.

1) Računanje dobitka ili gubitka pre oporezivanja. Ovo se može izračunati kao razlika klasa 6 i 5 u glavnoj knjizi (može se dobiti iz bruto bilansa ili komandom Space u kontnom planu). Takođe se može dobiti kreiranjem naloga za konačni obračun poreza na dobit: u stavkama naloga F4/Konačan obračun poreza (za iznos poreza, odl.por.sred itd. ostavite nule). Na primer:

KONTO	DUGUJE	POTRAŽUJE
721	1.800,00	
481		1.800,00
724	33.000,00	
341		33.000,00

Dobit se dobija na kontu 341 odnosno gubitak na kontu 351.

2) Računa se porez na dobit pomoću poreskog bilansa.

3) Kreira se ponovo konačni nalog za konačni obračun poreza. Ovoga puta se unose izračunate vrednosti za porez.

4) Generišu se bilansni izveštaji

5) Zatvaraju se klase 5 i 6 u glavnoj knjizi pre prenosa početnog stanja u novu godinu. Ovaj nalog možete storniarati posle prenosa PS da bi se videlo stanje na kontima klase 5 i 6.

Kreiranje bilansnih izveštaja

Bilansni izveštaji se kreiraju preko opcije Glavna knjiga/Bilansni izveštaji. Izborom ove opcije dobijate listu do sada kreiranih bilansa. Na početku liste su "stari" bilansi, a komandom F2 se dodaju novi bilansni izveštaji.

Bilans	Opis	God.	Period
-	Stari bilansi	2013	01.01.13

Naziv bilansa.....: probni bilans
 Vrsta bilansa.....: Mikro
 Godina.....: 2014
 Za period.....: 01.01.14 - 31.12.14
 Broj meseci.....: 12
 Datum bilansa.....: 04.03.15

Unosi se ime bilansa, godina, period za koji se radi, itd. Ovde se takođe biraju izveštaji za mikro preduzeća ili puni bilansi. Ukoliko za tip bilansa izaberete “mikro”, dobićete skraćeni bilans stanja, bilans uspeha, statistički izveštaj i posebne podatke. Ako izaberete tip “Kompletno”, dobijaju se svi bilansni izveštaji (bilans stanja, bilans uspeha, statistički izveštaj, izveštaj o ostalom rezultatu, tokovi gotovine, izveštaj o promenama na kapitalu i posebne podatke). Kao rezultat se u tabeli pojavljuju novi bilansi. Ovi izveštaji čine jednu grupu i kasnije možete na primer sve zajedno da ih odštampate.

Ukoliko želite da izmenite neki podatak, koristite komandu Ctrl-F4, a komandom F3 možete izbrisati bilo koji izveštaj. Komandom F4 možete generisati podatke za sve izveštaje u jednoj grupi odjednom. Komanda F5 štampa sve izveštaje, a F8 generiše u izabranom folderu XML datoteke za sve izveštaje iz grupe. Kada završite ispravke, komandom Z možete zaključati izveštaj (obavezno zbog kasnijih slučajnih izmena). Ista komanda otključava izveštaj. Sve operacije se loguju, a na Alt-F1 možete videti kompletnu istoriju promena.

Uz bilansne izveštaje je neophodno poslati i druga dokumenta (na primer, odluku o usvajanju fin.izveštaja) koja moraju biti digitalno potpisana. Te izveštaje možete kreirati uz pomoć nekog drugog programa (Word, Open Office Writer...), ali digitalno potpisivanje možete obaviti iz App-a. Prvo snimite dokument u PDF formatu. Zatim komandom F9 izaberite tu datoteku i App će je digitalno potpisati (neophodno je da imate instaliran digitalni sertifikat).

Bilans	Opis	God.	Period
-	Stari bilansi	2013	01.01.13
-	Stari bilansi	2014	01.01.14
B.stanja	probni bilans	2014	01.01.14
B.uspeha	probni bilans	2014	01.01.14
Ostalo	probni bilans	2014	01.01.14
Tok.g	probni bilans	2014	01.01.14
Kapita	probni bilans	2014	01.01.14
Stat.i	probni bilans	2014	01.01.14
Pos.po	probni bilans	2014	01.01.14

Windows Security

Microsoft Smart Card Provider

Please enter your authentication PIN.

PIN

[Click here for more information](#)

Komanda Enter omogućava ulazak u stavke bilansa.

BILANS STANJA 2021				
Grupa r.	Pozicija	AOP	Tek. god.	Pre. god. KS
	AKTIVA			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL	0001	0	0
	B. STALNA IMOVINA (0003+0009+0017+0018+0028)	0002	10	0
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (004+005+006+007+008)	0003	0	0
010	1. Ulaganja u razvoj	0004	0	0
011, 012	2. Koncesije, patent, licence, robne i uslužne marke, softver i o	0005	0	0
013	3. Gđvil	0006	0	0
015 i 016	4. Nemat.imovina lizing i u pripremi	0007	0	0
017	5. Avansi za nematerijalnu imovinu	0008	0	0
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (010+011+012+013+014+015+016)	0009	0	0
020, 021	1. Zemljište i građevinski objekti	0010	0	0
023	2. Postrojenja i oprema	0011	0	0
024	3. Investicione nekretnine	0012	0	0
025, 027	4. Nekretnine, post.i oprem. na lizing i u pripremi	0013	0	0
026, 028	5. Ostale nekretnine, post.i ulaganja na tuđim nekretninama	0014	0	0
029 (deo)	6. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	0015	0	0
029 (deo)	7. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu u inostranstvu	0016	0	0
03	III. BIOLOŠKA SREDSTVA	0017	0	0
04, 05	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (19+20+21+22+23+24+25+26+27)	0018	0	0
deo 040,	1. Učesće u kapitalu pravnih lica (osim uč.koja se vred.met.učesća	0019	0	0
deo 040,	2. Učesće u kapitalu koja se vred.met.učesća	0020	0	0
043, 050	3. Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravn	0021	0	0
044, 050	4. Dugoročni plasmani matičnim zavisnim i ostalim povezanim pravn	0022	0	0
deo 045,	5. Dugoročni plasmani u zemlji	0023	0	0
deo 045,	6. Dugoročni plasmani u inostranstvu	0024	0	0
046	7. Dugoročna fin.ulag. (hartije od vred.koje se vrednuju po am.vre	0025	0	0

Ova tabela služi za proveru i korekciju unetih vrednosti. Preporučujemo da izmenite dimenzije ekrana najmanje na 30×100, jer je tabela mnogo preglednija. To se podešava preko opcije Ostalo/Podešavanje/Razne opcije/DIMENZIJE PROZORA. Tabela prikazuje kompletan bilans, a u donjem prozoru se prikazuju detalji oko tekuće pozicije. Crvene oznake u koloni AOP označava pozicije koje se ne mogu direktno unositi, jer se računaju na osnovu drugih unetih pozicija. Kada unesete neku poziciju, sve vezane vrednosti se automatski preračunavaju. Prva kolona sadrži opis konta koja ulaze u odgovarajuću poziciju. Ukoliko je ovaj podatak zelene boje, to znači da se ta pozicija ne može izračunati potpuno automatski i da se mora proveriti.

Komanda F4 generiše izabrani bilans. Pri tom su moguće opcije:

1. **Generisanje tekuće godine:** da li treba generisati pozicije za tekuću godinu?
2. **Generisanje prethodne godine:** da li treba generisati pozicije za prethodnu godinu? Za ovo se koriste knjiženja iz prethodne godine (ne bilansi).
3. **Preknjižavanje konta za prethodnu godinu:** ako je prethodne godine promenjen kontni plan, ova opcija se koristi da knjiženja iz prethodne godine prvo konvertuje u novi kontni plan, a tek onda izvrši računanje pozicija.
4. **Korišćenje oznaka u prethodnoj godini:** da bi se ispravno popunio statistički izveštaj, neophodno je uneti prethodno opisane oznake po kontima komandom Alt-P. Te oznake su neophodne i u prethodnoj godini, kako bi se popunile kolone za prethodnu godinu. Ovo se može najprostije izvesti kopiranjem kontnog plana (Alt-W/Alt-R).

NAPOMENA: da bi se u bilansu uspeha videle pozicije iz prethodne godine, neophodno je privremeno rasknjižiti nalog koji zatvara klase 5 i 6, inače će sve pozicije bilansa biti nula.

Ukoliko želite da proverite neki konto, koristite komandu F9 koja vam daje uvid u željeni konto. Takođe možete koristiti komandu Alt-F koja za tekuću poziciju ispisuje objašnjenje kako je izračunata. Ova opcija se može koristiti za pozicije u tekućoj ili prethodnoj godini.

Komanda F11 testira unete pozicije i ispisuje eventualne greške. Ukoliko aktivirate Enter na nekoj pogrešnoj stavki, kursor se automatski pomera na tu stavku u bilansu. Kada završite sa izmenama, komandom F5 možete štampati izabrani bilansni izveštaj.

Popunjavanje pravnog lica - preduzetnik					
Matični broj	54626673	Šifra delatnosti	1	PIB	103369428
Naziv	DEMO				
Sedište	Nikolaja Gogolja 1, Novi Beograd, Čukarica				

BILANS STANJA					
na dan 31.12.21 godine					
-u hiljadama dinara-					
Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Prethodna godina	
				Krajnje stanje	Početno stanje
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
00	A. UPISANI I NEUPLAĆENI KAPITAL	0001			
	B. STALNA IMOVINA (0003+0009+0017+0018+0028)	0002		10	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003			
010	1. Ulaganje u razvoj	0004			
011, 012 i 014	2. Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke, softver i ostala nematerijalna ulaganja	0005			
013	3. Gubitak	0006			
015 i 016	4. Nematerijalna imovina uzeta u lizing i	0007			

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	N. m. t.
1	2	3	
044, 050 (deo), 051 (deo)	3. Dugoročni plasmani matičnom, zavisnim i ostalim povezanim licima i dugoročna potraživanja od tih lica u inostranstvu	0022	
045 (deo) i 053 (deo)	5. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u zemlji	0023	
045 (deo) i 053 (deo)	6. Dugoročni plasmani (dati krediti i zajmovi) u inostranstvu	0024	
046	7. Dugoročna finansijska ulaganja (hartije od vrednosti koja se vrednuju po amortizovanoj vrednosti)	0025	
047	8. Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	0026	
048, 052, 054, 055 i 056	9. Ostali dugoročni finansijski plasmani i ostala dugoročna potraživanja	0027	

Na kraju, komandom F8 se generiše XML i šalje bilans na portal APR-a. Potrebno je zadati folder u koji će se snimiti XML. Naziv datoteke sadrži oznaku bilansa (BS, BU, SI, OS, TG, KA, PP) i PIB obveznika. Na primer, ako snimate bilans stanja, datoteka će imati naziv BS_123456789.xml.

Statistički izveštaj ispravka

U statističkom izveštaju se na AOP 9009, 9017 i 9024 može javiti slučaj da postoji samo ispravka, bez bruto vrednosti ili da je ispravka veća od bruto iznosa. Program u tom slučaju razliku automatski prebacuje na poziciju smanjenje. Na primer, ako se izračuna:

AOP Bruto Ispravka Neto

9009 100	120	-20
9012 33	0	33

Program ovo automatski menja u:

AOP Bruto Ispravka Neto

9009 100	100	0
9012 53	0	53

NAPOMENA: Ovaj mehanizam radi samo u slučaju da se automatski preuzimaju iznosi iz konta glavne knjige. Ukoliko se ručno upisuju vrednosti neophodno je ovo ručno popraviti.

Izveštaj o promenama na kapitalu

Ovaj izveštaj se sastavlja na osnovu konta iz prethodne godine i tekuće godine. Prethodna godina se koristi zbog eventualnih ispravki vrednosti, koje se ne vide na početnom stanju u tekućoj godini. Na osnovu prethodne godine se generišu redovi 1-7, a na osnovu tekuće godine redovi 8 i 9.

Automatsko generisanje bilansa

App omogućava automatsko generisanje većine pozicija u bilansima, sa veoma malo izuzetaka. Uslov za ispravno generisanje svih pozicija su unete oznake za statistički izveštaj i tokovi gotovine, kao i postojanje ispravne tabele za preknjižavanje konta u prethodnoj godini. Ukoliko nešto od ovoga nije ispravno uneto, program neće ispravno izračunati poziciju. **Zato je važno da se provere podaci pre slanja bilansa.** Koristite komandu Alt-F da dobijete informaciju kako je neka pozicija izračunata, kao i komandu F11 koja testira unete vrednosti. Za izveštaj o tokovima gotovine možete koristiti izveštaj u Poslovanje/Glavna knjiga/Izveštaji/Tokovi gotovine koji daje detaljnu rekapitulaciju i objašnjenje svih pozicija u ovom izveštaju.

Predaja bilansa

Bilansi se od predaju isključivo u elektronskom obliku. Detaljno uputstvo kako se to radi možete naći na linku:

<https://www.neobilten.com/dostavljanje-redovnog-godisnjeg-finansijskog-izvestaja-za-2021-godinu/>