

**E-SMART SYSTEMS
Д.О.О., БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2006. године и
Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Финансијски извештаји:	
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 – 23



EKI REVIZIJA

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ВЛАСНИЦИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ E-SMART SYSTEMS Д.О.О., БЕОГРАД

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја „E-SMART SYSTEMS“ предузећа за пројектовање развој, производњу, трговину и имплементацију у области информационих технологија д.о.о., Београд (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извештаје.

Нисмо обавили ревизију финансијских извештаја Предузећа на дан 31. децембра 2005. године и у периоду од 1. јануара 2005. године до 31. децембра 2005. године и сходно томе, не изражавамо мишљење о билансу стања на дан 31. децембра 2005. године и билансу успеха у периоду од 1. децембра 2005. године до 31. децембра 2005. године.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање система интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и планирање и обављање ревизије на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајнијих процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

ВЛАСНИЦИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ E-SMART SYSTEMS Д.О.О., БЕОГРАД (наставак)

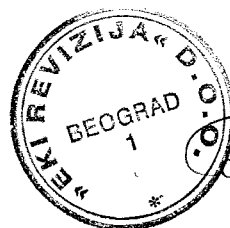
Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2006. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Не изражавајући резерве на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- а) Као што је обелодањено у напомени 23. уз финансијске извештаје почевком 2007. године, Предузеће и бивши оснивач Петковић Радослав из Београда предали су Трговинском суду у Београду заједнички поднесак, као предлог за закључење судског поравнања, ради регулисања међусобних пословних и личних односа. На основу овог поравнања, Предузеће је у обавези да на име накнаде штете услед престанка статуса оснивача исплати Петковић Радославу износ од ЕУР 65,000 у две рате закључно са 15. јуном 2007. године. Испуњењем обавеза по овом судском поравнању ни једна страна према другој нема било каквих потраживања и обавезе укључујући и потраживања и обавезе које би проистекле из окончања спора које је Предузеће на дан 31. децембра 2006. године водило против овог оснивача.
- б) Предузеће је измирило своју обавезу по основу судског поравнања неведеног у претходном пасусу у две рате у укупном износу од ЕУР 65,000 и то 15. марта у износу од 2,636 хиљада динара (динарска противвредност ЕУР 32,500 по курсу на дан 15. марта 2007. године), односно 12. јуна 2007. године у износу од 2,660 хиљада динара (динарска противвредност ЕУР 32,500 по курсу на дан 12. јуна 2007. године).

Београд, 22. јун 2007. године



Vera Lecko
др Вера Лeko
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

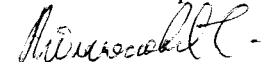
	<u>Напомене</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u> <i>Није обављена ревизија</i>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4	581,318	320,159
Приходи од активирања учинака и робе		1,059	-
		<u>582,377</u>	<u>320,159</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		(449,944)	(234,728)
Трошкови материјала	5	(18,087)	(12,158)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6	(38,128)	(16,965)
Трошкови амортизације	12	(3,650)	(2,902)
Остали пословни расходи	7	(33,757)	(18,974)
		<u>(543,566)</u>	<u>(285,727)</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		38,811	34,432
Финансијски приходи	8	3,722	1,010
Финансијски расходи	9	(5,355)	(5,413)
Остали приходи		942	136
Остали расходи	10	(4,409)	(785)
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		33,711	29,380
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	11б	-	(2,415)
Одложени порески приходи периода	11в	47	-
НЕТО ДОБИТАК		<u>33,758</u>	<u>26,965</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја


Ови финансијски извештаји су одобрени од стране руководства и предати Центру за бонитет Народне банке Србије 23. фебруара 2007. године.

Потписано у име Е-SMART SYSTEMS д.о.о., Београд

Атанасковић Срећко


Директор

Бранка Маћешић


Лице одговорно за припремање
ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2006. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомене</u>	<u>31. децембар 2006.</u>	<u>31. децембар 2005.</u> <i>Није обављена ревизија</i>
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, опрема и нематеријална улагања	12	44,234	41,186
Дугорочни финансијски пласмани		28	28
		<u>44,262</u>	<u>41,214</u>
Обртна имовина			
Залихе	13	19,415	128,903
Потраживања	14	153,960	43,992
Потраживања за више плаћен порез на добитак		2,840	-
Готовински еквиваленти и готовина	15	129,280	40,712
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		223	391
Одложена пореска средства	116	47	-
		<u>305,765</u>	<u>213,998</u>
Укупна актива		<u><u>350,027</u></u>	<u><u>255,212</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	16	411	411
Резерве		2,020	2,020
Нераспоређени добитак		85,261	63,503
		<u>87,692</u>	<u>65,934</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	17	13,825	18,083
Остале дугорочне обавезе	18	219	151
		<u>14,044</u>	<u>18,234</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	19	3,950	4,275
Обавезе из пословања	20	204,803	139,828
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	21	39,538	25,889
Обавезе по основу пореза на добитак		-	1,052
		<u>248,291</u>	<u>171,044</u>
Укупна пасива		<u><u>350,027</u></u>	<u><u>255,212</u></u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	Основни капитал	Резерве	Нераспоре- ђена добит	Укупно
<i>Није обављена ревизија</i>				
Стање 1. јануара 2005. године	411	2,020	39,822	42,253
Корекција почетног стања	-	-	716	716
Исплата дивиденди	-	-	(4,000)	(4,000)
Добитак текуће године	-	-	26,965	26,965
Стање 31. децембра 2005. године	<u>411</u>	<u>2,020</u>	<u>63,503</u>	<u>65,934</u>
Стање 1. јануара 2006. године	411	2,020	63,503	65,934
Исплата дивиденди	-	-	(12,000)	(12,000)
Добитак текуће године	-	-	33,758	33,758
Стање 31. децембра 2006. године	<u>411</u>	<u>2,020</u>	<u>85,261</u>	<u>87,692</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

(У хиљадама динара)

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Није обављена ревизија</i>
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	538,662	333,645
Примљене камате из пословних активности	864	121
Исплате добављачима и дати аванси	(346,300)	(271,789)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(38,128)	(16,965)
Плаћене камате	(2,070)	(949)
Порез на добитак	(2,415)	(874)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(75,926)	(11,046)
	<u>74,687</u>	<u>32,143</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	(6,264)	-
	<u>(6,264)</u>	<u>-</u>
Нето прилив/(одлив) готовине из активности инвестирања	(6,264)	-
Токови готовине из активности финансирања		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(10,352)	-
Финансијски лизинг	(339)	(308)
Исплаћене дивиденде	(10,800)	(3,600)
	<u>(21,491)</u>	<u>(3,908)</u>
Нето одливготовине из активности финансирања	(21,491)	(3,908)
Нето прилив готовине	46,932	28,235
Готовина на почетку обрачунског периода	40,712	12,477
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	41,636	-
	<u>129,280</u>	<u>40,712</u>

Напомене на наредним странама чине
саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

„E-SMART SYSTEMS“ предузеће за пројектовање развој, производњу, трговину и имплементацију у области информационих технологија д.о.о., Београд (у даљем тексту “Предузеће”) је основано 17. априла 2000. године на основу Уговора о оснивању између три физичка лица: Петковић Радослав из Београда, Атанасковић Срећко из Београда и Којић Вељовић Мирна из Београда. Предузеће је уписано у судски регистар код Привредног суда у Београду Решењем број П Фи 3994/00 од 25. априла 2000. године.

На основу уговора закљученог 29. новембра 2004. године о изменама и допунама наведеног уговора од 17. априла 2000. године, извршена је промена оснивача сагласно Одлуци Скупштине Предузећа од 8. октобра 2004. године којој су присуствовали сви оснивачи и којом је искључен оснивач Предузећа Радослав Петковић из Београда. По извршеној промени оснивачи Предузећа су:

1. Атанасковић Срећко из Београда са уделом од 50% и
2. Којић Вељовић Мирна из Београда са уделом од 50%.

Промена оснивача уписана је код Трговинског суда у Београду на основу Решења број V Фи 12434/04 од 3 децембра 2004. године.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 38032/2005 од 25. јула 2005. године, извршено је превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката са основним капиталом у износу од УСД 5,000.

На основу Решења Агенције за привредне регистре број БД 207086/2006 од 1. децембра 2006. године извршена је промена вредности основног капитала, по коме уписани и уплаћени капитал износи ЕУР 4,815.72 по курсу на дан 29. новембра 2004. године.

Претежна делатност Предузећа је пружање савета и израда компјутерских програма. Предузеће има право обављања спољно трговинског промета у оквиру регистроване делатности као и право вршења услуга у спољно трговинском промету.

Предузеће је са Microsoft European Operations Centre, Даблин закључило Канални споразум за овлашћење и стицање права за примање поруџбина и испоруку лиценцираних софтвера и софтверских обезбеђења. Овим споразумом дефинисани су допунски термини и услови за достављање лиценцираног софтвера и софтверских обезбеђења према програмима лиценцирања за купце.

На основу Протокол-а о сарадњи и условима интезивног коришћења рачунарске и комуникационе инфра структуре Удружења банака Србије, а у циљу оперативног функционисања Кредитног Бироа за физичка лица, Међубанкарских тржишта, као и других међубанкарских сервиса, Предузеће је 6. маја 2004. године закључило Уговор о пословно техничкој сарадњи са Удружењем банака и других финансијских организација Србије и са „Belit“ д.о.о., Предузеће за информационе технологије и електронско трговање, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Наведеним Уговором успостављена је пословно техничка сарадња у домену развоја, имплементације и одржавања електросних сервиса у оквиру финансијског и посебно банкарског сектора. Пословно техничка сарадња реализује се кроз форме консултантских услуга, трансфера знања, израде пројеката, пилот пројеката, уступање лиценцих права, Servis Level Agreement supporta, као и на друге погодне начине о којима се уговорне стране обострано сагласе.

Предузеће послује у закупљеном простору укупне површине од 457.92 м², у Београду у улици Благоја Паровића број 19.

Матични број Предузећа: 17247565. Порески идентификациони број (ПИБ) је 101833141.

Током 2006. године просечан број запослених у Предузећу био је 27 запослених радника (у 2005. години - 18 запослених радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), односно Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ"), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 011-00-738-2003-01, од 30. децембра 2003. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на коме се заснивају и претходни и нови Закон о рачуноводству и ревизији.

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати након наведеног датума, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији, и сагласно томе нису примењени у састављању приложених финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)**

Руководство процењује утицај промена у МРС, нових МСФИ и тумачења на финансијске извештаје и, према томе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености приложених финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима. Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу третирати као финансијски извештаји састављени у сагласности са МСФИ и МРС.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (Службени гласник РС бр. 114 од 22. децембра 2006. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Приказивање финансијских извештаја”, а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напмени 3. које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Упоредни подаци

У циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период извршене су одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2005. годину.

2.3. Коришћење процењивања

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Приходи и расходи**

Приходи се исказују по фактурној вредности умањеној за попусте, повраћај производа и порез на додату вредност. Приходи од продаје производа и робе се признају када се производи и роба испоруче и када су значајни ризици и користи од власништва над њима пренети на купца.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа. Приходи и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

3.2. Прерачунавање износа у страним средствима плаћања

Пословне промене настале у страним средствима плаћања прерачунате су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у страним средствима плаћања на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у страним средствима плаћања и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у страним средствима плаћања књижене су у корист или на терет биланса успеха, као позитивне или негативне курсне разлике.

3.3. Порез и доприноси**3.3.1. Порез на добитак****Текући порез на добитак**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 10% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитка из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.3. Порез и доприноси (наставак)****3.3.1. Порез на добитак (наставак)****Одложени порез на добитак**

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основице потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

3.3.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају према разним републичким и општинским прописима.

3.4. Некретнине, опрема и нематеријална улагања

Опрема је, на дан 1. јануара 2004. године, приликом прве примене МСФИ призната у износима утврђеним према ранијим рачуноводственим прописима Републике Србије који су подразумевали ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности опреме применом општег индекса цена на мало и примену прописаних стопа амортизације. Основна средства су на дан 31. децембра 2005. године призната по поменутој вредности умањеној за исправку вредности. Ова вредност основних средстава на дан 31. децембра 2005. године преузета је као почетно стање основних средстава на дан 1. јануара 2006. године.

Набавке некретнина, постројења и опреме евидентирају су по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Амортизација опреме се равномерно обрачунава на набавну вредност средстава с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог процењеног корисног века употребе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.4. Постројења, опрема и нематеријална улагања (наставак)**

Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава су:

	Стопа амортизације у %
Компјутерска опрема	20.00
Канцеларијски намештај и друга опрема за обављање канцеларијских послова	12.50
Аутомобили	15.50
Остала непоменута средства	10.00

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у коме настану.

3.5. Залихе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача исказују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке. У зависне трошкове набавке укључује се разлика између вредности увозне робе утврђене у исправи царинског органа и вредности по обрачуну иностраног добављача с тим да се ова разлика књижи на приходе од усклађивања вредности залиха.

Због специфичности материјала, робе и лиценци, приликом набавке све залихе улазе у магацин репроматеријала (јер се у тренутку набавке не зна да ли ће од купљеног материјала бити направљен производ или ће се продати као роба). Исто се односи и на лиценце, које се могу продати као роба, а могу бити у саставу производа (рачунар са лиценцираним софтвером).

Обрачун излаза (утрошака) залиха материјала и робе, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Приликом продаје производа, материјал се требају из магацина репроматеријала по просечним ценама и као готов производ прелази у магацин готових производа одакле преко фактуре излази из магацина готових производа.

Приликом продаје материјала као робе, директно из магацина репро материјала, материјал прелази у магацин робе и преко излазне калкулације фактурише се купцу.

У случају смањења употребне вредности залиха за износ стварно насталог и документованог смањења вредности врши се отпис залиха на терет расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.6. Готовински еквиваленти и готовина**

Под готовинским еквивалентима и готовином сматрају се слободно расположива средства на динарским рачунима и девизним рачунима код домаћих банака, готовина у благајни и остала новчана средства.

3.7. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца приказана су по њиховој номиналној вредности. Исправка вредности потраживања од купаца се књижи на терет биланса успеха, на основу процене руководства о њиховој вероватној наплативности. За потраживања којима је на дан биланса стања истекао рок од годину дана од дана доспећа за наплату, врши се индиректна исправка вредности на терет расхода периода без претходно извршене процене од стране руководства. Овај рок се може скратити на 60, 90 или на 120 дана од дана доспећа. Ако је ненаплативост извесна врши се директан отпис тих потраживања.

Добављачи

Обавезе према добављачима се исказују по њиховој номиналној вредности.

3.8. Финансијски лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на Предузеће, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Расходи камата по основу финансијског лизинга, књиговодствено су евидентирани у оквиру финансијских расхода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	499,749	268,981
- на иностраном тржишту	200	-
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	80,222	50,980
- на иностраном тржишту	1,147	198
	<u>581,318</u>	<u>320,159</u>

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Трошкови материјала за израду	14,076	10,686
Трошкови осталог материјала	2,947	758
Трошкови горива и енергије	1,064	714
	<u>18,087</u>	<u>12,158</u>

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Трошкови бруто зарада	23,439	10,350
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	4,196	1,834
Трошкови накнада по уговорима	869	294
Остали лични расходи	9,624	4,487
	<u>38,128</u>	<u>16,965</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2006. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Није обављена ревизија</i>
Трошкови транспортних услуга	2,227	1,225
Трошкови закупа пословног простора	3,961	2,222
Трошкови рекламе и пропаганде	5,420	2,132
Трошкови семинара и саветовања	4,978	911
Трошкови непроизводних услуга	7,471	2,307
Трошкови осталих производних услуга	1,899	2,669
Трошкови репрезентације	3,117	2,871
Трошкови платног промета	1,837	649
Трошкови чланарина	98	66
Трошкови индиректних пореза и доприноса	605	2,426
Трошкови премије осигурања	1,155	297
Трошкови услуга одржавања	658	961
Остали нематеријални трошкови	331	238
	<u>33,757</u>	<u>18,974</u>

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Није обављена ревизија</i>
Приходи од камата	864	121
Позитивне курсне разлике	2,858	889
	<u>3,722</u>	<u>1,010</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2006. године

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Није обављена ревизија</i>
Расходи камата	2,070	949
Негативне курсне разлике	3,285	2,915
Остали финансијски расходи	-	1,549
	<u>5,355</u>	<u>5,413</u>

10. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Није обављена ревизија</i>
Расходи по основу директних отписа потраживања	1,248	-
Обезвређење некретнина постројења и опреме	184	-
Обезвређење остале имовине	-	236
Остали непоменути расходи	2,977	549
	<u>4,409</u>	<u>785</u>

11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
		<i>Није обављена ревизија</i>
Порески расход периода	-	2,415
Одложени порески приходи периода	47	-
	<u>47</u>	<u>2,415</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

11. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

б) Усаглашавање износа пореза на добит из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Добитак пре опорезивања	33,711	29,380
Порез на добит обрачунат по стопи од 10%	3,371	2,938
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу по основу:		
- привремене разлике по основу трошкова амортизације	47	29
- расходи по основу обезвређења имовине	-	24
Износ умањења за запошљавање нових радника на неодређено време	(3,418)	-
Умањење пореза на добит по основу улагања у основна Средства	-	(576)
Порески расход периода	-	2,415

в) Одложена пореска средства

Одложена пореска средства у износу од 47 хиљада динара се односе на привремене разлике између основице за амортизацију по којој се основна средства признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

12. НЕКРЕТНИНЕ, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Опрема	Основна средства у припреми	У хиљадама динара	
			Укупно основна средства	Нематеријална Улагања
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2006. године	17,351	31,215	48,566	-
Повећања	6,726	-	6,726	156
Расходовање и продаја	(462)	-	(462)	-
Стање 31. децембра 2006. године	23,615	31,215	54,830	156
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2006. године	7,380	-	7,380	-
Амортизација	3,494	-	3,494	156
Расходовање и продаја	(278)	-	(278)	-
Стање 31. децембра 2006. године	10,596	-	10,596	156
Садашња вредност на дан:				
- 31. децембра 2006. године	13,019	31,215	44,234	-
- 1. јануара 2006. године	9,971	31,215	41,186	-

Основна средства у припреми у износу од 31,215 хиљада динара се односе на два грађевинска објекта која је Предузеће купило у 2005. години са циљем да се на месту истих изгради пословни простор.

На дан 31. децембра 2006. године, Предузеће је имало укњижену хипотеку на поменути објектима по основу закљученог Уговора о дугорочном кредиту са „Raiffeisenbank” А.Д., Београд (напомена 17).

На дан 31. децембра 2006. године, постројења и опрема обухватају опрему узету у лизинг, садашње вредности 696 хиљада динара (напомена 18).

13. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Материјал	13,952	120,691
Роба у промету на велико	1,666	407
Дати аванси	3,797	7,805
	19,415	128,903

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2006. године

14. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Потраживања од купаца:		
- у земљи	153,763	43,342
- у иностранству	107	171
Друга потраживања	90	479
	<u>153,960</u>	<u>43,992</u>

15. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
		<i>Није обављена ревизија</i>
Текући рачуни	121,834	35,336
Девизни рачун	6,874	5,376
Благајна	28	-
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	395	-
Остала новчана средства	149	-
	<u>129,280</u>	<u>40,712</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

16. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа се састоји од удела домаћих физичких лица и на дан 31. децембра 2006. године износи 411 хиљада динара (31. децембар 2005. године – 411 хиљада динара)

Власничка структура Предузећа, на дан 31. децембра 2006. и 2005. године била је следећа:

Оснивач	31. децембар 2006. године		31. децембар 2005. године	
	Износ у ЕУР	Учешће у %	Износ у УСД	Учешће у %
Атанасковић Срећко, Београд	2,407.86	50	2,500	50
Којић Вељовић Мирна, Београд	2,407.86	50	2,500	50
	<u>4,815.72</u>	<u>100</u>	<u>5,000</u>	<u>100</u>

На основу Решења Агенције за привредне регистре број БД 207086/2006 од 1. децембра 2006. године извршена је промена вредности основног капитала, по коме уписани и уплаћени капитал износи ЕУР 4,815.72 .

Детаљне промене на капиталу су приказане у Извештају о променама на капиталу.

17. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Дугорочни кредити	17,775	22,358
Текућа доспећа (напомена 19.)	<u>(3,950)</u>	<u>(4,275)</u>
	<u>13,825</u>	<u>18,083</u>

Дугорочни кредит који на дан 31. децембра 2006. године износи 17,775 хиљада динара (ЕУР 224,999.94) представља обавезу по кредиту насталу на основу Уговора о дугорочном кредиту бр. 191-93.3743-1 од 31. маја 2005. године закљученог са "Raiffeisenbank" а.д., Београд. Кредит је одобрен за куповину пословног простора у износу од ЕУР 300,000 са роком доспећа од 72 месеца и каматном стопом у висини једномесечног ЕУРИБОР-а + 6% на годишњем нивоу. Као инструмент обезбеђења кредита, укњижена је хипотека на грађевинским објектима Предузећа (напомена 12).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

17. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ (наставак)

Доспеће дугорочних обавеза приказано је у наредној табели:

	31. децембар 2006.	
	У ЕУР	У хиљадама Динара
2007. година	50,000.04	3,950
2008. година	50,000.04	3,950
2009. година	50,000.04	3,950
2010. година	50,000.04	3,950
2011. година	24,999.78	1,975
	<u>224,999.94</u>	<u>17,775</u>

18. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Остале дугорочне обавезе које на дан 31. децембра 2006. године износе 219 хиљада динара односе се на обавезе по основу финансијског лизинга. Обавезе у потпуности доспевају у току 2007. године (напомена 12.).

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе које на дан 31. децембра 2006. године износе 3,950 хиљада динара (31. децембар 2005. године – 4,275 хиљада динара) у целости се односе на део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (напомена 17.).

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Примљени аванси, депозити и кауције	1,367	3,167
Обавезе према добављачима:		<i>Није обављена ревизија</i>
- у земљи	5,100	(693)
- у иностранству	<u>198,336</u>	<u>137,354</u>
	<u>204,803</u>	<u>139,828</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

На дан 31. децембра 2006. године, Предузеће је у пословним књигама имало исказане обавезе за пореза на додату вредност по основу обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 39,538 хиљада динара (31. децембар 2005. године – 25,889 хиљада динара).

22. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће са стањем на дан 31. децембра 2006. године води један судски спор у којима се јавља као тужилац. Спор се односи на тужбу према бившем оснивачу за учињену штету Предузећу у износу од 1,471 хиљада динара (напомена 236.).

На дан 31. децембра 2006. године Предузеће нема судских спорова у којима се јавља као тужени.

23. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

- а) Предузеће је 27. априла 2007. године закључило са RI Eastern European Finance B,V, Amsterdam Уговор о дугорочном кредиту у укупном максималном износу од ЕУР 209,000, са роком доспећа до 30. јуна 2011. године и каматном стопом у висини шестомесечног ЕУРИБОР-а + 2.05% на годишњем нивоу Отплата кредита отпочиње по истеку грејс периода од 6 месеци. Овим кредитом је извршено рефинансирање дугорочног кредита одобреног од стране "Raiffeisenbank" а.д., Београд, који је на дан 31. децембра 2006. године износио 17,775 хиљада динара (напомена 17.).
- б) Почетком 2007. године, Предузеће и бивши оснивач Петковић Радослав из Београда предали су Трговинском суду у Београду заједнички поднесак, као предлог за закључење судског поравнања, ради регулисања међусобних пословних и личних односа. На основу овог поравнања, Предузеће је у обавези да на име накнаде штете услед престанка статуса оснивача исплати Петковић Радославу износ од ЕУР 65,000 у две рате закључно са 15. јуном 2007. године. Испуњењем обавеза по овом судском поравнању ни једна страна према другој нема било каквих потраживања и обавезе укључујући и потраживања и обавезе које би проистекле из окончања спора које је Предузеће на дан 31. децембра 2006. године водило против овог оснивача (напомена 22.).
- в) Предузеће је измирило своју обавезу по основу судског поравнања неведеног у претходном пасусу у две рате у укупном износу од ЕУР 65,000 и то 15. марта у износу од 2,636 хиљада динара (динарска противвредност ЕУР 32,500 по курсу на дан 15. марта 2007. године), односно 12. јуна 2007. године у износу од 2,660 хиљада динара (динарска противвредност ЕУР 32,500 по курсу на дан 12. јуна 2007. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2006. године

23. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА (наставак)

г) Скупштина Предузећа је на редовној седници одржаној 1. марта 2007. године донела Одлуку о расподели добитка оствареног у 2006. години. Део добитка у износу од 31,686 хиљада динара се распоређује на:

- законске резерве у висини од 5% оствареног добитка у износу од 1,686 хиљада динара,
- учешће у добитку оснивача у висини 88.99% оствареног добитка у износу од 30,000 хиљада динара

24. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

25. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеве за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	У динарима	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
ЕУР	79.0000	85.5000
УСД	59.9757	72.2189