

**E-SMART SYSTEMS
Д.О.О., БЕОГРАД**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2007. 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 – 25



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 2007. 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.

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 2007. 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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерве у односу на дато мишљење, скрећемо пажњу на напомену 2. уз финансијске извештаје, у којој је обелодањено да су приложени финансијски извештаји састављени уз примену МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на њима заснованим прописима о рачуноводству Републике Србије. Руководство Предузећа анализира МРС и МСФИ и њихова тумачења, чија је примена утврђења Решењем Министра финансија Републике Србије од 12. фебруара 2008. године, и након установљавања стандарда и тумачења који су релевантни за Предузеће, има намеру да исте примени у састављању финансијских извештаја за период који почиње 1. јануара 2008. године. Имајући у виду одредбе садржане у новим и измењеним стандардима и тумачењима, које се односе на датум примене и одредбе у односу на приказивање упоредних података, након њиховог усвајања и примене од стране Предузећа, могу се захтевати измене у односу на податке приказане у приложеним финансијским извештајима за 2007. годину, а који ће представљати упоредне податке за финансијске извештаје Предузећа за 2008. годину.

Београд, 18. јул 2008. године


ован Папић
Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	2007.	2006.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4	654,471	581,318
Приходи од активирања учинака и робе		2,184	1,059
		<u>656,655</u>	<u>582,377</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		434,874	449,944
Трошкови материјала	5	19,164	18,087
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6	57,165	38,128
Трошкови амортизације и резервисања	13	5,743	3,650
Остали пословни расходи	7	64,022	33,757
		<u>580,968</u>	<u>543,566</u>
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		75,687	38,811
Финансијски приходи	8	16,856	3,722
Финансијски расходи	9	(5,775)	(5,355)
Остали приходи	10	20,274	942
Остали расходи	11	(3,719)	(4,409)
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		<u>103,323</u>	<u>33,711</u>
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	12 б	(6,463)	-
Одложени порески приходи периода	12 в	105	47
		<u>(6,358)</u>	<u>47</u>
НЕТО ДОБИТАК		<u><u>96,965</u></u>	<u><u>33,758</u></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 28. фебруара 2008. године.

Потписано у име E-SMART SYSTEMS Д.О.О., БЕОГРАД

Атанасковић Срећко



Директор



Бранка Маћетић



Лице одговорно за припремање ових финансијских извештаја

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	Напомене	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
АКТИВА			
Стална имовина			
Некретнине, опрема и нематеријална улагања	13	41,660	44,234
Дугорочни финансијски пласмани		28	28
		<u>41,688</u>	<u>44,262</u>
Обртна имовина			
Залихе	14	28,876	19,415
Потраживања	15	123,004	153,960
Потраживања за више плаћен порез на добитак		-	2,840
Краткорочни финансијски пласмани	16	210,488	-
Готовински еквиваленти и готовина	17	14,842	129,280
Порез на додатну вредност и активна временска разграничења		44	223
Одложена пореска средства	12 в	152	47
		<u>377,406</u>	<u>305,765</u>
Укупна актива		<u><u>419,094</u></u>	<u><u>350,027</u></u>
ПАСИВА			
Капитал			
Основни капитал	18	306	411
Резерве		2,020	2,020
Нераспоређени добитак		144,071	85,261
		<u>146,397</u>	<u>87,692</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	19	11,292	13,825
Остале дугорочне обавезе		-	219
		<u>11,292</u>	<u>14,044</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	20	4,516	3,950
Обавезе из пословања	21	206,965	204,803
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	22	3,689	-
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	23	43,212	39,538
Обавезе по основу пореза на добитак		3,023	-
		<u>261,405</u>	<u>248,291</u>
Укупна пасива		<u><u>419,094</u></u>	<u><u>350,027</u></u>
Ванбилансна актива/пасива	24	<u><u>7,599</u></u>	<u><u>-</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 2007. године
(У хиљадама динара)

	<u>Основни капитал</u>	<u>Резерве</u>	<u>Нераспоређени добитак</u>	<u>Укупно</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>
Стање 1. јануара 2007. године	411	2,020	85,261	87,692
Исплата дивиденди	-	-	(32,571)	(32,571)
Исплата по судском поравнању (напомена 18.)	(105)	-	(5,190)	(5,295)
Садашња вредност основних средстава предатих по судском поравнању (напомена 13.)	-	-	(394)	(394)
Добитак текуће године	-	-	96,965	96,965
Стање 31. децембра 2007. године	<u>306</u>	<u>2,020</u>	<u>144,071</u>	<u>146,397</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2007. године

(У хиљадама динара)

	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Токови готовине из пословних активности		
Продаја и примљени аванси	744,351	538,662
Примљене камате из пословних активности	4,027	864
Исплате добављачима и дати аванси	(546,031)	(346,300)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(57,165)	(38,128)
Плаћене камате	(2,055)	(2,070)
Порез на добитак	(3,440)	(2,415)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(94,718)	(75,926)
	<u>44,969</u>	<u>74,687</u>
Токови готовине из активности инвестирања		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1,297	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	(4,850)	(6,264)
Остали финансијски пласмани	(123,622)	-
	<u>(127,175)</u>	<u>(6,264)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	(2,706)	(10,352)
Финансијски лизинг	(213)	(339)
Исплаћене дивиденде	(29,313)	(10,800)
	<u>(32,232)</u>	<u>(21,491)</u>
Нето прилив готовине	-	46,932
Нето одлив готовине	(114,438)	
Готовина на почетку обрачуноског периода	129,280	40,712
Курсне разлике по основу прерачуна готовине, нето	-	41,636
	<u>14,842</u>	<u>129,280</u>

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
На дан 31. децембра 2007. 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 II 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 инфраструктуре 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 „Белит“ д.о.о., Предузеће за информационе технологије и електронско трговање, Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ (наставак)

Наведеним Уговором успостављена је пословно техничка сарадња у домену развоја, имплементације и одржавања електронских 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 2007. године просечан број запослених у Предузећу био је 35 запослених радника (у 2006. години - 27 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 од Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачење Међународног финансијског извештавања, након напред наведеног датума, су званично усвојени Решењем, министра финансија Републике Србије, о објављивању Међународних стандарда финансијског извештавања (бр.401-00-11/2008-16) и објављени у Гласнику РС бр.16 од 12. фебруара 2008. године и због тога нису могли бити примењени у састављању приложених финансијских извештаја Предузећа за 2007. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. 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, премда многе 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 приказвања 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 презентиране 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 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје производа и услуга и робе, који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају повећање економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

Приходима у билансу успеха у текућем периоду сучељавају се њима припадајући расходи.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе материјала, услуга и друге пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају смањење економских користи и могу али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Порези 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.5. Залихе (наставак)

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

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

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**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.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Приходи од продаје робе:		
- на домаћем тржишту	532,578	499,749
- на иностраном тржишту	-	200
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	121,893	80,222
- на иностраном тржишту	-	1,147
	<u>654,471</u>	<u>581,318</u>

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту који у 2007. години износе 532,578 хиљада динара се највећим делом, у износу од 511,035 хиљада динара, односе на приходе од продаје софтверских лиценци.

Предузеће је 15. јануара 2007. године закључило са Удружењем банака Србије (УБС) и предузећем Белит д.о.о., Београд Уговор број 0302-5/2 о подршци функционалности система Кредитног бироа. Предмет Уговора је утврђивање права и обавеза уговорних страна по основу одржавања и сервисирања софтвера и рачунарско комуникационе инфраструктуре за потребе обављања послова на пројекту Кредитног бироа који се организује у оквиру УБС. Закључивањем овод Уговора Предузеће је преузело обавезу организовања и пружања техничке подршке за коришћење апликација за доставу података као и свих клијентских апликација корисницима Кредитног бироа, пружања сталне обуке корисника апликација за доставу података у Кредитни биро, односно свих других радњи предвиђених Уговором. Уговором је предвиђено да 5% од укупних прихода по основу наплаћених услуга од крајњих корисника припада Предузећу и уговорној страни Белит д.о.о., Београд, и то у сразмери 60% за Предузеће и 40% за Белит д.о.о., Београд. Уговор је закључен на неодређено време. По основу овог Уговора Предузеће је у 2007. години оставило приход од продаје производа и услуга у износу од 14,743 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ (наставак)

Предузеће је у 2007. години оставрило приходе од продаје производа и услуга у износу од 64,157 хиљада динара, који се односе на услуге пружене на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 50/4 од 6. маја 2004. године и Уговора о имплементацији и раду кредитног бироа за физичка лица, клијенте банке, које је Предузеће закључило са Удружењем Банака Србије (УБС) и предузећем Белит д.о.о., Београд. Предмет ових уговора је заједничка сарадња у домену развоја, имплементације и одржавања електронских сервиса у оквиру банкарског сектора. Уговор је анексиран 15. јануара 2007. године тако да је предвиђено да се приходи по основу наплаћених услуга Кредитног бироа деле у сразмери 76% за УБС и 24% за друге две уговорне стране, и то у сразмери 60% за Предузеће и 40% за Белит д.о.о., Београд.

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Трошкови материјала за израду	14,416	14,076
Трошкови осталог материјала	3,196	2,947
Трошкови горива и енергије	<u>1,552</u>	<u>1,064</u>
	<u>19,164</u>	<u>18,087</u>

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Трошкови бруто зарада	40,733	23,439
Трошкови пореза и доприноса на терет послодавца	7,114	4,196
Трошкови накнада по уговорима	622	869
Остали лични расходи	<u>8,696</u>	<u>9,624</u>
	<u>57,165</u>	<u>38,128</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови транспортних услуга	2,668	2,227
Трошкови закупа пословног простора	5,429	3,961
Трошкови рекламе и пропаганде	4,627	5,420
Трошкови семинара и саветовања	2,937	4,978
Трошкови непроизводних услуга	32,022	7,471
Трошкови осталих производних услуга	2,480	1,899
Трошкови репрезентације	7,668	3,117
Трошкови платног промета	1,035	1,837
Трошкови чланарина	164	98
Трошкови индиректних пореза и доприноса	2,525	605
Трошкови премије осигурања	1,459	1,155
Трошкови услуга одржавања	569	658
Остали нематеријални трошкови	439	331
	<u>64,022</u>	<u>33,757</u>

Трошкови закупнина који у 2007. години износе 5,429 хиљада динара се највећим делом, у износу од 3,742 хиљаде динара, односе на закуп пословног простора површине 457.92 м² у улици Благоја Паровића у Београду, од закупадавца Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови непроизводних услуга који у 2007. години износе 32,022 хиљада динара се највећим делом односе на услуге организовања имплементације предметних лиценци код корисника, у складу са Уговорима о формирању конзорцијума ради заједничког обављања посла који су закључени са предузећима „Nova Vironet“ д.о.о., Београд, (26. септембар 2006. године) и „MP-Soft Group“ д.о.о., Београд (20. децембар 2007. године).

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Приходи од камата	4,027	864
Позитивне курсне разлике	12,829	2,858
	<u>16,856</u>	<u>3,722</u>

Позитивне курсне разлике које у 2007. години износе 12,829 хиљада динара су највећим делом настале курсирањем обавезе према инодобављачу Microsoft Ireland, Ирска (4,947 хиљада динара), односно курсирњем потраживања од купца Spinneker New Technologies д.о.о., Београд (3,645 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Расходи камата	2,056	2,070
Негативне курсне разлике	<u>3,719</u>	<u>3,285</u>
	<u>5,775</u>	<u>5,355</u>

Расходи камата који у 2007. години износе 2,056 хиљада динара се највећим делом, у износу од 1,370 хиљада динара односе на камате по дугорочном кредиту од Raiffeisenbank а.д., Београд.

Негативне курсне разлике које у 2007. години износе 3,719 хиљада динара се највећим делом односе на реализоване негативне курсне разлике настале приликом плаћања инодобављачу Microsoft Ireland Operations Ltd., Ирска.

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Добици од продаје опреме	210	-
Приходи од смањења обавеза	19,969	-
Остали непоменути приходи	<u>95</u>	<u>942</u>
	<u>20,274</u>	<u>942</u>

Приходи од смањења обавеза који у 2007. години износе 19,969 хиљада динара су у потпуности настали на основу књижних одобрења која су Предузећу испостављена од стране инодобављача Microsoft Ireland Operations Ltd., Ирска.

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Расходи по основу директних отписа потраживања	1,502	1,248
Губитак од продаје опреме (напомена 13.)	325	184
Обезвређење остале имовине	608	-
Остали непоменути расходи	<u>1,284</u>	<u>2,977</u>
	<u>3,719</u>	<u>4,409</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Порески расход периода	6,463	-
Одложени порески приходи периода	(105)	(47)
	<u>(6,358)</u>	<u>(47)</u>

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

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Добитак пре опорезивања	103,323	33,711
Порез на добитак обрачунат по стопи од 10%	10,332	3,371
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу по основу:		
- привремене разлике по основу трошкова амортизације	292	47
- расходи по основу обезвређења имовине	151	-
Умањење по основу запошљавања нових радника на неодређено време	(3,287)	(3,418)
Умањење пореза на добит по основу улагања у основна средства	(1,025)	-
Порески расход периода	<u>6,463</u>	<u>-</u>

в) Кретање на одложеним пореским средствима

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Стање на почетку године	47	-
Повећање одложених пореских средстава	105	47
Стање на крају године	<u>152</u>	<u>47</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

13. НЕКРЕТНИНЕ, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно основна средства	Нематеријална Улагања
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2007. године	23,615	31,215	54,830	156
Набавке у току године	4,916	-	4,916	-
Продаја	(2,036)	-	(2,036)	-
Поравнање	(1,257)	-	(1,257)	-
Стање 31. децембра 2007. године	25,238	31,215	56,453	156
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2007. године	10,596	-	10,596	156
Амортизација	5,743	-	5,743	-
Продаја	(683)	-	(683)	-
Поравнање	(863)	-	(863)	-
Стање 31. децембра 2007. године	14,793	-	14,793	156
Садашња вредност на дан:				
- 31. децембра 2007. године	10,445	31,215	41,660	-
- 1. јануара 2007. године	13,019	31,215	44,234	-

Основна средства у припреми у износу од 31,215 хиљада динара се односе на два грађевинска објекта у Београду, у Жарковачкој улици број 19 и број 21, које је Предузеће купило у 2005. години са циљем да се на месту истих изгради пословни простор.

На дан 31. децембра 2007. године, Предузеће је имало укњижену хипотеку на поменутиим грађевинским објектима по основу Уговора о издавању гаранције закљученог са „Raiffeisenbank” А.Д., Београд (напомена 19.).

Предузеће је, у складу са поравнањем које је уговорено са бившим оснивачем Петковић Радославом, на основу заједничког поднеска Трговинском суду у Београду, предало основна средства набавне вредности 1,257 хиљада динара и исправке вредности од 863 хиљаде динара, односно 394 хиљаде динара нето садашње вредности (напомена 18.). Највећи део се односи на возило Daewoo Tacuma чија је набавна вредност 1,168 хиљада динара и исправка вредности 800 хиљада динара (нето садашња вредност 368 хиљада динара).

Предузеће је у новембру 2007. године продало возило Škoda Octavia набавне вредности 1,806 хиљада динара, чија је акумулирана исправка вредности у моменту продаје износила 560 хиљада динара. Возило је продато за износ од 921 хиљада динара (без пореза) тако да је Предузеће по основу ове продаје остварило губитак од 325 хиљада динара (напомена 11.).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

14. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Материјал	8,839	13,952
Роба у промету на велико	14,614	1,666
Дати аванси	5,423	3,797
	<u>28,876</u>	<u>19,415</u>

15. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Потраживања од купаца:		
- у земљи	122,816	153,763
- у иностранству	149	107
Друга потраживања	39	90
	<u>123,004</u>	<u>153,960</u>

Потраживања од купаца у земљи која на дан 31. децембра 2007. године износе 122,816 хиљада динара се највећим делом, у износу од 108,435 хиљада динара, односе на потраживање од купца Spinnaker New Technologies д.о.о., Београд.

16. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Депозити орочени код Raiffeisenbank а.д., Београд:		
- уговор број 234179541	45,000	-
- уговор број 235187953	140,000	-
- "overnight" депозит	24,080	-
	<u>209,080</u>	<u>-</u>
Гарантни депозит по основу уговора о закупу	1,408	-
	<u>210,488</u>	<u>-</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

16. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (наставак)

Предузеће је закључило 2. новембра 2007. године са Raiffeisenbank а.д., Београд уговор о ороченом деопзиту број 234179541. Орочени износ је 45,000 хиљада динара а рок доспећа је 9. новембар 2007. године. Уговорена каматна стопа је 8.21% на годишњем нивоу.

Дана 28. децембра 2007. године, Предузеће је закључило са Raiffeisenbank а.д., Београд уговор о ороченом деопзиту број 235187953. Орочени износ је 140,000 хиљада динара а рок доспећа је 7. јануар 2008. године. Уговорена каматна стопа је 8.51% на годишњем нивоу.

Предузеће је 14. децембра 2007. године закључило са Raiffeisenbank а.д., Београд оквирни уговор о “overnight” депозиту. Уговором је предвиђено да се средства са динарског рачуна Предузећа, преко износа од 1,000 хиљада динара, пренесу на рачун динарског “overnight” депозита. Средства динарског “overnight” депозита се преносе сваког радног дана са динарског рачуна Предузећа, које не може располагати тим средствима у периоду од 15:30 часова до 8:15 часова следећег радног дана. Банка обрачунава на износ “overnight” депозита камату по стопи Веопиа умањено за 413 б.п. Уговор је закључен на неограничени временски период, а може бити раскинут од обе стране, уз претходно писмено обавештење од три дана. На дан 31. децембра 2007. године на рачуну “overnight” депозита Предузеће је имало износ од 24,080 хиљада динара.

17. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Текући рачуни	7,878	121,834
Девизни рачун	6,830	6,874
Благајна	31	28
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	-	395
Остала новчана средства	103	149
	<u>14,842</u>	<u>129,280</u>

18. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни капитал Предузећа се састоји од удела домаћих физичких лица и на дан 31. децембра 2007. године износи 306 хиљада динара (31. децембар 2006. године – 411 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

18. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (наставак)

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 .

Власничка структура Предузећа, на дан 31. децембра 2007. и 2006. године била је следећа:

Оснивач	31. децембар 2007. године		31. децембар 2006. године	
	Износ у ЕУР	Учешће у %	Износ у ЕУР	Учешће у %
Атанасковић Срећко, Београд	2,407.86	50	2,407.86	50
Којић Вељовић Мирна, Београд	2,407.86	50	2,407.86	50
	<u>4,815.72</u>	<u>100</u>	<u>4,815.72</u>	<u>100</u>

Почеком 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. Такође, поравнањем је утврђено да је Петковић Радослав власник основних средстава Предузећа у укупном износу нето садашње вредности од 394 хиљаде динара.

Предузеће је измирило своју обавезу по основу судског поравнања наведеног у претходном пасусу у две рате у укупном износу од ЕУР 65,000 и то 15. марта 2007. године у износу од 2,635 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). Овим плаћањима, Предузеће је исплатило оснивачки улог бившег оснивача, у износу од 105 хиљада динара, док је остатак у износу од 5,190 хиљада динара, евидентиран на терет нераспоређеног добитка. Након поменуте исплате износ основног капитала на дан 31. децембра 2007. године износи 306 хиљада динара.

На основу судског поравнања искњижена су и основна средства Предузећа у нето износу од 394 хиљаде динара (напомена 13.) и овај износ евидентиран је на терет нераспоређеног добитка.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

19. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
RI Eastern European Finance B.V., Амстердам	15,808	-
Текућа доспећа (напомена 20.)	(4,516)	-
	11,292	-
Raiffeisenbank а.д., Београд	-	17,775
Текућа доспећа (напомена 20.)	-	(3,950)
	-	13,825
	11,292	13,825

Дугорочни кредит који је на дан 31. децембра 2006. године износио 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 био 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.

Предузеће је 27. априла 2007. године закључило са RI Eastern European Finance B.V., Амстердам Уговор о дугорочном кредиту у износу од ЕУР 209,000, са роком доспећа до 30. јуна 2011. године. Уговорена је каматна стопа у висини шестомесечног ЕУРИБОР-а увећан за 2.05% на годишњем нивоу, а отплата главнице кредита почиње након грасе периода од 6 месеци. Кредит је одобрен у циљу рефинансирања обавезе по кредиту Raiffeisenbank а.д., Београд која је на дан 31. децембра 2006. године износила 17,775 хиљада динара. Предузеће је у циљу обезбеђења извршења уговорне обавезе обезбедило и доставило кредитору безусловну и неопозиву гаранцију издату од Raiffeisenbank а.д., Београд, која покрива износ главнице увећан за припадајућу камату. Рок важности гаранције је 30 дана дужи од рока коначне важности кредита (напомена 13.). Предузеће је до 31. децембра 2007. године отплатило кредит у износу ЕУР 9,500 тако да је износ укупне обавезе на дан биланса ЕУР 199,500 односно 15,808 хиљада динара.

Доспеће дугорочних обавеза приказано је у наредној табели:

	31. децембар 2007.	
	У ЕУР	У хиљадама динара
2008. година	57,000	4,516
2009. година	57,000	4,516
2010. година	57,000	4,516
2011. година	28,500	2,259
	199,500	15,808

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

20. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе које на дан 31. децембра 2007. године износе 4,516 хиљада динара (31. децембра 2006. године – 3,950 хиљада динара) у целости се односе на део обавеза по дугорочним кредитима које доспевају до једне године (напомена 19.).

21. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2007.	31. децембар 2006.
Примљени аванси, депозити и кауције	8,807	1,367
Обавезе према добављачима:		
- у земљи	3,798	5,100
- у иностранству	<u>194,360</u>	<u>198,336</u>
	<u>206,965</u>	<u>204,803</u>

Обавезе за примљене авансе које на дан 31. децембра 2007. године износе 8,807 хиљада динара обухватају износ од 7,059 хиљада динара, који се односи на примљени аванс од предузећа Lim-It д.о.о, Нови Сад.

Обавезе према добављачима у иностранству које на дан 31. децембра 2007. године износе 194,360 хиљада динара се највећим делом, у износу од 194,067 хиљада динара (УСД 3,612,123), односе на обавезу према инодобављачу Microsoft Ireland Opera Ltd., Ирска.

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења које на дан 31. децембра 2007. године износе 3,689 хиљада динара се највећим делом, у износу од 3,642 хиљаде динара, односе на унапред обрачунате приходе будућег периода. Приходи будућег периода су у целини настали по основу фактуре испостављене Удружењу банка Србије, у децембру 2007. године, у вези које се промет добара (лиценце за софтвер) десио тек у јануару 2008. године.

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

На дан 31. децембра 2007. године, Предузеће је у пословним књигама имало исказане обавезе по основу пореза на додату вредност по основу обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 43,212 хиљада динара (31. децембар 2006. године – 39,538 хиљада динара).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

На дан 31. децембра 2007. године

24. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

На дан 31. децембра 2007. године ванбилансна актива/пасива износи 7,599 хиљада динара. Овај износ се у потпуности односи на средства из уговора о оквирној линији који је Предузеће закључило са Raiffeisenbank а.д., Београд 21. маја 2007. године. Уговорен је износ ЕУР 100,000 и та средства се могу користити преносом на текући рачун Предузећа по средњем курсу Raiffeisenbank а.д., Београд на дан пуштања средстава.

Оквирна линија је уговорена на рок од 12 месеци од дана првог пуштања средстава из оквирне линије, с тим што прво коришћење оквирне линије мора бити најксније до 31. маја 2007. године. На износ одобрених средстава, Банка обрачунава камату у висини једномесечног ЕУРИБОР-а увећано за 5.80% на годишњем нивоу. Предузеће је до 31. децембра 2007. године искористило средства из оквирне линије у износу ЕУР 4,100 а одстатак у износу од ЕУР 95,900 односно 7,599 хиљада динара у динарској противвредности исказало у оквиру ванбилансне евиденције.

25. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31. децембра 2007. године Предузеће нема судских спорова.

26. 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.

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви 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 <u>2007.</u>	31. децембар <u>2006.</u>
ЕУР	79.2362	79.0000
УСД	53.7267	59.9757