



I E F

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2008. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

INNOTRADE - BEOGRAD

Beograd, jun 2009. godine

I E F



11070 Beograd
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II

telefon (011) 20-53-550
fax (011) 20-53-590

WWW.IEF.CO.RS

"I E F" d.o.o. je registrovan kao revizorsko privredno društvo na osnovu rešenja Saveznog ministarstva za finansije br. 5/1-06-0008/2000/0001, od 27. septembra 2000. godine. Upisano kod Ministarstva finansija pod br. 023-02-00189/2008-16-2855; redni broj upisa (dosijea) 020. Upisano kod Agencije za privredne registre 24.03.2006. godine pod brojem registracije BD 52416. MB: 17303252; PIB: 100120147

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

o finansijskim izveštajima Innotrade d.o.o., Beograd za 2008. godinu

Osnivaču
Innotrade d.o.o., Beograd
Bulevar Kralja Aleksandra 332 A
11 000 Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja Innotrade d.o.o., Beograd, koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2008. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o novčanim tokovima, Izveštaj o promenama na kapitalu i Statistički aneks za godinu koja se završava na taj dan. Pregledali smo značajne računovodstvene politike i Napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za sastavljanje i objektivnu prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa propisima Republike Srbije. Navedena odgovornost uključuje: uspostavljanje, delovanje i održavanje unutrašnjeg kontrolisanja u vezi sa pripremanjem i poštenom prezentacijom finansijskih izveštaja, koji ne sadrže značajne pogrešne navode zbog prevare ili greške, izbor i primenu značajnih računovodstvenih politika i pripremanje računovodstvenih procena koje su osnovane u datim okolnostima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu revizije koju smo izvršili. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, Međunarodnim standardima revizije i Internom metodologijom za reviziju. Standardi zahtevaju da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj meri uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne informacije.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjeni u finansijskim izveštajima. Odabrane procedure su zasnovane na prosuđivanju revizora, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnih grešaka sadržanih u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Pri proceni ovih rizika revizor razmatra interne kontrole relevantne za sastavljanje i objektivnu prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju izbora adekvatnih revizijskih postupaka, a ne za potrebe izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika, vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Revizija finansijskih izveštaja na dan 31. decembra 2007. godine nije vršena. Obzirom da početna stanja imaju uticaja na utvrđivanje poslovnog rezultata za tekuću godinu, nismo u mogućnosti da ustanovimo da li su potrebne eventualne korekcije rezultata poslovanja i promena na kapitalu i rezervama u finansijskim izveštajima za 2008. godinu.

Izneto je u Napomeni II.2. da Privredno društvo nije uskladilo finansijsko stanje opreme u pomoćnim knjigama sa glavnim knjigom. Ukupna razlika između stanja opreme iskazane u zaključnom listu i stanja u analitičkoj evidenciji iznosi 4.429 hiljada RSD po sadašnjoj vrednosti (više je iskazano stanje u zaključnom listu u odnosu na analitičku evidenciju).

Obelodanjeno je u Napomeni II.3. i 5., da Privredno društvo nije vršilo procenjivanje - obezvređenje: kratkoročnih potraživanja od kupaca u zemlji reklasifikovanih u okviru ostalih dugoročnih plasmana, potraživanja od kupaca u zemlji i potraživanja od kupaca u inostranstvu. Privredno društvo nije vršilo obezvređenje navedenih stanja, čime je u finansijskim izveštajima iskazalo precenjenu imovinu i potcunjene rashode po osnovu obezvređenja.

/nastavlja se/

**IEF**

e-mail: office@ief.rs WWW.IEF.CO.RS tel. (011) 2053 550; 2053 555; fax 2053 590; 2053 591

11070 Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II; M.br.17303252; PIB 100120147; Tek.rač-160-13177-24

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

o finansijskim izveštajima Innotrade d.o.o., Beograd za 2008. godinu (nastavak)

Izneto je u Napomeni II.5. da je Privredno društvo priznalo prihode po osnovu prodaje u iznosu od RSD 2.233 hiljade suprotno uslovima za priznavanje iz MRS 18 Prihodi. Osnov za priznavanje potraživanja i prihoda po osnovu prodaje bili su avansni računi iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi da prodaja nije potvrđena na tržištu i da nije nastao kupoprodajni odnos, što je suprotno načelu realizacije.

Izneto je u Napomeni II.7. i 11. da je Privredno društvo je u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja iskazalo i kursne razlike nastale po osnovu obaveza koje su u toku godine isplaćene. Takođe prilikom razgraničenja kursnih razlika nije vodilo računa o tome da li je obaveza dospela za plaćanje ili nije što nije, nije svelo sve obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na srednji kurs valute na dan 31.12.2008. godine što je imalo za efekat potcenjene pozitivne kursne razlike u iznosu od RSD 429 hiljada i negativne kursne razlike u iznosu od RSD 2.733 hiljada. Na osnovu primenjenih dodatnih revizorskih procedura Revizor nije mogao tačno da utvrdi koji deo neto efekata od RSD 2.344 hiljada bi uticao na rezultat poslovanja a koji deo na visinu aktivnih vremenskih razgraničenja po osnovu kursnih razlika shodno članu 77a Pravilnika o izmenama i dopunama pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

Dato je u Napomeni II.8. da Privredno društvo nije uskladilo visinu osnovnog kapitala u poslovnim i javnim knjigama. U finansijskim izveštajima za 2008. godinu iskazan je osnovni kapital u iznosu od RSD 21.171 hiljada, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi EUR 96.534,75.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izveštaje imaju pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje Innotrade d.o.o, Beograd, na dan 31. decembra 2008. godine, rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisima Republike Srbije.

Beograd, 08. jun 2009. godine



Ovlašćeni revizor

Stanimirka Svičević

MIŠLJENJE NEZAVISNOG REVIZORA

Odeljak A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. Bilans stanja	7
2. Bilans uspeha	8
3. Izveštaj o tokovima gotovine	9
4. Izveštaj o promenama na kapitalu	10

Odeljak B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I. Privredno društvo i osnove za finansijsko izveštavanje	13
II. Pregled pozicija Bilansa stanja sa napomenama	19
III. Pregled pozicija Bilansa uspeha sa napomenama	28
IV. Pregled pozicija Izveštaja o tokovima gotovine sa napomenama	30
V. Napomene o događajima nakon termina na koji je sačinjen godišnji račun	31
VI. Napomene o rizicima	31

PRILOG

Pismo rukovodioca o prezentiranim finansijskim izveštajima

ODELJAK A.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI 2008.

**BILANS STANJA**
Innotrade - Beogradna dan 31.12.
(u RSD 000)

Pozicije	Napomena*	2008.	2007.
OBRтна IMOVINA		114.529	128.548
Gotovinski ekvivalenti	II.6.	2.355	5.429
Kratkoročni finansijski plasmani			13.457
Potraživanja	II.5.	49.143	57.713
Zalihe	II.4.	59.421	51.949
Porez na dodatu vrednost i AVR	II.7.	3.610	
STALNA IMOVINA		24.582	10.411
Dugoročni finansijski plasmani	II.3.	4.443	1.939
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	II.2.	7.768	8.472
Nematerijalna ulaganja	II.1.	12.371	
POSLOVNA IMOVINA		139.111	138.959
A k t i v a		139.111	138.959
KRATKOROČNE OBAVEZE		51.061	53.560
Kratkoročne finansijske obaveze	II.10.	8.742	3.134
Obaveze iz poslovanja	II.11.	40.803	48.522
Ostale kratkoročne obaveze	II.12.	1.383	1.780
Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i PVR	II.13.	133	124
DUGOROČNE OBAVEZE	II.9.	712	1.396
KAPITAL		87.338	84.003
Osnovni kapital	II.8.	21.171	21.171
Neraspoređeni dobitak	II.8.	66.167	62.832
POSLOVNA PASIVA		139.111	138.959
P a s i v a		139.111	138.959

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija bilansa stanja pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje


BILANS USPEHA
 Innotrade - Beograd

 u periodu od 01.01. do 31.12.
 (u RSD 000)

Pozicije

Napomena* 2008. 2007.

A. PRIHODI I RASHODI IZ RED. POSLOVANJA			
I POSLOVNI PRIHODI	III.1.	178.535	205.713
Prihodi od prodaje		<u>178.535</u>	<u>205.713</u>
II POSLOVNI RASHODI	III.1.	171.661	195.002
Nabavna vrednost prodate robe		<u>130.574</u>	<u>158.343</u>
Troškovi materijala		2.487	2.613
Trošk. zarada, nakn. zarada i ostali lič. rashodi		17.397	13.891
Troškovi amortizacije i rezervisanja		1.201	1.840
Ostali poslovni rashodi		<u>20.002</u>	<u>18.315</u>
III POSLOVNI DOBITAK (I-II)	III.1.	6.874	10.711
IV POSLOVNI GUBITAK (II-I)	III.1.		
V FINANSIJSKI PRIHODI	III.2.	1.207	1.078
VI FINANSIJSKI RASHODI	III.2.	547	1.473
VII OSTALI PRIHODI	III.3.	180	
VIII OSTALI RASHODI	III.3.	3.438	969
IX DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	III.4.	4.276	9.347
X GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA	III.4.		
XI NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	III.5.		
XII NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	III.5.		
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA	III.6.	4.276	9.347
V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA	III.6.		
G. POREZ NA DOBITAK			
1. Poreski rashod perioda	III.7.	427	1.974
2. Odloženi poreski rashodi perioda	III.8.		
3. Odloženi poreski prihodi perioda	III.9.		
D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	III.10.		
Đ. NETO DOBITAK	III.11.	<u>3.849</u>	<u>7.373</u>
E. NETO GUBITAK	III.11.		
Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	III.12.		
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MAT. PRAVNOG LICA	III.13.		
I. ZARADA PO AKCIJI			
1. Osnovna zarada po akciji	III.14.		
2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	III.15.		

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija bilansa uspeha
 pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**
Innotrade - Beogradu periodu od 01.01. do 31.12.
(u RSD 000)

Pozicije	Napomene * 2008. 2007.	
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	IV.1.	
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		213.227
Prodaja i primljeni avansi		<u>213.227</u>
II Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		220.042
Isplate dobavljačima i dati avansi		<u>174.971</u>
Zarade, nakn. zarada i ostali lični rashodi		13.180
Plaćene kamate		224
Porez na dobitak		941
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda		<u>30.726</u>
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		
III Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti		6.815
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA	IV.2.	
I Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
II Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja		
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
III Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja		
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA	IV.3.	
I Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		12.054
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze		<u>12.054</u>
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		4.709
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)		<u>3.313</u>
Finansijski lizing		<u>1.396</u>
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		7.345
III Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja		
G. SVEGA NETO PRILIVI GOTOVINE		225.281
D. SVEGA NETO ODLIVI GOTOVINE		224.751
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE		530
E. NETO ODLIV GOTOVINE		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA		5.429 5.429
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSN. PRERAČUNA GOTOVINE		6
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE		<u>3.610</u>
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA		<u>2.355</u> <u>5.429</u>

* Napomene ukazuju na razmatranja pojedinih pozicija izveštaja o tokovima gotovine pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje


IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
 Innotrade - Beograd

(u RSD 000)

OPIS	Napomena*	Osnovni kapital	Nerasp. dobitak	Ukupno
Stanje na dan: 01.01.2007. god.	II.8.	<u>21.171</u>	<u> </u>	<u>21.171</u>
Ispravka mater. znač. grešaka i promena rač. politika u prethodnoj godini - povećanje				
Ispravka mater. znač. grešaka i promena rač. politika u prethodnoj godini - smanjenje				
Korigovano poč. stanje na dan 01.01.2007. god.		21.171		21.171
Ukupna povećanja u prethodnoj godini			62.832	62.832
Ukupna smanjenja u prethodnoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2007. god.	II.8.	<u>21.171</u>	<u>62.832</u>	<u>84.003</u>
Ispravka mater. znač. grešaka i promena rač. politika u tekućoj godini - povećanje				
Ispravka mater. znač. grešaka i promena rač. politika u tekućoj godini - smanjenje				
Korigovano poč. stanje na dan 01.01.2008. god.		21.171	62.832	84.003
Ukupna povećanja u tekućoj godini			3.335	3.335
Ukupna smanjenja u tekućoj godini				
Stanje na dan: 31.12.2008. god.	II.8.	<u>21.171</u>	<u>66.167</u>	<u>87.338</u>

* Napomene ukazuju na prezentaciju razmatranja pojedinih pozicija u tekstu pod naslovom: Napomene uz finansijske izveštaje

ODELJAK B.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

I. PRIVREDNO DRUŠTVO I OSNOVE ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

1. Privredno društvo

- a) **Nastanak i glavni momenti razvoja.** Društvo za trgovinu i usluge Innotrade d.o.o., Beograd osnovano je 24.03.1992. godine. Na tržištima Srbije, Kosova i Crne Gore, Innotrade je ekskluzivni uvoznik i distributer dvadesetak renomiranih evropskih proizvođača ambalaže, materijala, uređaja i mašina za pakovanje. Privredno društvo pored sedišta sa magacinom, šourumom i maloprodajom u Beogradu ima poslovne jedinice u Novom Sadu, Nišu i Čačku.
- b) **Poslovno ime i sedište.** Innotrade Društvo za trgovinu i usluge d.o.o. Beograd, Bulevar Kralja Aleksandra 332 A (u daljem tekstu: Privredno društvo) je upisano u registar Agencije za privredne registre po Rešenju broj BD 111395/2007. Privredno društvo posluje sa skraćenim nazivom: Innotrade d.o.o., Beograd, matičnim brojem 07904894 i Poreskim identifikacionim brojem 100008221.
- c) **Osnovna delatnost.** Privredno društvo je registrovano za trgovinu na veliko ostalim mašinama za industriju, trgovinu i navigaciju.

Privredno društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa, i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Prosečni broj zaposlenih u Privrednom društvu tokom 2008. godine iskazan u zvaničnim izveštajima je 19.

- d) **Sporedni poslovi.** Privredno društvo nije imalo nikakvih sporednih aktivnosti. Sva novčana sredstva su angažovana u osnovnoj delatnosti.
- e) **Vlasništvo i struktura kapitala.** Privredno društvo obavlja svoje delatnosti kapitalom svog osnivača i jedinog vlasnika gospodina Dragana Jakovljeva.
- f) **Organi upravljanja u Privrednom društvu su:**
- Upravni odbor i
 - Direktor.

Privredno društvo, prema podacima unetim u registar Agencije za privredne registre po Rešenju BD 50022/2005 od 07.07.2005. godine, predstavlja sa neograničenim ovlašćenjima Dragan Jakovljević, direktor.

- g) **Automatizacija obrade računovodstvenih informacija.** Privredno društvo obrađuje podatke i informacije programom. Program omogućuje vođenje analitike svih bilansnih pozicija kao i sortiranje istih shodno potrebama.

2. Iznosi u kojima se izveštava i uporedni podaci

Vrednost RSD direktno je vezana za vrednost valute Evropske monetarne unije (EUR). Na dan 31. decembra 2008. godine tržišna vrednost RSD je bila 88,6010 RSD za 1 EUR. U toku 2008. godine rast cena na malo je, prema zvaničnom organu koji objavljuje ovaj koeficijent, iznosio 6,8%. Cifre u finansijskim izveštajima su iskazane u hiljadama RSD, to jest u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije.

3. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni za period 01.01. do 31.12.2008. godine prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 114/2006, 5/2008 - ispr. i 119/2008).

Poslovne knjige, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prikazivanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja vršeni su u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva: Zakon o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS", br. 46/2006), Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja („Okvir“), Međunarodne računovodstvene standarde („MRS“), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja („MSFI“), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelom stalnosti poslovanja.

U Republici Srbiji ne postoje raspoložive tržišne informacije niti tržišno iskustvo u prometu finansijskim instrumentima pa se poštena (fer) vrednost ne može pouzdano utvrditi u uslovima nepostojanja aktivnog tržišta shodno zahtevima MRS 32 Finansijski Instrumenti: prezentacija i MRS 39 Finansijski instrumenti: Priznavanje i odmeravanje. Tako su fer vrednosti finansijskih instrumenata u ovim finansijskim izveštajima iskazane na osnovu ugovora.

4. Pregled značajnih računovodstvenih politika

a) **Stalna imovina**

Stalna imovina obuhvata nematerijalna ulaganja i opremu.

Nematerijalna ulaganja čine koncesije, patenti i slična prava.

Nematerijalno ulaganje se priznaje:

- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog ulaganja priticati u Privredno društvo,
- kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog ulaganja može da se pouzdano izmeri, a jedinična nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike i
- kada je njegov vek trajanja duži od godinu dana.

Početno merenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podležu amortizaciji vrši se primenom proporcionalnog metoda u roku od 5 godina osim ulaganja čije je vreme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora. Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vekom trajanja ne obračunava se amortizacija. Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu. Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Za naknadni izdatak koji uvećava vrednost nematerijalnog ulaganja koriguje se i nabavna vrednost.

Oprema čini 5,58% od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2008. godine.

Nekretnina, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo:

- kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Privredno društvo,
- kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri, a jedinična nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici prema poslednjem podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike i
- kada je njegov vek trajanja duži od godinu dana.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanje za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Naknadno merenje nakon početnog priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši se po troškovnom modelu iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, umanjenoj za ispravke vrednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvređenja.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primenom proporcionalnog metoda. Osnovicu za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost, odnosno cena koštanja umanjena za preostalu vrednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vek trajanja duži od godinu dana i ako je vrednost naknadnog izdatka viša od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa nadležnog za poslove statistike. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao. Takođe, ako je naknadni izdatak nastao pretežno po osnovu rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih delova taj izdatak se iskazuje kao tekući trošak održavanja.

Sve nabavke opreme u toku 2008. godine iskazane su po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost uključuje svaki izdatak koji se priznaje shodno odredbama MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Stope amortizacije primenjene za 2008. godinu su sledeće:

Amortizacione grupe	Stope
Oprema	10 - 20%
Vozila	14,3 - 15,5%
Nameštaj	10 - 12,5%

b) **Dugoročni finansijski plasmani**

Dugoročni finansijski plasmani iskazuju se po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je data za njih. Transakcioni troškovi uključuju se u početno merenje svih finansijskih sredstava.

Hartije od vrednosti namenjene prodaji iskazuju se po fer (poštenoj) vrednosti na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća iskazuju se po amortizovanom trošku primenom metode efektivne kamatne stope.

c) **Zalihe**

Zalihe su sredstva (a) koja se drže za prodaju u uobičajenom toku poslovanja; (b) koja su u procesu proizvodnje a namenjene su za prodaju ili (c) u obliku materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga.

Zalihe robe računovodstveno se obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe. Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje privredno društvo može naknadno da povraća od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Popusti, rabati i druge slične stavke oduzimaju se pri utvrđivanju troškova nabavke robe.



Neto prodajna vrednost predstavlja procenjenu prodajnu vrednost umanjenu za procenjene troškove prodaje. Procenjeni troškovi prodaje zaliha robe, za potrebe svođenja ovih zaliha na neto prodajnu vrednost, utvrđuju se na bazi iskustvenog višegodišnjeg učešća ovih troškova u prihodima od prodaje robe. Utvrđivanje neto prodajne vrednosti vrši se za svaku stavku zaliha robe posebno. Procenu neto prodajne vrednosti zaliha robe vrši posebna komisija koju obrazuje direktor privrednog društva.

d) Kratkoročna potraživanja i plasmani

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od fizičkih lica u zemlji i inostranstvu po osnovu prodaje proizvoda, robe i usluga. Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospeća, odnosno prodaje do godinu dana od dana bilansa.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture. Ako se vrednost u fakturi iskazuje u stranoj valuti, vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije. Potraživanja iskazana u stranoj valuti na dan bilansa preračunavaju se prema važećem kursu, a kursne razlike priznaju se kao prihod ili rashod perioda.

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga Sektora za komercijalne poslove Privrednog društva proizilazi da se iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost. Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Direktor društva.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda se vrši ukoliko je nenaplativost izvesna i dokumentovana - privredno društvo nije uspelo sudskim putem da izvrši njihovu naplatu i potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode društva. Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na predlog Komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Direktor društva.

e) Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Tekući porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji.

Porez na dobitak u visini od 10% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije.

Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknadivi u budućim periodima koji se odnose na: odbitne privremene razlike; neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period; i neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

f) Prihodi i rashodi

Prihodi se iskazuju po pravičnoj vrednosti primljene naknade ili naknade koja će se primiti i predstavljaju iznose koji se dobijaju za prodatu robu i izvršene usluge u toku redovnog poslovanja, umanjene za date trgovačke popuste, rabate i porez na dodatu vrednost. Prihodi od prodaje roba se priznaju kada se roba isporuči i kada su značajni rizici i koristi od vlasništva nad njom preneti na kupca.

Prihodi od vršenja usluga se evidentiraju po fakturnoj vrednosti uz isključenje poreza na dodatu vrednost. Troškovi održavanja i opravki osnovnih sredstava se knjiže na teret rashoda obračunskog perioda.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip uzročnosti prihoda i rashoda).

Prihodi od kamata i rashodi od kamata se knjiže u korist, odnosno na teret obračunskog perioda na koji se odnose.

g) Preračunavanje iznosa u stranim sredstvima plaćanja

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu.

Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Privredno društvo, je u skladu sa nacionalnim propisima, efekte obračunatih ugovorenih valutnih klauzula i obračunatih kursnih razlika po osnovu potraživanja i obaveza u stranoj valuti, u neto iznosu, utvrđenih u toku sastavljanja finansijskih izveštaja za 2008. godinu, razgraničilo i iskazalo u okviru vremenskih razgraničenja, a ne u okviru prihoda i rashoda tekućeg perioda. Na dan izmirenja obaveze odnosno naplate potraživanja, srazmeran iznos ovih efekata će se iskazati u okviru finansijskih prihoda i rashoda tog perioda.

h) Beneficije zaposlenih**Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih**

U skladu sa propisima Republike Srbije Privredno društvo je u obavezi da obračuna i plati doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Privredno društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenim, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne zarade ostvarene u Privrednom društvu ili u visini proseka Republike Srbije (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Prema mišljenju rukovodstva Privrednog društva, sadašnja vrednost obaveza po osnovu otpremnina za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova nije materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog tog u ovim finansijskim izveštajima nisu izvršena rezervisanja po ovom osnovu.



5. Finansijski izveštaji koji su predmet revizije

Finansijski izveštaji koje je Privredno društvo sačinilo u skladu sa odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji kao i dokumentaciona osnova za sačinjavanje bili su predmet revizije i to:

- Bilans stanja;
- Bilans uspeha;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu;
- Statistički aneks.

II. PREGLED POZICIJA BILANSA STANJA SA NAPOMENAMA

1. Nematerijalna ulaganja

Bilansirana nematerijalna ulaganja u iznosu od RSD 12.371 hiljadu imaju sledeću strukturu:

PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA	u RSD 000	
	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Ukupno
Nabavna vrednost:		
Povećanja:	12.559	12.559
Nove nabavke	12.559	12.559
Stanje 31.12.2008. god.	12.559	12.559
Ispravka vrednosti:		
Povećanja:	188	188
Amortizacija	188	188
Stanje 31.12.2008. god.	188	188
Sadašnja vrednost:		
31.12.2008. godine	12.371	12.371

2. Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva sa pregledom promena

Na posebnim analitičkim računima opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama. Nove nabavke bilansirane u 2008. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

PROMENE OPREME	u RSD 000	
	Oprema	Ukupno
Nabavna vrednost:		
Stanje 01.01.2008. god.	17.145	17.145
Povećanja:	839	839
Nove nabavke (naknadna ulaganja)	839	839
Smanjenje:	2.002	2.002
Isknjiženje	2.002	2.002
Stanje 31.12.2008. god.	15.982	15.982
Ispravka vrednosti:		
Stanje 01.01.2008. god.	8.672	8.672
Povećanja:	1.012	1.012
Amortizacija	1.012	1.012
Smanjenje:	1.470	1.470
Isknjiženje	1.470	1.470
Stanje 31.12.2008. god.	8.214	8.214
Sadašnja vrednost:		
31.12.2008. godine	7.768	7.768

Privredno društvo nema ograničenja nad raspolaganjem nad opremom.



Uvidom u poslovne knjige Privrednog društva Revizor je utvrdio neusaglašenost stanja analitičke evidencije opreme i stanja opreme u finansijskom knjigovodstvu (glavnoj knjizi). Uzroke ovog neslaganja Revizor nije mogao da utvrdi jer isto datira iz ranijeg perioda. Tako je u zaključnom listu oprema iskazana više od stanja analitičke evidencije u iznosu od RSD 1.657 hiljada po nabavnoj vrednosti, odnosno iskazano stanje ispravke vrednosti opreme u zaključnom listu u odnosu na stanje u analitičkoj evidenciji je manje za RSD 2.772 hiljade. Ukupna razlika između stanja opreme u zaključnom listu i stanja u analitičkoj evidenciji iznosi 4.429 hiljada RSD po sadašnjoj vrednosti (više je iskazano stanje opreme u zaključnom listu u odnosu na analitičku evidenciju).

3. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od RSD 4.443 hiljade, a koji se odnose na:

	u RSD 000	
	2008.	2007.
Ostali dugoročni plasmani		
Dugoročni depoziti po osnovu operativnog lizinga	3.325	1.939
Dugoročna potraživanja od pravnih lica	1.118	
Ukupno:	4.443	1.939

Dugoročni depoziti po osnovu operativnog lizinga bilansirani u iznosu od RSD 2.376 hiljada a odnose se na:

	u EUR u RSD 000	
Dugoročno depoziti po osnovu operativnog lizinga		
S-Rent d.o.o., Beograd - Ugovor o zakupu br.1081 od 26.07.2007.	11.974,58	1.060
UniCredit Rent d.o.o., Beograd - Ugovor br.5054/08 od 22.12.2008.	1.693,22	150
UniCredit Rent d.o.o., Beograd - Ugovor br.4035/08 od 14.07.2008.	3.861,23	342
UniCredit Rent d.o.o., Beograd - Ugovor br.4275/08 od 07.07.2008.	3.277,50	290
UniCredit Rent d.o.o., Beograd - Ugovor br.4036/08 od 17.06.2008.	3.275,00	290
UniCredit Rent d.o.o., Beograd - Ugovor br.2823/08 od 28.01.2008.	3.475,00	308
Ukupno:	27.556,53	2.440
S-Rent d.o.o., Beograd - Ugovor o zakupu 1081 od 26.07.2007.		949
Pozitivne kursne razlike		64
Ukupno:		4.443

Privredno društvo je u okviru dugoročnih depozita po osnovu operativnog lizinga po početnom stanju iskazalo dva puta depozit kod S Rent d.o.o., Beograd a po osnovu Ugovora o zakupu br. 1081/07 od 26.07.2007. godine u iznosu od RSD 949 hiljada koji je bio bilansiran u korist računa 419 - Ostalih dugoročnih obaveza. Ovaj propust ima za rezultat precenjene ostale dugoročne plasmane i ostale dugoročne obaveze u istom iznosu od RSD 949 hiljada što nema efekta na rezultat poslovanja.

Dugoročna potraživanja od pravnih lica

	u RSD 000
	2008.
Dugoročna potraživanja od pravnih lica	
Yucom u stečaju, Donji Tavankut	187
Lotex & I.N.T., Loznica	931
Ukupno:	1.118

Privredno društvo je izvršilo reklasifikaciju sa kratkoročnih potraživanja od kupaca u zemlji na poziciju ostalih dugoročnih plasmana, potraživanja od pravnih lica iz ranijih godina u iznosu od RSD 1.118 hiljada. Ova potraživanja nisu obezvređena iako su izgubila tretman obrtnih sredstava (potraživanja koja su starija od godinu dana) što je imalo za posledicu iskazivanje u finansijskim izveštajima precenjenih ostalih dugoročnih plasmana i potcenjenih rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.



4. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

	u RSD 000	
Zalihe	2008.	2007.
Roba	59.421	51.949
Ukupno:	59.421	51.949

U okviru zaliha materijala bilansirani su:

	u RSD 000	
Materijal	2008.	
Alat i inventar u upotrebi		483
Ukupno:		483
Ispravka vrednosti alata i inventara u upotrebi		(483)
Ukupno:		

Zalihe robe u prodajnim objektima na veliko vode se po nabavnim cenama. U okviru zaliha robe bilansirani su:

	u RSD 000	
Roba	2008.	2007.
Roba u prometu na veliko	59.421	51.949
Ukupno:	59.421	51.949

5. Potraživanja

Privredno društvo je u 2008. godini bilansiralo potraživanja u iznosu od RSD 49.143 hiljada. Ispravka i otpis nenaplaćenih potraživanja vršena je na teret ostalih rashoda.

	u RSD 000	
Potraživanja	2008.	2007.
Potraživanja po osnovu prodaje	49.143	55.563
Druge potraživanja		2.150
Ukupno:	49.143	57.713

Potraživanja po osnovu prodaje čine:

	u RSD 000	
Potraživanja po osnovu prodaje	2008.	2007.
Kupci u zemlji	44.633	47.478
Kupci u inostranstvu	6.106	8.085
Ukupno:	50.739	55.563
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.352)	
Ispravka vrednosti od kupaca u inostranstvu	(244)	
Ukupno:	49.143	55.563

Bilansirana potraživanja od kupaca u zemlji sastoje se od:

	u RSD 000	
Kupci u zemlji	2008.	2007.
Potraživanja od kupaca u zemlji	44.633	47.478
Ukupno:	44.633	47.478
Ispravka vrednosti velikih potraživanja od kupaca u zemlji	(1.352)	
Ukupno:	43.281	47.478



Najveći deo bilansiranih potraživanja od kupaca u zemlji odnosi se na:

	u RSD 000	
Kupci u zemlji	2008.	
Innomarkin d.o.o, Beograd	2.816	
S & S promet d.o.o, Beograd	2.295	
Lattera d.o.o	1.753	
Idea d.o.o, Beograd	1.631	
DIS PTP d.o.o	1.522	
Mita, Vrnjačka Banja	1.415	
Dućan mali s.z.r, Sremski Karlovci	1.397	
Florida bel	1.366	
Delta Maxi, Beograd	1.141	
AM AM group, Beograd	1.045	
Eskom zanatska radnja Saša Pajkić	1.043	
Veropoulos, Beograd	956	
Lotex & INT	931	
City banquet	859	
BG produkt	700	
Mercator-S d.o.o, Beograd	689	
Luxor print	608	
Kolibis d.o.o	577	
Damnjanović d.o.o	564	
Beogradska pekarska industrija, Beograd	545	
Kupci sa suprotnim saldom	(869)	
Ostali kupci u zemlji	21.649	
Ukupno:	44.633	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(1.352)	
Ukupno:	43.281	

Privredno društvo u svojim poslovnim knjigama ima bilansirana potraživanja od kupaca u zemlji po početnom stanju u iznosu od RSD 5.253 hiljada. Privredno društvo nije vršilo obezvređenje potraživanja koja su izgubila tretman obrtnih sredstava (potraživanja koja su starija od godinu dana) što je imalo za posledicu iskazivanje u finansijskim izveštajima precenjenih potraživanja i potcenjenih rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Privredno društvo je u svojim poslovnim knjigama u 2008. godini bilansiralo potraživanja od kupaca u iznosu od RSD 2.635 hiljada i prihode po osnovu prodaje u iznosu od RSD 2.233 hiljade suprotno uslovima za priznavanje iz MRS 18 Prihodi. Osnov za knjiženje potraživanja i prihoda po osnovu prodaje bile su avansni računi iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi da prodaja nije potvrđena na tržištu i da nije nastao kupoprodajni odnos, što je suprotno načelu realizacije.

Potraživanja od kupaca iz inostranstva bilansirana su u ukupnom iznosu od RSD 5.862 hiljada, a sastoje se od:

	u RSD 000	
Kupci u inostranstvu	2008.	2007.
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	6.106	8.085
Ukupno:	6.106	8.085
Ispravka vrednosti od kupaca u inostranstvu	(244)	
Ukupno:	5.862	8.085

Najveći deo potraživanja od kupaca u inostranstvu odnosi se na:

	u RSD 000	
Kupci u inostranstvu	2008.	
Tring d.o.o, Podgorica	4.284	
NPT Šeki, Požeranja - Vitina	569	
Niksen trade, Čavor	347	
Ostali kupci u inostranstvu	906	
Ukupno:	6.106	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostranstvu	(244)	
Ukupno:	5.862	

Privredno društvo u svojim poslovnim knjigama ima bilansirana potraživanja od kupaca u inostranstvu po početnom stanju u iznosu od RSD 478 hiljada. Privredno društvo nije vršilo obezvređenje potraživanja koja su izgubila tretman obrtnih sredstava (potraživanja koja su starija od godinu dana) što je imalo za posledicu iskazivanje u finansijskim izveštajima precenjenih potraživanja i potcenjenih rashoda po osnovu obezvređenja potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana.

Privredno društvo nije usaglašavalo visinu potraživanja sa kupcima iz inostranstva, što nije u skladu sa članom 18. i članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 12. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Zbog ograničenja u pogledu pouzdanosti pomoćnih računovodstvenih evincija o stanju potraživanja prema kupcima iz inostranstva u stranoj valuti, nismo bili u mogućnosti da se primenjenim revizorskim postupcima uverimo objektivnost iskazanih potraživanja sa stanjem na dan Bilansa stanja za 2008. godinu.

6. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti, bilansirani su u ukupnom iznosu od RSD 2.355 hiljada i odnose se na:

	u RSD 000	
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2008.	2007.
Tekući (poslovni) računi	380	2.235
Devizni račun	33	491
Novčana sredstva kod banke za kupovinu deviza	1.942	2.703
Ukupno:	2.355	5.429

7. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od RSD 3.610 i odnose se na:

	u RSD 000	
Porez na dodatu vrednost i AVR	2008.	
Aktivna vremenska razgraničenja - kursne razlike		3.587
Unapred plaćene premije osiguranja		23
Ukupno:		3.610

Privredno društvo je u okviru aktivnih vremenskih razgraničenja bilansiralo i kursne razlike nastale po osnovu obaveza koje su u toku godine isplaćene, takođe prilikom razgraničenja kursnih razlika nije vodilo računa o tome da li je obaveza dospela za plaćanje ili nije što nije u skladu član 77b Pravilnika o izmenama i dopunama pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

8. Kapital

Kapital Privrednog društva čini:

	u RSD 000	
Kapital	2008.	2007.
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću	21.171	21.171
Ukupno osnovni kapital:	21.171	21.171
Neraspoređeni dobitak ranijih godina	62.832	53.486
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	3.335	9.346
Ukupno:	87.338	84.003

Privredno društvo nije uskladilo visinu osnovnog kapitala u poslovnim i javnim knjigama. U finansijskim izveštajima za 2008. godinu bilansiran je osnovni kapital u iznosu od RSD 21.171 hiljada, dok u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre upisani osnovni kapital iznosi EUR 96.534,75.



9. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze su bilansirane u ukupnom iznosu od RSD 712 hiljada u celini se odnose na ostale dugoročne obaveze:

	u RSD 000	
	2008.	2007.
Ostale dugoročne obaveze		
Dugoročni depozit S-Rent d.o.o., Beograd - Ugovor o zakupu br. 1081 od 26.07.2007.	949	949
Obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing	(237)	447
Ukupno:	712	1.396

Obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing bilansirane u iznosu od dugovni saldo RSD 237 hiljada u celini se odnose na obaveze prema S Leasingu d.o.o., Beograd a po osnovu Ugovora o lizingu broj 1641/04 od 20.10.2004. godine. Stvarno stanje obaveze po navedenom ugovoru na dan 31.12.2008. godine iznosi RSD 173 hiljade (EUR 1.952,96) čime je Privredno društvo potcenilo obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing i rashode perioda za iznos od 410 hiljada.

10. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
	2008.	2007.
Kratkoročne finansijske obaveze		
Kratkoročni krediti u zemlji - Komercijalna banka a.d., Beograd	8.742	3.134
Ukupno:	8.742	3.134

Kratkoročni krediti u zemlji se odnose na:

Broj i datum ugovora	Rok vraćanja	Kamatna stopa	Iznos u EUR	Iznos u RSD 000
k. p. br.00-410-0106492.2 od 08.10.2008.	12 meseci	8,50% p.a.	60.000,00	5.316
k. p. br.00-410-0106702.6 od 13.11.2008.	12 meseci	8,50% p.a.	40.000,00	3.544
Ukupno:			100.000,00	8.860

Privredno društvo nije svelo kratkoročne finansijske obaveze u stranoj valuti prema Komercijalnoj banci a.d., Beograd na srednji kurs valute sa stanjem na dan 31.12.2008. godine čime je potcenilo kratkoročne finansijske obaveze i negativne kursne razlike u iznosu od RSD 118 hiljada.

Privredno društvo nije bilansiralo kamate tekućeg perioda po kratkoročnim kreditima od Komercijalne banke a.d., Beograd na teret rashoda perioda, čime je potcenilo obaveze po osnovu kamata i rashode kamata u iznosu od RSD 65 hiljada.

11. Obaveze iz poslovanja

Bilansirane obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

	u RSD 000	
	2008.	2007.
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači u zemlji	6.548	6.453
Dobavljači u inostranstvu	34.255	42.069
Ukupno:	40.803	48.522

Najveći deo bilansiranih obaveza prema dobavljačima u zemlji odnosi se na:

	u RSD 000
Dobavljači u zemlji	2008.
UniCredit Leasing d.o.o., Beograd	2.176
Inno Zit	1.766
SZR Dućan mali	1.022
A&L Expo d.o.o.	850
UlB Company d.o.o.	800
Model plast d.o.o.	468
Tir commerce d.o.o.	465
Omnia Pack d.o.o.	434
Mercator-S d.o.o.	110
Ostali dobavljači u zemlji	1.280
Ukupno:	9.371
Dobavljači u zemlji sa suprotnim saldom	(2.823)
Ukupno:	6.548

Privredno društvo je u okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji bilansiralo i obaveze po osnovu opreme uzete u finansijski lizing a ne u okviru ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza kako je propisano članom 29 i 30 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Obaveza prema UniCredit leasing d.o.o., Beograd bilansirana u iznosu od RSD 2.176 hiljada odnosi se na:

Obaveze po osnovu lizinga	u EUR	u RSD 000
UniCredit Leasing, Beograd - Ugovor o finansijskom lizingu 1443/07 od 25.01.2007.		
Glavnica	6.789,58	628
Kamata	1.393,40	129
Ukupno:	8.182,98	757
UniCredit Leasing, Beograd - Ugovor o finansijskom lizingu 1442/07 od 25.01.2007.		
Glavnica	6.789,58	628
Kamata	1.393,40	129
Ukupno:	8.182,98	757
UniCredit Leasing, Beograd - Ugovor o finansijskom lizingu 1441/07 od 25.01.2007.		
Glavnica	6.789,58	628
Kamata	1.393,40	129
Ukupno:	8.182,98	757
Ukupno:	24.548,94	2.271

Privredno društvo obaveze prema UniCredit Leasing, Beograd nije adekvatno svelo na srednji kurs valute na dan 31.12.2008. godine i na taj način potcenilo obaveze i negativne kursne razlike u iznosu od RSD 95 hiljada.

U okviru računa 433 - Dobavljači u zemlji Privredno društvo je bilansiralo dugovni saldo u iznosu od RSD 2.823 hiljade. Na osnovu raspoložive dokumentacije i primenjenih revizorskih procedura utvrđeno je da:

- iznos od RSD 1.696 hiljada se odnosi na beskamratne pozajmice date privrednim društvima Loginng d.o.o. i Finowest d.o.o. a koje nisu reklasifikovane na račun 232 - kratkoročne pozajmice u zemlji u skladu sa članom 17 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- iznos od RSD 649 hiljada se odnosi na uplate privrednim društvima S-Rent d.o.o., Beograd i UniCredit Rent d.o.o., Beograd po osnovu ugovora o zakupu a od čega iznos od RSD 617 hiljada predstavlja rashod perioda a iznos od RSD 32 predstavlja dati avans S-Rent d.o.o., Beograd koji nije reklasifikovan na račun 150 - dati avansi u skladu sa članom 13 Pravilnika o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike;
- za iznos od RSD 478 hiljada Revizor nije bio u stanju da preispita uzroke suprotnog stanja i o istim se izjasni da li nisu bilansirani nedostajući računi ili je ovo stanje trebalo reklasifikovati na dan 31.12.2008. godine u okviru računa 150 - dati avansi.



Privredno društvo u okviru obaveza prema dobavljačima u zemlji iskazuje i obavezu prema S Leasingu d.o.o., Beograd po osnovu Ugovoru o lizingu broj 1641/04 od 20.10.2004. godine u iznosu od RSD 30 hiljada a koja je bilansirana na teret rashoda perioda po osnovu zakupa. Obzirom da je reč o obavezi koja je priznata u poslovnim knjigama po zaključenju ugovora o lizingu, dospela rata ne ispunjava kriterijume za priznavanje kao obaveze i rashoda perioda pa je ovaj propust imao za rezultat precenjene obaveze prema dobavljačima i rashoda perioda za iznos od RSD 30 hiljada.

Najveći deo obaveze prema dobavljačima iz inostranstva odnosi se na:

	u RSD 000	
Dobavljači u inostranstvu	2008.	
Minipack-Trre S.p.A.	10.711	
Ciesd flexible packaging	4.085	
Manuli Stretch S.p.A.	3.164	
Lamp S.p.A.	2.837	
Termoplast srl	2.592	
Mattia Winkler S.r.l.	2.259	
Coopbox italia s.p.a.	2.246	
Vacuum Pump S.p.A.	1.415	
Ervisa	1.219	
Moel S.r.l.	1.175	
Ostali dobavljači u inostranstvu	2.790	
Ukupno:	34.493	
Dobavljači u inostranstvu sa dugovnim saldovim	(238)	
Ukupno:	34.255	

Privredno društvo nije usaglašavalo visinu obaveza sa dobavljačima u inostranstvu, što nije u skladu sa članom 18. i članom 20. Zakona o računovodstvu i reviziji i članom 12. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Privredno društvo nije svelo sve obaveze prema dobavljačima u inostranstvu na srednji kurs valute na dan 31.12.2008. godine što je imalo za efekat potcenjene pozitivne kursne razlike u iznosu od RSD 429 hiljada i negativne kursne razlike u iznosu od RSD 2.733 hiljada. Na osnovu primenjenih dodatnih revizorskih procedura Revizor nije mogao tačno da utvrdi koji deo neto efekata od RSD 2.344 hiljada bi uticao na rezultat poslovanja a koji deo na visinu aktivnih vremenskih razgraničenja po osnovu kursnih razlika shodno članu 77a Pravilnika o izmenama i dopunama pravilnika o kontnom okviru za privredna društva, zadruga, druga pravna lica i preduzetnike.

12. Ostale kratkoročne obaveze

Privredno društvo je u okviru ostalih kratkoročnih obaveza bilansiralo:

	u RSD 000	
Ostale kratkoročne obaveze	2008.	2007.
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.138	1.152
Druge obaveze	245	628
Ukupno:	1.383	1.780

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su u ukupnom iznosu od RSD 1.138 hiljade i odnose se na sledeće obaveze:

	u RSD 000	
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2008.	2007.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada koje se ref.	697	658
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	99	97
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposl.	160	165
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade na teret posl.	182	232
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose i naknade na teret zap. koje se ref.		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade na teret posl. koje se ref.		
Ukupno:	1.138	1.152



Bilansirane druge obaveze u ukupnom iznosu od RSD 245 hiljada odnose se na:

		u RSD 000
Druge obaveze	2008.	2007.
Obaveze prema zaposlenima – službena putovanja	245	628
Ukupno:	245	628

13. Obaveze po osnovu PDV, ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja

Obaveze po osnovu poreza na dodatnu vrednost, ostalih javnih prihoda i pasivnih vremenskih razgraničenja bilansirane u iznosu od RSD 133 hiljade u celini se odnose na obaveze za porez na dodatnu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dodatnu vrednost i prethodnog poreza.

III. PREGLED POZICIJA BILANSA USPEHA SA NAPOMENAMA

1. Poslovni prihodi i rashodi

a) Poslovni prihodi se sastoje iz različitih izvora prihoda:

	u RSD 000	
Poslovni prihodi	2008.	2007.
Prihodi od prodaje	178.535	205.713
Ukupno:	178.535	205.713

b) Poslovni rashodi se sastoje iz:

	u RSD 000	
Poslovni rashodi	2008.	2007.
Nabavna vrednost prodate robe	130.574	158.343
Troškovi materijala	2.487	2.613
Trošk. zarada, nakn. zarada i ostali lič. rashodi	17.397	13.891
Troškovi amortizacije i rezervisanja	1.201	1.840
Ostali poslovni rashodi	20.002	18.315
Ukupno:	171.661	195.002

c) **Poslovni dobitak** 6.874 10.711

2. Finansijski prihodi i rashodi

a) Finansijski prihodi potiču od:

	u RSD 000	
Finansijski prihodi	2008.	2007.
Pozitivne kursne razlike	6	160
Ostali finansijski prihodi	1.201	918
Ukupno:	1.207	1.078

b) Finansijski rashodi su iskazani po sledećem osnovu:

	u RSD 000	
Finansijski rashodi	2008.	2007.
Finan. rashodi iz odnosa sa ostalim povez. prav. licima		2
Rashodi kamata	224	343
Negativne kursne razlike	323	1.128
Ukupno:	547	1.473

c) **Dobitak (gubitak) finansiranja** 660 (395)

3. Ostali prihodi i rashodi

a) Ostali prihodi potiču od:

	u RSD 000	
Ostali prihodi	2008.	
Viškovi		180
Ukupno:		180



	u RSD 000	
Ostali rashodi	2008.	2007.
Gubici po osn. rash., i prodaje bioloških sredstava	1.015	
Manjkovi	1.938	816
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	478	
Ostali nepomenuti rashodi	7	153
Ukupno:	3.438	969
c) Ostali gubitak	(3.258)	(969)
4. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	4.276	9.347
5. Dobitak (gubitak) poslovanja koje se obustavlja		
Privredno društvo u tekućoj godini nije imalo potrebu za iskazivanje poslovanja koje se obustavlja. Stoga nije imalo ni transakcije po tim sredstvima pa ni iskazivanje neto rezultata po istim.		
6. Dobitak pre oporezivanja	4.276	9.347
7. Poreski rashod perioda	427	1.974
8. Odloženi poreski rashodi perioda		
9. Odloženi poreski prihodi perioda		
10. Isplaćena lična primanja poslodavcu		
11. Neto dobitak	3.849	7.373
12. Neto dobitak koji pripada manjinskim ulagačima		
13. Neto dobitak koji pripada vlasnicima matičnog pravnog lica		
14. Osnovna zarada po akciji		
15. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji		

Privredno Društvo nije obračunalo odložene poreze niti finansijski izveštaji za 2008. godinu sadrže potrebna obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS 12 - Porezi na dobitak.

Privredno društvo je u postupku obračuna rezultata za 2008. godinu potcenilo potraživanja po osnovu pretplate poreza na dobit i potcenilo neto dobitak, neto rezultat i poreski rashod perioda u bilansu uspeha ne odgovaraju iznosu rezultata koji je prenet u Bilans stanja i iznosu obaveze za porez na dobit iz PDP obrasca za 2008. godinu. Neto efekat prednjih propusta je iskazan u iznosu od RSD 460 hiljada.



IV. PREGLED POZICIJA IZVEŠTAJA O TOKOVIMA GOTOVINE SA NAPOMENAMA

1. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti

a) Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti:

	2008.	2007.
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	213.227	
Ukupno:	213.227	

u RSD 000

b) Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti:

	2008.	2007.
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	174.971	
Zarade, nakn. zarada i ostali lični rashodi	13.180	
Plaćene kamate	224	
Porez na dobitak	941	
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	30.726	
Ukupno:	220.042	

u RSD 000

c) Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (6.815)

2. Tokovi gotovine iz aktivnosti investiranja

Privredno društvo nije ostvarivalo tokove gotovine iz aktivnosti investiranja.

3. Tokovi gotovine iz aktivnosti finansiranja

a) Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja:

	2008.	2007.
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	12.054	
Ukupno:	12.054	

u RSD 000

b) Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja:

	2008.	2007.
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dug. i krat. krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	3.313	
Finansijski lizing	1.396	
Ukupno:	4.709	

u RSD 000

c) Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja 7.345

4. Gotovina na početku obračunskog perioda 5.429 5.429

5. Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine 6

6. Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine 3.610

7. Gotovina na kraju obračunskog perioda 2.355 5.429

V. NAPOMENE O DOGAĐAJIMA NASTALIM NAKON TERMINA NA KOJI JE SAČINJEN GODIŠNJI RAČUN

Privredno društvo je u toku poslovne 2009. pokrenulo postupak ispravke greške u skraćenom poslovnim imenu upisanom u Registru privrednih subjekata koji se vodi kod Agencije za privredne registre. Do datuma sastavljanja Izveštaja revizora o finansijskim izveštajima za 2008. godinu postupak nije sproveden.

VI. NAPOMENE O RIZICIMA

1. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Privrednom društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Privrednom društvu. Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Privrednom društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

Beograd, 08. jun 2009. godine

IEF d.o.o.

Beograd, Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II



Ovlašćeni revizor


Stanimirka Svičević

I E F d.o.o.
Bulevar Mihajla Pupina 10 B-I/II
11070 Beograd

04. jun 2009. godine

I Z J A V A

o prezentiranim finansijskim izveštajima
privrednog društva Innotrade d.o.o., Beograd za 2008. godinu

1. Za potrebe revizije stavljam na raspolaganje finansijske izveštaje za 2008. godinu, računovodstvene evidencije na osnovu kojih je isti sastavljen, kao i druge evidencije i informacije sa neophodnim obrazloženjima uz godišnji račun.
2. Kao generalni rukovodilac svestan sam svoje odgovornosti da obezbedim:
 - pouzdanost računovodstvenih evidencija i ispravnost finansijskih izveštaja sastavljenih na osnovu tih evidencija;
 - realan, objektivan i zakonit prikaz stanja i promena na imovini, obavezama, kapitalu i finansijskom rezultatu u finansijskim izveštajima za 2008. godinu.
3. Za potrebe revizije finansijskih izveštaja stavljam na raspolaganje sve računovodstvene evidencije, sa napomenom da predstavljaju pravilan odraz poslovnih promena koje su se dogodile u toku obračunskog perioda. Ovim potvrđujem da su svi prihodi i rashodi u celini i tačno obračunati, evidentirani u poslovnim knjigama i drugim evidencijama u odgovarajućem obračunskom periodu i u skladu sa zakonskim propisima i sa opštim aktima privrednog društva Innotrade d.o.o., Beograd o politici koja reguliše ova pitanja. Na raspolaganje Vam stavljam i sve ostale evidencije i odgovarajuće informacije, kao i neophodna obrazloženja uz završni račun, uključujući zapisnike sa sastanka organa upravljanja i menadžmenta koji mogu uticati na realnost i objektivnost prezentiranih finansijskih izveštaja. Ne postoje informacije od važnosti za reviziju finansijskih izveštaja koje su zadržane van dostupa revizije.
4. Nemam saznanja o bilo kakvom kršenju zakonskih propisa, uputstava nadležnih organa i institucija i opštih akata privrednog društva Innotrade d.o.o., Beograd koji mogu rezultirati u plaćanju značajnih kazni, penala ili gubitaka.
Od dana sačinjavanja finansijskih izveštaja do termina pisanja ovog pisma nisu se promenile okolnosti niti su nastali događaji koji bi zahtevali ispravke u godišnjem računu ili u obrazloženju godišnjeg računa namenjenog organima upravljanja ili drugim korisnicima finansijskih izveštaja.
5. Ovim potvrđujem da su svi podaci i informacije sadržani u prezentiranim pregledima, priložima i informacijama, kao i datim objašnjenjima u vezi sa određenim pitanjima za izradu Izveštaja revizije kao i sve druge informacije pažljivo pripremljeni, da nisu dvosmisleni niti zbunjujući i da su razmotreni i usvojeni od uprave privrednog društva Innotrade d.o.o., Beograd.

Direktor
Dragan Jakovljević