

"SAT - TRAKT " DOO, BAČKA TOPOLA
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI ZA 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1-3
Bilans uspeha	4
Bilans stanja	5
Izveštaj o novčanim tokovima	6
Izveštaj o promenama na kapitalu	7
Napomene revizora uz finansijske izveštaje	8-23

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Osnivaču – vlasniku Društva

Izvršili smo reviziju bilansa stanja "SAT –TRAKT,, d.o.o. Bačka Topola sa stanjem na 31. decembra 2006. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o novčanim tokovima i izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo "SAT –TRAKT" d.o.o., Bačka Topola. Nasa odgovornost je dana osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije koji nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se uverimo u razumnoj meri, da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Ispitivanje dokaza je integralni deo revizije, koje se vrši na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije iskazani u finansijskim izveštajima. Revizija uključuje i ocenu primenjenih računovodstvenih načela, značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i sveukupnu ocenu finansijskih izveštaja, a sve to u cilju da bi se obezbedila solidna osnova za izražavanje mišljenja ovlašćenog revizora. Smatramo da smo revizijom koju smo izvršili obezbedili dovoljnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Reviziju finansijskih izveštaja "SAT-TRAKT" d.o.o.o., Bačka Topola, za 2005 godinu izvršio je drugi revizor.

1. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazanog učešća u kapitalu zavisnog pravnog lica u iznosu od 1.333 hiljade dinara, stečenog na osnovu Ugovora o kupoprodaji udela od 28. septembra 2006. godine. Saglasno MRS 22 – Poslovne kombinacije, koji uređuje računovodstveno obuhvatanje sticanja jednog privrednog društva od strane drugog, nabavna vrednost po osnovnom postupku vrednovanja deli se na identifikovana sredstava i obaveze na datum sticanja i svaki goodwill ili negativni goodwill (MRS 22 tačka 32.). Kako je to konstatovano u Napomeni 14., u konkretnom slučaju upisan i uplaćen osnovni kapital zavisnog pravnog lica identifikovan je, po osnovu rešenja BD 88681/2005 od 06. septembra 2005. godine Agencije za privredne registre, Beograd, u iznosu 500,00 EUR u dinarskoj protivvrednosti 40 hiljada dinara. Goodwill je svaki višak nabavne vrednosti u odnosu na interes sticaoca u poštenoj vrednosti identifikovanih sredstava i obaveza na datum transakcije razmene i priznaje se kao sredstvo (MRS 22 tačka 41).

Na osnovu napred iznetog sledi da je učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica u bilansu stanja Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine više iskazano za iznos od 1.293 hiljade dinara, a da je za isti iznos manje iskazan goodwill.

2. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazanih potraživanja za kratkoročne kredite matičnim i zavisnim pravnim licima u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 1.565 hiljada dinara, jer se ovaj iznos odnosi na isplate u korist pravnog lica „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica, dela kupoprodajne cene po nalogu prenosioca udela Roberta Vojnića – Purčara iz Subotice, kao ustupioca udela, po Ugovoru o kupoprodaji udela od 28. septembra 2006. godine.

Iz razloga navedenih u Napomeni 14., proizilazi su potraživanja za kratkoročne kredite matičnim i zavisnim pravnim licima u bilansu stanja Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine više iskazana za iznos od 1.565 hiljade dinara, a da je za isti iznos manje iskazan goodwill.

3. Rashodi po osnovu ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, iskazani u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 650 hiljada dinara, odnose se na ispravku vrednosti kratkoročnih kredite matičnim i zavisnim pravnim licima.

S obzirom na činjenice konstatovane u napred u tačkama 1. i 2. ovog mišljenja, kao i u Napomeni 14. ovog Izveštaja, iskazani ostali rashodi u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 7.604 hiljade dinara, precenjeni su za iznos od 650 hiljada dinara, dok je za isti iznos manje iskazan goodwill.

4. Ostale obaveze iz poslovanja, iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 36.056 hiljada dinara, ne uključuju obaveze prema fizičkom licu, prenosiocu osnivačkog udela u preduzeću "ALARM SYSTEMS" d.o.o., Subotica u korist preduzeća "SAT –TRAKT,, d.o.o. Bačka Topola, u iznosu od 1.938 hiljada dinara po Ugovoru od 28. septembra 2006. godine.

Iz razloga navedenih u napomenama 14. i 25. ovog Izveštaja, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine obaveze iz poslovanja su manje iskazane za iznos od 1.938 hiljada dinara, dok je za isti iznos manje iskazan goodwill.

5. Kako je navedeno u Napomeni 16. ovog Izveštaja, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazana su potraživanja u iznosu od 77.460 hiljada dinara, koja uključuju i potraživanja od kupaca-pravnih lica u zemlji u iznosu od 1.178 hiljada dinara iz ranijih perioda, za koja je utvrđeno da su utužena, a da ispravka ovih potraživanja nije izvršena do dana bilansa stanja 31. decembra 2006. godine.

Na taj način, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine potraživanja od kupaca u zemlji su više iskazane za iznos od 1.178 hiljada dinara, a u bilansu uspeha za 2006. godinu za isti iznos su manje iskazani ostali rashodi.

6. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazanog ostalog kapitala u iznosu od 1.329 hiljada dinara, jer, kako je to navedeno u Napomeni 20. ovog Izveštaja, nema materijalno pravnog ni formalno računovodstvenog osnova koji opravdava posebno evidentiranje ovog oblika kapitala u poslovnim knjigama Preduzeće, jer je jedini vlasnički oblik kapitala koncentrisan u jednom udelu člana Preduzeća, kao društva sa ograničenom odgovornošću, a udeo jedinog člana-osnivača Preduzeća je u svojini domaćeg fizičkog lica.

Zbog toga je iskazan ostali kapital u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine precenjene za iznos od 1.329 hiljada dinara, a za isti iznos je podcenjen neraspoređena dobit.

7. Nismo se uverili u istinitost i objektivnost u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazanih revalorizacionih rezervi u iznosu od 102.515 hiljada dinara, jer, kako je to navedeno u Napomeni 21. ovog Izveštaja, revalorizacione rezerve nisu formirane u procenom fer vrednosti stalne imovine u skladu sa opredeljenim alternativnim metodom vrednovanja stalne imovine po nabavnoj vrednosti stalne imovine u u opštem aktu Preduzeća o računovodstvenim politikama saglasno međunarodnim računovodstvenim standardima

Zbog toga su iskazane revalorizacione rezerve u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine precenjene za iznos od 102.515 hiljada dinara, a u istom iznosu je podcenjena neraspoređena dobit.

8. Kako je to izneto u Napomeni 26. ovog Izveštaja, ostale obaveze, iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 177 hiljada dinara, ne uključuju obaveze prema fizičkom licu, korisniku sponzorstva, u iznosu od 948 hiljada dinara po Ugovoru od 15. novembra 2006. godine.

Na taj način, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine ostale obaveze su manje iskazane za iznos od 948 hiljada dinara, a u bilansu uspeha za 2006. godinu za isti iznos su manje iskazani ostali rashodi.

9. Efekat napred navedenih rezervi u tačkama 3., 5. i 8. ovog Izveštaja je, da je neto dobitak pre oporezivanja više iskazan u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 1.476 hiljada dinara.

Prema našem mišljenju, izuzev napred iznetih rezervi po tačkama 1. do 8., navedeni finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj "SAT-TRAKT" d.o.o., Bačka Topola, na dan 31. decembra 2006. godine i rezultate njegovog poslovanja u skladu sa propisima Republike Srbije.

Novi Sad, 04. maja 2007. godine

Ovlašćeni revizor

Mr. ek. Ibolja Davidović

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2006. godine

U hiljadama dinara

	Napomena	2006.	2005.
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	4	307.008	313.169
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe		37.680	-
Ostali poslovni prihodi	5	219	67
<i>Ukupni poslovni prihodi</i>		344.907	313.236
Poslovni rashodi			
Nabavna vrednost prodate robe		(154.479)	(210.004)
Troškovi materijala		(56.421)	(10.324)
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	6	(14.588)	(10.955)
Troškovi amortizacije		(13.377)	(7.198)
Ostali poslovni rashodi	7	(39.695)	(27.634)
<i>Ukupni poslovni rashodi</i>		(278.560)	(266.115)
Poslovni dobitak		66.347	47.121
Finansijski prihodi	8	1.251	175
Finansijski rashodi	9	(1.696)	(22.578)
Ostali prihodi	10	843	801
Ostali rashodi	11	(7.604)	(5.459)
Dobitak iz redovnog poslovanja		59.141	20.060
Vanredni rashodi	12	(2.051)	-
Dobitak pre oporezivanja		57.090	20.060
Porez na dobit		-	-
Neto dobitak		57.090	20.060

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA

Na dan 31. decembra 2006. godine

U hiljadama dinara

	Napomena	2006.	2005.
A K T I V A			
Stalna imovina			
Nematerijalna ulaganja	13	146	250
Nekretnine, postrojenja i oprema	13	232.578	200.326
Dugoročni finansijski plasmani	14	1.347	-
<i>Ukupna stalna imovina</i>		234.071	200.576
Obrtna imovina			
Zalihe	15	51.121	36.354
Potraživanja	16	77.460	37.922
Potraživanja za više plaćen porez na dobitak		382	-
Kratkoročni finansijski plasmani	17	4.256	9.000
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	18	2.012	5.179
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	19	908	487
<i>Ukupna obrtna imovina</i>		136.139	88.942
Ukupna aktiva		370.210	289.518
P A S I V A			
Kapital			
Osnovni i ostali kapital	20	92.241	52.491
Rezerve		58	58
Revalorizacione rezerve	21	102.515	102.515
Neraspoređeni dobitak	22	62.965	51.136
<i>Ukupni kapital</i>		257.779	206.200
Dugorocne obaveze			
Dugoročni krediti	23	25.134	14.291
		25.134	14.291
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	24	49.832	31.350
Obaveze iz poslovanja	25	36.056	36.258
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	26	1.386	1.236
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	27	23	183
<i>Ukupne kratkoročne obaveze</i>		87.297	69.027
Ukupna pasiva		370.210	289.518

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA

U periodu od 01. januara do 31. decembra 2006. godine

U hiljadama dinara

	2006.	2005.
Novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	249.605	317.475
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	60	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	31.813	801
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	281.478	318.276
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(232.466)	(262.281)
Odlivi po osnovu zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	(14.588)	(11.532)
Porez na dobitak	(1.225)	(1.225)
Odlivi po osnovu plaćenih kamata	(589)	(10.299)
Odlivi po osnovu ostalih javnih prihoda	-	(37.391)
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	(248.868)	(322.728)
Neto priliv/(odliv) iz poslovnih aktivnosti	32.610	(4.452)
Novčani tokovi iz aktivnosti investiranja		
Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i dr.	118	50
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	60	-
Priliv gotovine iz aktivnosti investiranja	178	50
Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	(1.347)	-
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	(59.749)	(25.662)
Odliv gotovine iz aktivnosti investiranja	(61.096)	(25.862)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti investiranja	(60.918)	(25.612)
Novčani tokovi iz aktivnosti finansiranja		
Neto prilivi po osnovu dugoročnih i kratkoročnih kredita	70.670	32.313
Neto prilivi po ostalim dugoročnim i kratkoročnim obavezama	-	12.614
Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	70.670	44.927
Dugoročni i kratkorocni krediti i ostale obaveze	(40.529)	(3.138)
Finansijski lizing	-	(1.400)
Isplacene dividende	(5.000)	-
Odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	(45.529)	(4.538)
Neto priliv/(odliv) gotovine iz aktivnosti finansiranja	25.141	40.389
Neto priliv/(odliv) gotovine	(3.167)	10.325
Gotovina na početku godine	5.179	-
Negativne kursne razlike	-	(5.146)
Gotovina na kraju godine	2.012	5.179

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
U periodu od 01. januara do 31. decembra 2006. godine

U hiljadama dinara

	Osnovni kapital	Ostali kapital	Rezerve	Revalorizacijne rezerve	Neraspoređena dobitak	Ukupno
Stanje na dan 01. januara 2006.	51.162	1.329	58	102.515	51.136	206.200
Dobitak tekućeg perioda	-	-	-	-	57.090	57.090
Povećanje osnovnog kapitala raspedelom neraspoređenog dobitka	39.750	-	-	-	(39.750)	(39.750)
Raspodela neraspoređenog dobitka u korist vlasnika udela	-	-	-	-	(5.500)	(5.500)
Ostala smanjenja	-	-	-	-	(11)	(11)
Stanje na dan 31. decembar 2006.	90.912	1.329	58	102.515	62.965	257.779

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

1. OSNOVNI PODACI O PREDUZEĆU

"SAT TRAKT" d.o.o., Bačka Topola (u daljem tekstu: Preduzeće), se bavi uslugama telekomunikacije (šifra delatnosti – 64200), kao pretežnom delatnošću. Pored navedene osnovne delatnosti Preduzeće obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju, uključujući i spoljnotrgovinsku delatnost.

"SAT-TRAKT" d.o.o., Bačka Topola, je organizovano kao društvo kapitala – društvo sa ograničenom odgovornošću, na osnovu Odluke o osnivanju društva iz 1993. godine i bilo je registrovano je kod Privrednog suda u Subotici (registarski uložak broj 1-5026). Rešenjem BD 17787/2005 od 19. maja 2005. godine Preduzeće je registrovano kod Agencije za privredne registre u Beogradu.

Preduzeće posluje pod firmom: Privredno društvo za telekomunikacije "SAT-TRAKT", Bačka Topola. Skraćeni naziv Preduzeća je "SAT-TRAKT" d.o.o., Bačka Topola. Sedište Preduzeća je u Bačkoj Topoli u ulici Maršala Tita br. 111.

Organi Preduzeća su: skupština, čiji delokug nadležnosti ostvaruje jedini član Društva, i direktor.

Prosečan broj zaposlenih radnika u Preduzeću u toku 2006. godine je 50 (2005. godine – 42).

Preduzeće je matično preduzeće u odnosu na zavisno pravno lice "ALARM SYSTEMS" d.o.o., Subotica sa 100% učešćem u njegovom osnovnom kapitalu.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji preduzeća sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, donešenim tokom 2002. godine, koji se bavi uvođenjem Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja (MSFI).

Pored Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, kod sastavljanja finansijskih izveštaja korišćeni su i nacionalni propisi iz oblasti računovodstva: Pravilnik o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za preduzeća, zadruge i preduzetnike i Pravilnik o obrascima finansijskih izveštaja za preduzeća, zadruge i preduzetnike.

Finansijski izveštaji Preduzeća su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje

Prihodi su prikazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste iskazane u fakturi, povraćaj robe i porez na promet.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

3.2. Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamate i drugi troškovi koji nastaju u preduzeću u vezi sa pozajmljivanjem finansijskih sredstava. Troškovi pozajmljivanja mogu da uključe finansijske troškove po osnovu finansijskog lizinga kursne razlike koje proizilaze iz pozajmljivanja iznosa u stranoj valuti, u onoj meri u kojoj se one smatraju korekcijom kamata.

Troškovi pozajmljivanja priznaju se kao rashod u periodu u kojem su nastali, bez obzira na to kako se pozajmljena sredstva koriste.

3.3. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja čine ulaganje u nabavku licence.

Nematerijalna ulaganja su na dan 1. januara 2004. godine iskazana po nabavnoj vrednosti koja je revalorizovana u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima i standardima koji su primenjivani do 31. decembra 2003. godine. Tako utvrđena vrednost je na dan 1. januara 2004. godine preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost, umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Nakon početnog usklađivanja nematerijalna ulaganja se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređenja.

Nematerijalna ulaganja otpisuju se putem proporcionalne stope amortizacije.

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema čine grupe sredstava slične prirode i upotrebe u poslovanju preduzeća, kao što su: zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, postrojenja i oprema i avansi za navedena sredstva.

Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 1. januara 2004. godine iskazana po nabavnoj vrednosti koja je revalorizovana u skladu sa ranijim računovodstvenim propisima i standardima koji su primenjivani do 31. decembra 2003. godine. Tako utvrđena vrednost je na dan 1. januara 2004. godine preuzeta kao verovatna nova nabavna vrednost, umanjena za ispravku vrednosti po osnovu amortizacije.

Preduzeće iskazuje stavku na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema ukoliko ona ispunjava dva kriterijuma: očekuje se da će se koristiti duže od jedne godine i pojedinačna nabavna vrednost u momentu nabavke veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom prema poslednjem objavljenom podatku republičkog organa

Nakon početnog usklađivanja nekretnine, postrojenja i oprema procenjuju se i iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

U nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se neto fakturna cena dobavljača, svi direktni zavisni troškovi nabavke i dažbine koji su nastali prilikom nabavke, odnosno dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Osnovicu za amortizaciju nekretnina, postrojenja i opreme čini nabavna vrednost umanjena za preostalu vrednost.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

Amortizacija nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava vrši se primenom metode proporcionalnog otpisivanja u korisnom veku trajanja kako sledi:

	Korisni vek trajanja (godina)	Stopa amortizacije %
1. NEKRETNINE (GRAĐEVINSKI OBJEKTI)		
Građevinski objekti visokogradnje armiranobetonske konstrukcije (upravna zgrada, poslovno-prodajni prostori, skladišta)	33 - 67	1,5 - 3,0
Ostali građevinski objekti	10 - 17	6,0 - 10,0
2. POSTROJENJA I OPREMA		
Oprema i poslovni inventar u skladištima (transportna sredstva i uređaji)	5 - 10	10,0 – 20,0
Nameštaj, poslovni inventar u trgovini	5 - 10	10,0 – 20, 0
Kancelarijska oprema, računarska oprema, softver i telekomunikaciona oprema	5 - 10	10,0 – 20,0

Alat i inventar evidentiraju se u okviru osnovnih sredstava ukoliko se koriste u dužem periodu od godinu dana i ako im je vrednost veća od jedne prosečne bruto zarade po zaposlenom. Alat i inventar se kalkulatивно otpisuje po stopama koje su utvrđene računovodstvenom politikom Preduzeća i iznose 20 %.

Dobit koja nastane prilikom prodaje osnovnih sredstava knjiži se u korist ostalih prihoda, a gubitak nastao prilikom otuđivanja osnovnih sredstava knjiži se na teret ostalih rashoda.

3.5. Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani obuhvataju ulaganja u dugoročna finansijska sredstva, kao što su učešća u kapitalu povezanih i drugih pravnih lica, i ostali dugoročne finansijske plasmane.

Navedeni plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se prilikom početnog priznavanja iskazuju po njihovoj nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštnu vrednost nadoknade koja je data za njih. Ulaganja u povezana i druga pravna lica vrednuju se primenom metode nabavne vrednosti po trošku nabavke bez uključivanja promena vrednosti učešća koja potiču iz rezultata. Efekti od ulaganja na osnovu učešća u rezultatu povezanih i drugih pravnih lica priznaju se kao prihodi do iznosa primljene dividende u trenutku raspodele dobiti.

3.6. Zalihe

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara, robe i nekretnine pribavljene radi dalje prodaje procenjuju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine neto faktorna vrednost i zavisni troškovi nabavke. Pod zavisnim troškovima nabavke podrazumevaju se svi direktni troškovi u postupku nabavke do uskladištenja, uključujući i pripadajuće troškove sopstvenog transporta, utovara i istovara do nivoa tržišne cene takve usluge.

Zalihe se evidentiraju po stvarnim nabavnim, a obračun izlaza sa zaliha vrši se po metodi ponderisane prosečne cene.

Roba na zalihama u skladištu ili stovarištu vodi se po prodajnoj ceni, s tim da se izlaz robe na rashode iskazuje po nabavnoj ceni.

Sitan inventar se otpisuje u celosti prilikom stavljanja u upotrebu.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

3.7. Ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana

Ispravka vrednosti kratkoročnih potraživanja i plasmana vrši se na teret ostalih rashoda, prema kriterijumima iz Pravilnika o računovodstvenim politikama “TOPOLA UNIVERZAL” a.d., Bačka Topola, za sva kratkoročna potraživanja i plasmane koja nisu naplaćena u roku od 60 dana od dana isteka roka za naplatu, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga sektora za komercijalne poslove Preduzeća 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.

3.8. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u izveštajnoj valuti primenom kursa razmene izveštajne valute i strane valute, koja važi na dan te transakcije.

Kursne razlike proizašle iz transakcije u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale.

Monetarne stavke u stranoj valuti na datum bilansa stanja prevode se primenom zaključnog kursa, a nemonetarne stavke u stranoj valuti na datum bilansa stanja iskazuju se po kursu strane valute koji je važio na dan izvršene transakcije.

Zaključni devizni kurs primenjen za preračun pozicija bilansa stanja na dan 31. decembra 2006. godine iznosio je 79,0000 dinara za 1 EUR (31. decembra 2005. – 85,5000 dinara za 1 EUR).

3.9. Porez na dobit

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa poreskim propisima Republike Srbije.

Preduzeće samo utvrđuje mesečni iznos akontacije poreza na dobit na osnovu poreske prijave a izuzetno po rešenju poreskog organa.

Konačni porez na dobit se plaća u visini od 10% od poreske osnovice utvrđene poreskim bilansom. Oporeziva dobit prikazan u poreskom bilansu uključuje dobit prikazan u zvaničnom bilansu uspeha korigovan za razlike definisane poreskim propisima. Ove korekcije se odnose na isključivanje troškova koji se ne priznaju u poreskom bilansu u celosti i umanjenja za određena ulaganja u osnovna sredstva izvršena u toku godine, do 50% obračunatog poreza na dobit za tu godinu i po osnovu zapošljavanja novih radnika.

Iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita evidentiraju se kao odložena poreska sredstva, a iznosi koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika evidentiraju se kao odložene poreske obaveze.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

3.10. Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost je po svom ekonomskom učinku porez na opštu potrošnju i spada u vrstu poreza na promet. To je poseban oblik poreza koji se plaća u svim fazama proizvodnog i prometnog ciklusa, tako što se u svakoj fazi oporezuje samo iznos dodate vrednosti koja je ostvarena u svakoj fazi proizvodno-prometnog ciklusa.

Obaveze za porez na dodatu vrednost, obuhvataju obaveze nastale po osnovu obračunatog poreza na dodatu vrednost i to po osnovu obaveza za porez na dodatu vrednost po izdatim fakturama, primljenim avansima, po osnovu sopstvene potrošnje i po drugim obavezama po opštoj stopi (18%).

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

BILANS USPEHA

4. PRIHODI OD PRODAJE

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Prihodi od prodaje matičnim i zavisnim preduzećima:		
-prihodi od prodaje robe	1	-
-prihodi od prodaje usluga	4	-
Prihodi od prodaje na domaćem tržištu		
- prihodi od prodaje roba	160.771	228.208
-prihodi od prodaje usluga	116.829	84.961
Prihodi od prodaje na ino tržištu		
- prihodi od prodaje robe	29.403	-
	<u>307.008</u>	<u>313.169</u>

5. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Ostali poslovni prihodi	<u>219</u>	<u>67</u>
	<u>219</u>	<u>67</u>

6. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	8.618	6.033
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.079	2.256
Ostali lični rashodi i naknade :		
- naknada troškova zaposlenima na službenom putu	2496	1.805
- naknade troškova prevoza na rad i sa rada	37	18
- troškovi po autorskim ugovorima - zakup	1278	805
- jednokratna naknada pomoć u slučaju smrti	-	2
-stipendije	80	36
	<u>14.588</u>	<u>10.955</u>

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

7. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Troškovi transportnih usluga	7.638	5.286
Troškovi usluga održavanja	3.369	1.564
Troškovi zakupnine	290	178
Troškovi sajмова	236	662
Troškovi reklame i propagande	2.909	1.440
Troškovi stručnog usavršavanja	-	25
Troškovi članarine	137	-
Troškovi komunalnih usluga	210	42
Troškovi ostalih neproizvodnih usluga	6.359	934
Troškovi ostalih usluga	6.807	10.740
Troškovi reprezentacije	2.325	1.669
Troškovi premija osiguranja	750	696
Troškovi platnog prometa	1.870	1.257
Troškovi poreza	140	692
Sudske i administrativne takse i troškovi	1.064	479
Ostali troškovi	5.591	1.970
	<u>39.695</u>	<u>27.634</u>

Troškovi ostalih usluga, iskazani u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 6.807 hiljada dinara, uključuju i rashode kamata u iznosu od 3.423 hiljade dinara...

8. FINANSIJSKI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Prihodi od kamata:		
- po potraživanjima od kupaca	60	96
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna obaveza i potraživanja u stranoj valuti na dan bilansa stanja	1.191	79
	<u>1.251</u>	<u>175</u>

9. FINANSIJSKI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Rashodi po osnovu kamata:		
- po osnovu kredita	1.107	10.299
Negativne kursne razlike po osnovu potraživanja i obaveza u obračunskom periodu	589	12.279
	<u>1.696</u>	<u>22.578</u>

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

10. OSTALI PRIHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	118	50
Viškovi	-	2
Dobici od prodaje materijala	723	537
Prihodi od smanjenja obaveza	-	164
Ostali nepomenuti prihodi	2	48
	<u>843</u>	<u>801</u>

11. OSTALI RASHODI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Manjkovi	388	246
Gubici po osnovu rashoda i otpisa osn.sred.	-	4
Gubici po osnovu prodaje opreme	-	381
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	22	309
Rashodi po osnovu ispravke vrednosti potraživanja od kupaca	650	-
Ostali nepomenuti rashodi	6.544	4.519
	<u>7.604</u>	<u>5.459</u>

Rashodi po osnovu ispravke vrednosti potraživanja od kupaca, iskazani u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 650 hiljada dinara, odnose se na ispravku vrednosti potraživanja po kratkoročnim kreditima matičnim i zavisnim pravnim licima.

S obzirom na činjenice konstatovane u Napomeni 14. ovog Izveštaja, iskazani ostali rashodi u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 7.604 hiljade dinara, precenjeni su za iznos od 650 hiljada dinara, dok je za isti iznos manje iskazan goodwill.

Ostali nepomenuti rashodi, iskazani u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 6.544 hiljada dinara, u celini se odnose na rashode za humanitarne kulturne, verske i sportske aktivnosti.

12. VANREDNI RASHODI

Vanredni rashodi, iskazani u bilansu uspeha za 2006. godinu u iznosu od 2.051 hiljada dinara (2005. – 0 hiljada dinara) odnose se na rashode na ime obračunatih carina i carinskih dažbina po naknadno dobijenim rešenjima Uprave carina Republike Srbije

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

BILANS STANJA

13. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

	U hiljadama dinara				
	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema, alat i inventar	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno nekretnine, postrojenja i oprema	Nematerijalna ulaganja
Nabavna vrednost					
Stanje 01. januara 2006. godine	4.203	196.102	8.629	208.934	518
Nove nabavke i dati avansi	-	4.948	40.709	45.657	-
Prenos između grupa osn. sreds.	-	14.014	(14.014)	-	-
Rashodovanje i otuđivanje	-	(210)	-	(210)	-
Stanje 31. decembra 2006.	4.203	214.854	35.324	254.381	518
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. januara 2006. godine	295	8.313	-	8.608	268
Amortizacija za 2006. godinu	111	13.163	-	13.274	104
Rashodovanje i otuđivanje	-	(79)	-	(79)	-
Stanje 31. decembra 2006.	406	21.397	-	21.803	372
Sadašnja vrednost 31.12.2006.	3.797	193.457	35.324	232.578	146
Sadašnja vrednost 31.12.2005.	3.908	187.789	8.629	200.326	250

U bilansu stanja, na dan 31. decembra 2006. godine, oprema iskazana u ukupnom iznosu od 193.456 hiljada dinara uključuje i opremu uzetu u leasing u iznosu od 1.340 hiljada dinara. Po ugovoru o leasingu od 06. oktobra 2006. godine sa „Hypo alpe adria“ a.d., Beograd uzeta je oprema Cisco7301 broadband na 36 rata uz efektivnu kamatnu stopu od 9.32% na godišnjem nivou. Ugovorena je valutna klauzula u Švajcarskim francima (CHF). Predmet leasinga prelazi u vlasništvo „SAT TRAKT“ D.O.O., Bačka Topola po izmirenju svih obaveza prema davaocu leasinga.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

14. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	Učešće u kapitalu %	U hiljadama dinara	
		2006.	2005.
Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica			
"ALARM SYSTEMS" d.o.o., Subotica		1.333	-
		1.333	-
Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica			
"VIP - LC" d.o.o., Bačka Topola		14	-
		14	-
		1.347	-

Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica iskazan u bilansu stanja, na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 1.333 hiljade dinara odnosi se na 100% udela u privrednom društvu „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica.

Ugovorom o kupoprodaji udela od 28. septembra 2006. godine između Roberta Vojnića – Purčara iz Subotice, kao ustupioca udela i “SAT –TRAKT,, d.o.o., Bačka Topola, kao prijemnika udela – kupca ugovorena je prodaja 100% udela u društvu „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica za iznos od 70.000,00 EUR u dinarskoj protivvrednost po srednjem zvaničnom kursu na dan isplate.

Upisan i uplaćen osnovni kapital „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica, registrovan od strane Agencije za privredne registre, Beograd rešenjem BD 88681/2005 od 06. septembra 2005. godine, iznosi 500,00 EUR u dinarskoj protivvrednosti, a promena osnivača zavisnog preduzeća, na osnovu Ugovora o kupoprodaji udela od 28. septembra 2006. godine, registrovana je u Privrednom registru rešenjem BD. 166646/2006 od 18. oktobra 2006. godine.

MRS 22 – Poslovne kombinacije uređuje računovodstveno obuhvatanje sticanja jednog privrednog društva od strane drugog. Po ovom Standardu u tački 21, sticanje računovodstveno se obuhvata po nabavnoj vrednosti koja je jednaka gotovini koju je sticalac dao u zamenu za kontrolu nad neto imovinom drugog privrednog društva, uvećano za sve troškove koji se mogu neposredno pripisati. Nabavne vrednost po osnovnom postupku deli se na identifikovana sredstava i obaveze na datum sticanja i svaki goodwill ili negativni goodwill (MRS 22 tačka 32.). Goodwill je svaki višak nabavne vrednosti u odnosu na interes sticaoca u poštenoj vrednosti identifikovanih sredstava i obaveza na datum transakcije razmene i priznaje se kao sredstvo (MRS 22 tačka 41.).

Prema tome, nabavna vrednost učešća u osnovnom kapitalu zavisnog preduzeća „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica, obuhvata identifikovano sredstvo – registrovanu vrednost prenetog udela u iznosu od EUR 500,00 u dinarskoj protivvrednosti 40 hiljada dinara, dok ostatak isplaćene kupoprodajne cene udela prenosiocu udela predstavlja goodwill.

Na osnovu napred konstatovanog, sledi da je učešće u kapitalu zavisnog pravnog lica „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica. u bilansu stanja Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine više iskazano za iznos od 1.293 hiljade dinara, a da je za isti iznos manje iskazan goodwill.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

15. ZALIHE

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Materijal	8.130	7.765
Gotovi proizvodi	1.116	1.708
Roba	40.981	26.426
Dati avansi dobavljačima u zemlji	894	455
	51.121	36.354

16. POTRAŽIVANJA

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Potraživanja od kupaca		
Kupci u zemlji	53.071	37.376
Kupci u inostranstvu	23.452	-
Kupci - zavisna pravna lica	788	-
	77.311	37.376
Druga potraživanja		
Potraživanja od zaposlenih	154	164
Potraživanja od fondova po osnovu isplaćenih naknada zarada	(5)	-
	149	164
	77.460	37.540

Za potraživanja od kupaca-pravnih lica u zemlji u iznosu od 1.178 hiljada dinara koja potiču iz ranijih perioda, utvrđeno je da su utužena, a da ispravka ovih potraživanja nije izvršena do dana bilansa stanja 31. decembra 2006. godine.

Na taj način, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine potraživanja od kupaca u zemlji su više iskazane za iznos od 1.178 hiljada dinara, a u bilansu uspeha za 2006. godinu za isti iznos su manje iskazani ostali rashodi.

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Kratkoročni krediti matičnim i zavisnim pravnim licima	1.565	-
Kratkoročni krediti ostalim povezanim pravnim licima	2.507	-
Kratkoročni krediti u zemlji	184	9.000
	4.256	9.000

Iskazana potraživanja za kratkoročne kredite matičnim i zavisnim pravnim licima u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 1.565 hiljada dinara odnose se isplatu u korist pravnog lica „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica, dela kupoprodajne cene po nalogu prenosioca udela Roberta Vojnića – Purčara iz Subotice, kao ustupioca udela, po Ugovoru o kupoprodaji udela od 28. septembra 2006. godine (vidi Napomenu 14.). U pitanju je očigledno pogrešno evidentiranje poslovne transakcije pribavljanja učešća u kapitalu zavisnog pravnog lica.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

Na osnovu konstatovanog u Napomeni 14., kao i u ovoj Napomeni, sledi da su kratkoročni krediti matičnim i zavisnim pravnim licima u bilansu stanja Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine više iskazani za iznos od 1.565 hiljade dinara, a da je za isti iznos manje iskazan goodwill.

Iskazana potraživanja za kratkoročne kredite ostalim povezanim pravnim licima u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 2.507 hiljada dinara odnose se na pozajmice po ugovorima o zajmu, koje je Preduzeće u 2006. godini zaključilo povezanim pravnim lice „VIP-LC“ d.o.o., Bačka Topola. Pozajmice u date sa rokom vraćanja od 1 godine od dana prenosa pozajmljenih sredstava od strane Preduzeća, kao zajmodavca, bez kamate i sa obavezom zajmoprimca da plaća zakonsku zateznu kamatu u slučaju docnje u vraćanju pozajmljenih iznosa.

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Hartije od vrednosti – čekovi građana	2	-
Tekući (poslovni) račun	1.485	4.856
Platna kartica	92	112
Blagajna	250	191
Prelazni račun blagajna	168	20
Ostala novčana sredstva	15	-
	<u>2.012</u>	<u>5.179</u>

**19. POREZ NA DODATU VREDNOST I
AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA**

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Porez na dodatu vrednost	840	487
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	68	-
	<u>908</u>	<u>487</u>

20. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

U bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine osnovni kapital Preduzeća iskazan je u iznosu od 90.912 hiljada dinara (2005. – 51.162 hiljada dinara).

Osnovni kapital "SAT-TRAKT" d.o.o., Bačka Topola, obuhvata udeo jedinog člana Društva-udeličara u privatnoj svojini fizičkog lica, Janoša Žanberija iz Bajše.

Na osnovu odluke jedinog člana Društva od 28. februara 2006. godine deo neraspoređenog dobitka u iznosu od 39.750 hiljada dinara raspoređen je za povećanje osnovnog kapitala Preduzeća.

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

Rešenjem BD. 195175/2006 od 27. novembra 2006. godine Agencije za privredne registre, Beograd registrovano je povećanje osnovnog kapitala Preduzeća iz neraspoređene dobiti, pa ukupan registrovani upisani i uplaćeni osnovni kapital Preduzeća iznosi EUR 1.005.249,34 u dinarskoj protivvrednosti.

Ostali kapital, iskazan u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 1.329 hiljada dinara (2005. – 1.329 hiljada dinara) predstavlja ostale oblike osnovnog kapitala koji nije iskazan na posebnim računima osnovnog kapitala i koji nije upisan u registar privrednih subjekata.

Iskazana knjigovodstvena vrednost ostalog kapitala Preduzeća na dan bilansa stanja 31. decembra 2006. godine, u iznosu od 1.329 hiljada dinara, nema materijalno-pravnog osnova za evidentiranje u poslovnim knjigama Preduzeće, jer je jedini vlasnički oblik kapitala koncentrisan u udelu osnivača Preduzeća, kao društva sa ograničenom odgovornošću, koji udeo je u svojini domaćeg fizičkog lica.

Na taj način je ostali kapital Preduzeća u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine, više iskazan za iznos od 1.329 hiljade dinara, dok je za isti iznos manje iskazana neraspoređena dobit iz ranijih godina.

21. REVALORIZACIONE REZERVE

Revalorizacione rezerve su, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine, iskazane u iznosu od 102.515 hiljada dinara (2005. godine – u iznosu od 102.515 hiljada dinara) nisu formirane procenom vrednosti stalne imovine kako je to predviđeno međunarodnim računovodstvenim standardima i opredeljenom računovodstvenom politikom u odgovarajućem opštem aktu Preduzeća iz oblasti računovodstva, već su formirane prema propisima o revalorizaciji koji su bili na snazi do 31. decembra 2003. godine i trebale su biti pripisane oblicima kapitala na osnovu kojih su i nastale. Počev od 01. januara 2004. godine prema propisima o računovodstvu ne priznaje se iskazivanje takve revalorizacije u poslovnim knjigama preduzeća.

Iz napred navedenih razloga, u bilansu stanja Preduzeća na dan 31. decembra 2006. godine, revalorizacione rezerve su precenjene za iznos od 102.515 hiljada dinara, dok je za isti iznos podcenjena neraspoređena dobit.

22. NERASPOREĐENI DOBITAK

U bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine iskazan je neraspoređeni dobitak u iznosu od 62.965 hiljada dinara (2005 – 51.136 hiljada dinara).

Promene na računu neraspoređenog dobitka u periodu obuhvaćenog revizijom bile su sledeće:
U hiljadama dinara

Početno stanje na dan 01.01.2006. godine	51.136
Neto dobitak perioda	57.090
Povećanje osnovnog kapitala Preduzeća raspodelom dela neraspoređene dobiti odlukom jedinog člana-vlasnika Društva	(39.750)
Raspodela dela neraspoređene dobitka u korist jedinog člana Društva	(5.500)
Ostala smanjenja	(11)
Stanje na dan 31. decembra 2006. godine	62.965

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

23. DUGOROČNI KREDITI

KREDITOR / BANKA	Valuta		U hiljadama dinara .	
	Oznaka	Iznos	2006.	2005.
Dugoročni krediti u zemlji				
Dugoročni krediti u u dinarima od domaćih banaka				
- „Hypo alpe adria leasing“ a.d., Beograd			7.211	5.052
- „HVB“ banka a.d., Beograd			17.162	8.449
- „Raiffeisen leasing“ d.o.o., Beograd			-	240
- „Zastava istra benz lizing“ a.d., Bgd			761	548
Ukupni dugoročni krediti			25.134	14.291

Po ugovoru o dugoročnom deviznom kreditu br. R 0176/06 sa "HVB" bankom a.d., Beograd i sa solidarnim dužnicima Janošom Žemberijem i Đerđom Žemberijem od 20. januara 2006. godine, Preduzeće je dobilo dugoročni devizni kredit u iznosu od 140.000 Evra sa namenom finansiranja nabavke opreme iz inostranstva u cilju proširenja kablovske mrežena području severne Vojvodine. Glavnica se otplaćuje u 18 jednakih tromesečnih rata. Prva rata dospeva 01. decembra 2006. godine a poslednja rata 01. marta 2011. godine. Kamata na kredit se obračunava tromesečno u iznosu od Euribor plus 5,00 % na godišnjem nivou na dugovani iznos glavnice.

U cilju obezbeđenja vraćanja kredita, Preduzeće je dozvolilo konstituisanje založnog prava-hipoteke u korist banke nad nepokretnostima u svojoj svojini, 8 solo potpisanih menica i dve blanko potpisane menice solidarnih dužnika i izjava o meničnom jemstvu, overeno od suda kojom solidarni jemci preuzimaju obavezu da za obaveze klijenta odgovaraju svom svojom pokretnom i nepokretnom imovinom.

Po ugovoru o leasingu od 07. juna 2006. godine sa „Hypo alpe adria“ a.d., Beograd uzeto je motorno vozilo Peugeot 206 one line na 36 rata uz efektivnu kamatnu stopu od 11.07% na godišnjem nivou u iznosu od 1.256 hiljada dinara. Ugovorena je valutna klauzula u Evrima (EUR). Predmet leasinga prelazi u vlasništvo „SAT TRAKT“ d.o.o., Bačka Topola po izmirenju svih obaveza prema davaocu leasinga (Napomena 13.).

Po ugovoru o leasingu od 30. juna 2006. godine sa „Hypo alpe adria“ a.d., Beograd uzeto je motorno vozilo Citroen XSARA 2.0HDI na 36 rata uz efektivnu kamatnu stopu od 11.60% na godišnjem nivou u iznosu od 500 hiljada dinara. Ugovorena je valutna klauzula u Evrima (EUR). Predmet leasinga prelazi u vlasništvo „SAT TRAKT“ d.o.o., Bačka Topola po izmirenju svih obaveza prema davaocu leasinga (napomena 13.).

Po ugovoru o leasingu od 31. maja 2006. godine sa „Zastava Istrabenz lizing“ a.d., Beograd uzeto je motorno vozilo Zastava koral in L u iznosu od 382 hiljada dinara na najduže 60 meseci uz unapred obračunatu kamatu u iznosu od 104 hiljada dinara. Ugovorena je valutna klauzula u Evrima (EUR). Predmet leasinga prelazi u vlasništvo „SAT TRAKT“ d.o.o., Bačka Topola po izmirenju svih obaveza prema davaocu leasinga (Napomena 13.).

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

24. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze su obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana od dana činidbe, odnosno od dana bilansa i one obuhvataju :

	Kamatna stopa (%)	U hiljadama dinara	
		2006.	2005.
Kratkoročni krediti u zemlji			
„HVB“ banka a.d., Beograd	Euribor + 4,70	45.647	31.350
<i>Kratkoročni krediti u zemlji ukupno</i>		45.647	31.350
Ostale kratkoročne finansijske obaveze			
Obaveze za pozajmice osnivača Društva		4.000	-
Obaveze prema drugim pravnim licima		185	-
<i>Ostale kratkoročne finansijske obaveze ukupno</i>		4.185	-
		49.832	31.350

Po ugovoru o višenamenskoj revolving liniji br. R1392/06 sa "HVB" bankom a.d., Beograd i sa solidarnim dužnikom Janoš Žemberi od 03. aprila 2006. godine, Preduzeće je dobilo višenamensku kratkoročnu kreditnu liniju u iznosu od 550.000 Evra u dinarskoj protivvrednosti. Rok dospeća celokupne kreditne linije je 12 meseci. Kamata na kredit se obračunava mesečno u iznosu od Euribor plus 4,70 % na godišnjem nivou koja se obračunava na dinarsku protivvrednost (po srednjem kursu NBS) na dugovani iznos izražen u EUR.

U cilju obezbeđenja vraćanja kredita, Preduzeće je dozvolilo konstituisanje založnog prava-hipoteke u korist banke nad nepokretnostima u svojoj svojini, 10 solo potpisanih menica i dve blanko potpisane menice solidarnog dužnika i izjava o meničnom jemstvu, overeno od suda kojom solidarni jemac preuzima obavezu da za obaveze klijenta odgovara svom svojom pokretnom i nepokretnom imovinom.

25. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Primljeni avansi	558	-
Obaveze prema ino-dobavljačima	33.505	34.185
Obaveze prema dobavljačima u zemlji i mat i zav. prav.lica	1.841	720
Obaveze za nefakturisanu robu	152	1.353
	36.056	36.258

U okviru obaveza iz poslovanja, iskazanih na dan bilansa stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 36.056 hiljada dinara, nije evidentirana obaveza prema fizičkom licu, prenosiocu osnivačkog udela u preduzeću "ALARM SYSTEMS" d.o.o., Subotica u korist preduzeća "SAT –TRAKT,, d.o.o. Bačka Topola po Ugovoru od 28. septembra 2006. godine (vidi Napomenu 14.).

Napomene revizora uz finansijske izveštaje

Naime, Ugovorom o kupoprodaji udela od 28. septembra 2006. godine između Roberta Vojnića – Purčara iz Subotice, kao ustupioca udela i “SAT –TRAKT,, d.o.o., Bačka Topola, kao prijemnika udela – kupca, ugovorena je prodaja 100% udela u društvu „ALARM SYSTEMS“ d.o.o., Subotica za iznos od 70.000,00 EUR u dinarskoj protivvrednost po srednjem zvaničnom kursu na dan isplate. Navedenim ugovorom je predviđena isplata kupoprodajne cene u 4 jednake rate u visini od EUR 17.500,00 u dinarskoj protivvrednosti, od kojih prijemnik udela “SAT –TRAKT,, d.o.o., Bačka Topola, treba da isplati 3 rate do 31. decembra 2006. godine, a preostalu četvrtu ratu do 15. januara 2007. godine.

Na analitičkom računu obaveza prema dobavljačima u zemlji, evidentirana je izvršena uplata dela kupoprodajne cene prenosiocu osnivačkog udela od strane “SAT –TRAKT,, d.o.o. Bačka Topola, u iznosu od 605 hiljada dinara. Za navedeni iznos, kao ni za iznos poslednje rate kupoprodajne cene uloga u visini od 1.333 hiljade dinara, nije formirana obaveza na ostalim obavezama iz poslovanja prema fizičkom licu, prenosiocu osnivačkog udela u preduzeću "ALARM SYSTEMS" d.o.o., Subotica.

Iz razloga navedenih u napomenama 14. i 17. ovog Izveštaja, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine obaveze iz poslovanja su manje iskazane za iznos od 1.938 hiljada dinara, dok je za isti iznos manje iskazan goodwill.

26. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	26	-
Obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine za zarade	338	-
Obaveze prema zaposlenima	840	1.236
Obaveze prema fizičkim licima po ugovorima	5	-
Ostale obaveze	177	-
	<u>1.386</u>	<u>1.236</u>

Ostale obaveze, iskazane u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine u iznosu od 177 hiljada dinara, ne uključuju obaveze prema fizičkom licu, korisniku sponzorstva, u iznosu od 948 hiljada dinara po Ugovoru od 15. novembra 2006. godine.

Na taj način, u bilansu stanja na dan 31. decembra 2006. godine ostale obaveze su manje iskazane za iznos od 948 hiljada dinara, a u bilansu uspeha za 2006. godinu za isti iznos su manje iskazani ostali rashodi.

27. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

	U hiljadama dinara	
	2006.	2005.
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	-	114
Obaveze za porez na promet i akcize	23	69
	<u>23</u>	<u>183</u>