

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

### 1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво DIRECT CAPITAL S (у даљем тексту: друштво) је друштво са ограниченом одговорношћу

Седиште Друштва је у Крунској, 7 Б, Београд.

Матични број: 20178710

Порески идентификациони број (ПИБ): 104508166

Друштво је основано 06.07.2006. год.

Претежна делатност друштва је развој пројеката о некретнинама..

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006) друштво је разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2008. год. је 2 (На крају 2007. године Друштво је имало једног запосленог).

Матично предузеће друштва у чијем поседу се налази 100% удела друштва је Cristalico Holdings Limited, Кипар, Кипар

### 2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва (назив, скраћеница за правну форму, седиште) за обрачунски период који се завршава 31.12.2008. године састављени су, Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва..

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено.

### 3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЕНЕ

#### 3.1. Приходи од продаје услуга

Приходи су исказани по фактурној вредности умањеној за порез на додату вредност.

#### 3.2. Прерачунавање девизних износа

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

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

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

### **3.4. Расходи камата**

Расходи камата књижени су на терет обрачунског периода на који су се односили.

### **3.5. Трошкови закупа**

Трошкови закупа укључују трошкове закупа пословног простора. Наведени трошкови се књиже на терет биланса успеха, пропорционалном методом, током трајања уговора о закупу.

### **3.6. Порези и доприноси**

#### **Текући порез на добитак**

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

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

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

#### **Одложени порез на добитак**

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

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

#### **Порези и доприноси који не зависе од резултата**

Порези и доприноси који не зависе од резултата представљају износе плаћене за порезе и имовину и друге порезе и доприносе који се плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

#### **Порез по одбитку**

У складу са пореским прописима Републике Србије порез по одбитку у висини од 20% се плаћа на дивиденде и камате који оствари нерезидентни обвезник.

### 3.7. Опрема и нематеријална улагања

Опрема и нематеријална улагања исказују се у билансу стања по набавној вредности умањеној за исправку вредности.

Набавке опреме и нематеријалних улагања током године евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача увећана за све трошкове настале до стављања основних средстава у употребу.

Основним средством сматра се средство чији је корисни век употребе дужи од једне године и чија је појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Добици или губици настали при отуђењу или расхоровању средства утврђени су као разлика између износа добијеног продајом и вредности по којој се средство води у књигама и признају се у корист или на терет биланса успеха.

Нематеријалним улагањима сматрају се улагања код којих се очекују будући ефекти у периоду дужем од годину дана и чија је набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

### 3.8. Амортизација

Амортизација опреме и нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом применом амортизационих стопа које одражавају корисни век употребе средства.

Корисни век употребе опреме је следећи

рачунари и рачунарска опрема	5 године
канцеларијски намештај	3 године

### 3.9. Финансијски инструменти

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

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над дим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испушни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђеза уговором укинута или истекла.

#### *Потраживања*

Потраживања из пословних односа исказана су по њиховој номиналном вредности, умањеној за исправке вредности ненаплативих потраживања на основу процене руководства о вероватној наплативости.

#### *Обавезе из пословања*

Обавезе из пословања се процењују по зиховој номиналној вредности.

#### 4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2008.	2007.
<b>Свега приходи од продаје робе</b>		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1222	0
<b>Свега приходи од продаје производа и услуга</b>	1222	0
<b>УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>	1222	0

## 5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2008.	2007.
Трошкови ситног инвентара	711	
Трошкови режијског материјала	71	153
Трошкови горива и енергије	525	5
<b>УКУПНО</b>	<b>1307</b>	<b>158</b>

## 6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	2440	
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	438	
Остали лични расходи и накнаде	3767	726
<b>УКУПНО</b>	<b>6645</b>	<b>726</b>

## 7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2008.	2007.
Трошкови амортизације	108	1
<b>УКУПНО</b>	<b>108</b>	<b>1</b>

## 8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Трошкови транспортних услуга	2020	310
Трошкови услуга одржавања	476	
Трошкови закупнина	3232	
Трошкови рекламе и пропаганде	3	
Трошкови истраживања	0	
Остали трошкови производних услуга	2430	1799
<b>Свега трошкови производних услуга</b>	<b>8161</b>	<b>2109</b>
Трошкови непроизводних услуга	7221	8584
Трошкови репрезентације	933	216
Трошкови премија осигурања	603	
Трошкови платног промета	13637	8219
Трошкови пореза	115	
Остали нематеријални трошкови	212	74
<b>Свега нематеријални трошкови</b>	<b>22721</b>	<b>17093</b>
<b>УКУПНО</b>	<b>30882</b>	<b>19202</b>

### 9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2008.	2007.
Приходи од камата	2558	14
Позитивне курсне разлике	66296	25850
<b>УКУПНО</b>	<b>68854</b>	<b>25864</b>

### 10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	45392	
Расходи камата	65352	
Негативне курсне разлике	257581	18959
<b>УКУПНО</b>	<b>368325</b>	<b>18959</b>

### 11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2008.	2007.
Остали непоменути приходи	83	
<b>УКУПНО</b>	<b>83</b>	

### 12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2008.	2007.
Остали непоменути расходи	348	475
<b>УКУПНО</b>	<b>348</b>	<b>475</b>

### 13. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

	2008.	2007.
Неуплаћени уписани удели		21
<b>УКУПНО</b>		<b>21</b>

#### 14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у наставку.

	Земљиште		Грађевински објекти		Постројења и опрема		Остале некретнине, постројења и опрема		Некретнине, постројења и опрема у припреми		Аванси за некретнине, постројења и опрема		Улагања на туђим НПО		УКУПНО
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>															
Почетно стање - 1. јануар. 2008. год.					73					1215669					1215742
Нова улагања					621					139193					139814
<b>Крајње стање - 31. децембар 2008. год.</b>					694					1354862					1355556
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>															
Почетно стање - 1. јануар 2008. год.									1						1
Амортизација									108						108
<b>Крајње стање - 31. децембар 2008. год.</b>									109						109
<b>НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ</b>															
31. децембар 2008. год.									585						1354447
31. децембар 2007. год.									585						1354447
31. децембар 2007. год.									72						1215741

**15. ЗАЛИХЕ**

	2008.	2007.
Дати аванси	322	578
<b>УКУПНО</b>	<b>322</b>	<b>578</b>

**16. ПОТРАЖИВАЊА**

	2008.	2007.
Потраживања од запослених	204	26
Остала потраживања	616	626
<b>Свега друга потраживања</b>	<b>820</b>	<b>652</b>
<b>УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА</b>	<b>820</b>	<b>652</b>

**17. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	2008.	2007.
Текући (пословни) рачуни	55646	130176
<b>УКУПНО</b>	<b>55646</b>	<b>130176</b>

**18. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	2008.	2007.
Порез на додату вредност – претходни порез	461	2023
Активна временска разграничења	187	
<b>УКУПНО</b>	<b>648</b>	<b>2023</b>

**19. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ**

	2008.	2007.
Удели ДОО	42	42
<b>УКУПНО</b>	<b>42</b>	<b>42</b>

Чланови друштва су:

	% Удела	2008.	2007.
Cristalico Holdings Limited	100%	42	42

## 20. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

	2008.	2007.
Неуплаћени уписани удели		21
<b>УКУПНО</b>		21

## 21. ГУБИТАК

Губитак представља исправку вредности капитала и може се приказати на следећи начин:

	2008.	2007.
Губитак ранијих година	13673	26
Губитак текуће године	337456	13673
<b>УКУПНО</b>	351129	13699

## 22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2008.	2007.
<u>Дугорочни кредити у иностранству</u>				
Cristalico holdings limited.	978			756389
Direct Capital	978			146087
Yapi credi bank Nederland	978			396181
<b>УКУПНО</b>				1298657

Део дугорочних кредита који доспева до једне године од дана биланса исказује се у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

### 23. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

	Ознака валуте	Каматна стопа	2008.	2007.
<b>Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица</b>				
Cristalico holdings limited.	978		241079	
Direct Capital	978		421498	
<b>Свега</b>			662577	
<b><u>Краткорочни кредити у иностранству</u></b>				
Yapi Credit Bank Netherland	978		1001191	
<b>Свега</b>	978		1001191	
<b>УКУПНО</b>			1663768	

### 24. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	2008.	2007.
Добављачи у земљи	94748	64165
Добављачи у иностранству	4516	
<b>Свега обавезе из пословања</b>	99264	64165
<b>УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	99264	64165

### 25. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2008.	2007.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	191	
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	31	
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	36	
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	60	
<b>Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	318	
Обрачунати приходи будућег периода	523	
Остала ПВР	98	
<b>УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР</b>	621	

## 26. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Званични курсеви (званични средњи курс Народне банке Србије) страних валута који су коришћени за прерачунавање у динарску провизорност девизних позиција биланса стања су следећи:

	31.12. 2008.	31.12.2007.
EUR	88,6010	79,2362
USD	62,9000	53,7267
CHF	59,4040	47,8422
GBP	90,8635	107,3080

