

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2005. GODINU

I OPŠTE NAPOMENE:

SERBIAN BUSINESS SYSTEMS preduzeće za proizvodnju, promet i zastupanje d.o.o. u daljem tekstu SBS, iz Beograda, osnovao je privatnim kapitalom, vlasnik Mirko Drašković, 01.oktobra 1991. godine i bilo je zastupnik IBM-a do sankcija UN-a. Matični broj preduzeća je 07752652, PIB SR100291275, a šifra osnovne delatnosti 51640, trgovina na veliko kancelarijskim mašinama.

Preduzeće se bavi prodajom računskih mašina / HW /, softverskih produkata / SW /, izradom SW produkata i pružanjem usluga održavanja HW i SW, iz proizvodnog programa IBM-WTC USA.

SBS je jedini ovlašćeni «solution provider» IBM-a za Srbiju i Crnu Goru, a to je najviši stepen saradnje koji IBM ima sa nekim partnerom u zemlji, inače IBM nema zastupnika u Srbiji.

II OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA:

Finansijske izveštaje za 2005. godinu SBS je sastavio na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji, MSFI i Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

Iznosi su prikazani u hiljadama dinara, saglasno uputstvu za popunjavanje finansijskih izveštaja.

A) OSNOVE VREDNOVANJA I PROCENJIVANJA

1. **Nematerijalna ulaganja** početno su vrednovana po nabavnoj vrednosti, a potom su vrednovana po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti.

2. Početno vrednovanje **nekretnina, postrojenja i opreme**, posle razvrstavanja na osnovu veka trajanja i nabavne cene u vreme nabavke, izvršeno je po nabavnoj vrednosti. Naknadni izdaci pripisuju se samo ako produžavaju korisni vek upotrebe, povećava kapacitet sredstva, i to tako da se povećava nabavna vrednost. Troškovi tekućeg održavanja tretiraju se kao rashod perioda. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti stavke nekretnina, postrojenja i opreme obuhvataju se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju.

Amortizacija se obračunava na sistematskoj osnovi tokom korisnog veka upotrebe sredstava, a obračun se vrši saglasno kriterijumima iz Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, primenom proporcionalnog metoda za svako sredstvo pojedinačno.

Stalna sredstva razvrstana u grupu I amortizuju se primenom proporcionalne metode za svako sredstvo, a stopa amortizacije je 2,5%.

Ostala stalna sredstva razvrstana u grupe II do V amortizuju se primenom proporcionalnog metoda za svako sredstvo pojedinačno, a osnovicu čini nabavna vrednost umanjena za eventualnu preostalu vrednost.

3. Dugoročne finansijske plasmane posle početnog priznavanja po nabavnoj vrednosti, SBS nastavlja da dugoročne finansijske plasmane meri po nabavnim vrednostima bez promene vrednosti po osnovu učešća u rezultatu.

4. Zalihe robe SBS meri po nabavnoj vrednosti formiranoj u skladu sa propisima, a obračun izlaza (prodaje) vrši po metodi prosečne ponderisane cene. Prosek se izračunava prilikom prijema svake pošiljke.

5. Zalihe materijala, u slučaju SBS-a ostalog materijala, mere se po nabavnoj vrednosti, a obračun izlaska (utrošak) vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

6. Kratkoročna potraživanja i plasmani pri početnom priznavanju vrednuju se u iznosu prodajne vrednosti umanjenoj za popuste i uvećanoj za obračun poreza.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mere se po vrednosti iz originalne fakture, a ukoliko je vrednost u fakturi iskazana u stranoj valuti vrši se preračunavanje u izveštajnu valutu po kursu važećem na dan transakcije.

Potraživanja za koja je na osnovu procene utvrđeno da postoji rizik naplate vrši se otpis na osnovu odluke generalnog direktora i to:

a) ukoliko je od roka naplate proteklo najmanje 60 dana može se izvršiti ispravka vrednosti na teret rashoda perioda: i

b) Ako su potraživanja prethodno bila uključena u prihode i postoji verodostojna dokumentacija o nenaplativosti potraživanja, pojedinačno potraživanje se otpisuje direktno.

7. Finansijske obaveze SBS pri početnom priznavanju meri vrednost po nabavnoj vrednosti koja predstavlja poštenu vrednost nadoknade koja je primljena za nju.

8. Prihodi i rashodi.

Prihodi obuhvataju stavke iz redovnih aktivnosti SBS-a i dobitke, kao što su prodaja robe i usluga, prihode od aktiviranja učinaka i ostale prihode.

Prihodi se obuhvataju u periodu u kome su nastali i direktno su prouzrokovali troškove.

Rashodi obuhvataju troškove koji proističu iz redovnih aktivnosti preduzeća i gubitke, a to su troškovi robe, troškovi ostalog materijala, proizvodne usluge, amortizacija, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi, zarade i ostali lični rashodi. Rashodi se priznaju u periodu u kome su nastali.

III POJEDINAČNE NAPOMENE

1. Nematerijalna ulaganja, pozicija AOP 003 B S, obuhvata ostala nematerijalna ulaganja, to su SW alati koji se koriste prilikom pružanja SW usluga, a stopa amortizacije je 20% :

naziv ulaganja	nabavna vrednost	nabavka u 2005.	ispravka vrednosti	sadašnja vrednost
AVIZO	3.630	0	3.122	508
WIN	369	0	294	75
SWSBS	200	0	40	160
Amortizacija 20%				807
SVEGA	4.199	0	3.456	743

2. Nekretnine, postrojenja i oprema, pozicija AOP 005 B S, amortiz. stope za grupe II do V

naziv ulaganja	nabavna vrednost	nabavka u 2005.	ispravka vrednosti	sadašnja vrednost
a) Kancelarijski prostor u Bgd.	46.598		29.422	17.176
prostor u N.Bgd	0	26.783	502	26.281
Amortizacija 2,5%				1.667
<i>Svega</i>	46.598	26.783	29.924	43.457
b) Investicione nekretnine	31.317		19.774	11.543
Amortizacija 2,5%				783
<i>Svega</i>	31.317		19.774	11.543
c) Postrojenja i oprema:				
* transportna sred.	21.196	4.557	14.124	11.629
Amortizacija 15%				2.706
<i>Svega</i>	21.196	4.557	14.124	11.629
* kompjut. i SW	11.941	5.964	8.470	9.435
Amortizacija 30%				3.753
<i>Svega</i>	11.941	5.964	8.470	9.435
* ostala razna opr.	4.534	5.034	7.327	2.241
Amortizacija				699
<i>Svega</i>	4.534	5.034	7.327	2.241
SVEUKUPNO	115.586	42.338	79.619	78.305
Amortizacija				10.415

3. Dugoročni finansijski plasmani pozicija AOP 007 B S, ukupan iznos 9.813 hiljada dinara sadrži:

- a) na AOP 008 – učešće u kapitalu 6. komada akcija kod Poštanske štedionice u vrednosti od 708 hiljada dinara, i
 - b) na AOP 009 ostali dugoročni finansijski plasmani iznos od 9.105 hiljada dinara 6 odobrenih stambenih kredita zaposlenima u SBS-u.
- Krediti su odobreni iz poslovnih sredstava u skladu sa Zakonom o stanovanju, revalorizacija se vrši dva puta godišnje, stopom su rasta cena na malo ili rastom zarada. Krediti su obezbeđeni sopstvenim menicama korisnika i stavljanjem administrativne zabrane na zarade.

4. Zalihe na poziciji AOP 011, 18.216 hiljada dinara obuhvataju sledeće stavke:

a) Zalihe kancelarijskog i ostalog materijala		380
b) Zalihe robe za dalju prodaju - računarske opreme:		
- roba iz direktnog uvoza	4.510	
- roba sa domaćeg tržišta	2.362	6.872
c) dati avansi za robu i usluge:		
- avansi za robu za dalju prodaju	10.644	
- avansi za usluge i potrošni materijal	320	10.964

5. Potraživanja pozicija AOP 013 B S, 28.234 hiljade dinara sadrži u sebi sledeće stavke:

a) Potraživanja od kupaca za isporučenu robu i usluge:

	bruto iznos	ispravka vrednosti	neto iznos
- potraživanja za isporučenu robu	12.502	242	12.260
- potraživanja za usluge	13.057	3.013	10.044
- potraživanja za ino usluge	1.117		1.117
- potraživanja za zakupninu	154		154
Svega	26.830	3.255	23.575
b) Potraživanja iz specifičnih poslova			
zajednički troškovi koji se refundiraju	1.115	0	1.115
c) Potraživanja od zaposlenih-akontacije			
za služb. put u 2006.-avio karte	185		185
d) Potraživanja za kamate po depozitima	70		70
d) Potraživanja za više plaćen porez na			
dobit i naknade za građevinsko zemljište	3.289		3.289
Svega	4.659.	0	4.659
UKUPNO	31.489	3.255	28.234

Ispravke vrednosti su pojedinačna potraživanja od kupaca za usluge održavanja koja se obračunavaju mesečno, komitentima sa kojima sarađujemo dugi niz godina, a saradnja se odvija i dalje. Marketinški razlozi, u složenim uslovima na tržištu, relativno mali procenat ispravljenih potraživanja i iskustvo da se u većini slučajeva to potraživanje naplati bez prinude, opredeljuju, SBS da samo izuzetno pribegava sudskom postupku za naplatu.

Ovo odstupanje i neprimenjivanje sudskog postupka ima svoje opravdanje u vrlo verovatnom gubitku mnogo većeg prihoda, a zarad srazmerno malog troška, od nenaplaćenih potraživanja.

6. Kratkoročni finansijski plasmani, pozicija AOP 014 B S, pokazuje u iznosu od 478 hiljada dinara, su rate za otplatu dugoročnih kredita koje dospevaju u narednoj godini.

7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina na poziciji AOP 015 B S sastoje se iz sledećih stavki:

a) stanje tekućih računa kod banaka na dan 31.12.2005. u dinarima	52.396;
b) stanje dinarske protivvrednosti na deviznim računima 31.12.2005	19.214; i
c) ostala gotovina (benzinski bonovi 133 plus poštanske marke 3)	135
UKUPNO	71.745

8. Aktivna vremenska razgraničenja, pozicija AOP 016 B S, sadrži:

a) više plaćen porez na dodatu vrednost	4.598
b) akontacioni porez na promet na primljene avanse	420
c) porez na promet robe i usluga za Crnu Goru koji je plaćen, a biće vraćen po kompletiranju potrebne dokumentacije	1.687 i
d) pretplate za časopise i usluge u narednoj godini	158
UKUPNO	6.863

9. Odložena poreska sredstva nastala zbog različitog načina obračuna amortizacije za obračun uspeha i poreskog bilansa i iznose dinara 173.

10. Neraspoređena dobit na poziciji AOP 106 dobit iz ranijih godina, iz:

a) 2003. godine dinara	46.523;
b) 2004. dodine dinara	60.201: i
c) tekuća godina dinara	28.221.
UKUPNO	134.945

11. Obaveze iz poslovanja pozicija AOP116 B S obuhvata sledeće:

a) obaveze za primljene avanse za robu i usluge	30.098
b) obaveze prema dobavljačima u zemlji	7.886
c) obaveze prema dobavljačima u inostranstvu-IBM	5.493
d) obaveze za specifične poslove	243
UKUPNO	43.720

Obaveze prema inostranim dobavljačima obračunate su po srednjem kursu na dan 31.12.2005.

12. Obaveze po osnovu poreza na promet i ostalih javnih rashoda na poziciji AOP 117 u iznosu od 543 hiljade dinara je akontacija poreza na dobiz za XII / 05.

13. Ostale kratkoročne obaveze i pasivna razgraničenja, pozicija AOP 118 B S obuhvata:

a) obaveze za obračunatu zaradu za decembar 2005. godine	2.700
b) obaveze za obračunati porez na zarade za decembar 2005. godine	489
c) obaveze za obračunate doprinose na zarade za decembar 2005. godine	303
d) obaveze za obračunate doprinose na zarade, na teret firme, za decembar 2005.	303
f) obaveze za ostale naknadu troškova zaposlenima	205
UKUPNO	4.000

14. Vanbilansna aktiva AOP 021 i pasiva AOP 121 obuhvata zalihe robe vlasništvo IBM-a u privatnom carinskom skladištu, ranije konsignaciji.

15. Poslovni prihodi pozicija AOP 201 B U obuhvataju sledeće vrste prihoda:

a) prihode od prodaje robe na veliko	387.578	72,66%
b) prihode od prodaje usluga održavanja HW i SW u zemlji	122.980	23,05%
c) prihode od usluga inostranstvu	13.264	2,49%
<i>Svega (AOP 202)</i>	523.822	/98,20/
d) prihode od upotrebe robe za opremu (AOP 203)	4.385	0,82%
e) prihode od zakupa (investic. nekretnine AOP 206)	5.192	0,98%
UKUPNO	533.399	100,00%

16. Poslovni rashodi na poziciji AOP 207 B U obuhvataju sledeće:

a) nabavna vrednost prodate robe na veliko/ 208 /	323.825
b) troškovi materijala / AOP 209 / :	
- za održavanje opreme	2.607
- za kancelarijski materijal	927
- za ostali materijal	215
	3.749

c) troškovi energije :

- za električnu energiju	468
- za grejanje	1.019
- za gorivo	<u>1.476</u> 2.963 6.712

d) troškovi zarada, naknada i ostali rashodi / AOP 210 /:

- troškovi zarada	72.788
- troškovi poreza na zarade	10.003 82.791
- ostali troškovi zaposlenih:	
* za službena putovanja	6.836
* prevoz na sl. putu	<u>658</u> 7.494 90.285

e) troškovi amortizacije /AOP 211 /detalji u pozicijama u tački 2. **10.415**

f) ostali poslovni rashodi obuhvataju sledeće pojedinačne pozicije / AOP 212 /:

- troškovi na izradi učinaka su usluge drugih prilikom izrade projekata i pružanja usluga	43.562
- troškovi prevoza robe 339 i troškovi PTT-a 3.038 ukupno čine	3.377
- troškovi održavanja imovine i obezbeđenje iste	6.398
- troškovi reprezentacije	3.084
- troškovi reklame i sajmova	<u>467</u>
- premije osiguranja objekata i opreme	1.331
- premije osiguranja zaposlenih	<u>341</u> 1.672
- troškovi platnog prometa	3.266
- troškovi poreza, taksi na građ zemljište i ostale takse	1.893
- ostali razni troškovi	<u>2.580</u> 66.299

17. finansijski prihodi pozicija AOP 215 B U proističu iz:

- naplaćenih kamata iz poslovnih odnosa	2.600
- pozitivnih kursnih razlika	<u>5.230</u> 7.830

18. finansijski rashodi na poziciji AOP 216 B U sadrže u sebi sledeće:

- negativnih kursnih razlika po obavezama u valuti	11.399
- rashodi po osnovu kamata na dugoročni kredit	<u>1.688</u> 13.087

19. ostali prihodi na poziciji AOP 217 B U obuhvataju sledeće:

- refundacija troškova prilikom uvoza delova za garantni rok	1.825
- prihodi od revalorizacija stambenih kredita ,	1.226
- ostali razni prihodi	<u>445</u> 3.496

20. ostali rashodi na poziciji AOP 218 B U obuhvataju sledeće:

- izdatke za kulturne, zdravstvene i sportske potrebe	1.446
- indirektnu ispravku potraživanja za tekuću godinu	1.030
- ostali razni rashodi	<u>44</u> 2.520

21. Prilikom preračuna potraživanja i obaveza koje za osnovu imaju iznose u valuti primjenjeni su srednji kursevi iz kursne liste NBS na dan obračuna 31.12.2005. a za SBS su od značaja:

- a) srednji kurs za USD koji je iznosio 72,2189 dinara; i
- b) srednji kurs za EUR koji je iznosio 85,500 dinara.

U Beogradu, 20.02.2006.

