

**SERBIAN BUSINESS SYSTEMS d.o.o.**  
**Beograd, Beogradska 39., Vračar**  
**Matični broj: 07752652**  
**PIB 100291275**  
**Šifra delatnosti: 51640**

## **NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2006. GODINU**

### **I OPŠTE NAPOMENE:**

SERBIAN BUSINESS SYSTEMS privredno društvo 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, pretežno, iz proizvodnog programa IBM-WTC USA.

SBS je jedini ovlašćeni «solution provider» IBM-a za Srbiju i to je najviši stepen saradnje koji IBM ima sa nekim partnerom u zemlji.

### **II OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA:**

Finansijske izveštaje za 2006. 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 poštnu 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 004 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 2006.	ispravka vrednosti	sadašnja vrednost
AVIZO	3.630	0	3.630	0
WIN	369	0	319	50
SWSBS	200	0	80	120
Amortizacija 20%				573
<b>SVEGA</b>	<b>4.199</b>	<b>0</b>	<b>4.029</b>	<b>170</b>

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

naziv ulaganja	nabavna vrednost	nabavka u 2006.	ispravka vrednosti	sadašnja vrednost	
a) Kancelarijski prostor u Bgd.	46.598		30.587	16.010	
prostor u N.Bgd	26.783	0	1.172	25.612	
Amortizacija 2,5%					1.835
<b>Svega</b>	<b>73.381</b>	<b>0</b>	<b>31.759</b>	<b>41.622</b>	
b) Investicione nekretnine	31.317		20.557	10.760	
Amortizacija 2,5%					783
<b>Svega</b>	<b>31.317</b>		<b>20.557</b>	<b>10.760</b>	
c) Postrojenja i oprema:					
* transportna sred.	22.333	2.559	11.024	11.309	
Amortizacija 15%					2.784
<b>Svega</b>	<b>22.333</b>	<b>2.559</b>	<b>11.024</b>	<b>11.309</b>	
* kompjut. i SW	23.856	7.557	11.336	12.520	
Amortizacija 30%					4.473
<b>Svega</b>	<b>23.856</b>	<b>7.557</b>	<b>11.336</b>	<b>12.520</b>	
* telegraf. i tlf.	1.688	0	868	820	
Amortizacija 20%					261
<b>Svega</b>	<b>1.688</b>	<b>0</b>	<b>868</b>	<b>820</b>	
* ostala razna opr.	4.075	517	2.789	1.287	
Amortizacija					506
<b>Svega</b>	<b>4.075</b>	<b>517</b>	<b>2.789</b>	<b>1.287</b>	
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>156.651</b>	<b>10.633</b>	<b>78.332</b>	<b>78.319</b>	
<b>Amortizacija</b>					<b>10.642</b>

3. Dugoročni finansijski plasmani pozicija AOP 009 B S, ukupan iznos 13.976 hiljada dinara sadrži:

a) na AOP 010 – učešće u kapitalu 70. komada preferencijalnih akcija kod Poštanske štedionice u vrednosti od 708 hiljada dinara, i

b) na AOP 011 ostali dugoročni finansijski plasmani iznos od 13.268 hiljada dinara 6 odobrenih stambenih kredita zaposlenima u SBS-u.

Kreditni su odobreni iz poslovnih sredstava u skladu sa Zakonom o stanovanju, revalorizacija se vrši dva puta godišnje, stopom rasta cena na malo ili rastom zarada. Krediti su obezbeđeni sopstvenim menicama korisnika i stavljanjem administrativne zabrane na zarade.

4. Zalihe na poziciji AOP 013, 47.844 hiljada dinara obuhvataju sledeće stavke:

a) Zalihe kancelarijskog i ostalog materijala		<b>161</b>
b) Zalihe robe za dalju prodaju - računarske opreme		<b>38.889</b>
c) dati avansi za robu i usluge:		
- avansi za robu za dalju prodaju	7.760	
- avansi za usluge i potrošni materijal	1.034	<b>8.794</b>

5. Potraživanja pozicija AOP 016 B S, 28.617 hiljada dinara sadrži u sebi sledeće stavke:

a) Potraživanja od kupaca za isporučenu robu i usluge:

	bruto iznos	ispravka vrednosti	neto iznos
1) potraživanja za isporučenu robu	21.125	177	20.948
2) potraživanja za usluge	6.819	2.467	4.352
3) potraživanja za izvezenu robu	1.543	0	1.543
4) potraživanja za ino usluge	1.118	0	1.118
5) potraživanja za zakupninu	264	23	241
6) Potraživanja iz specifičnih poslova zajednički troškovi koji se refundiraju	300	0	300
7) Potraživanja za kamate po depozitima	115		115
<b>Svega</b>	<b>31.284</b>	<b>2.667</b>	<b>28.617</b>

Ispravke vrednosti su pojedinačna potraživanja od kupaca za usluge održavanja koja se obračunavaju mesečno, komitentima sa kojima saradjujemo 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 018 B S, pokazuje u iznosu od 702 hiljada dinara, su rate za otplatu dugoročnih kredita koje dospevaju u narednoj godini.

7. Gotovinski ekvivalenti i gotovina na poziciji AOP 019 B S obuhvata:

a) stanje tekućih računa kod banaka na dan 31.12.2006. u dinarima	37.189;
b) stanje dinarske protivvrednosti na deviznim računima 31.12.2006	50.925;
c) stanje depozita naših sredstava kod banaka na dan 31.12.2006.	9.611; i
c) ostala gotovina ( benzinski bonovi)	<u>66</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>97.791</b>

8. Aktivna vremenska razgraničenja, pozicija AOP 020 B S, sadrži:

a) akontacioni <b>porez na promet</b> na primljene avanse	335;
b) PDV- u fakturama posle podnošenja prijave	145, i
c) preplate za časopise i usluge u narednoj godini	<u>203</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>683</b>

9. Odložena poreska sredstva nastala zbog različitog načina obračuna amortizacije za obračun uspeha i poreskog bilansa i iznose dinara 320.

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

a) 2002. godine dinara	16.344;
b) 2003. godine dinara	30.179;
c) 2004. godine dinara	60.201,
d) 2005. godina ostatak dinara	5.221; i
e) 2006. godine dinara	<u>38.489.</u>

UKUPNO 150.434

11. Kratkoročne finansijeke obaveze AOP115 B S obuhvata sledeće

a) Dugoročni kredit HAAB za kupovinu poslovnog prostora na Novom Beogradu koji dospeva za otplatu u narednoj godini ( 12.rata po 5.000 € ) 60.000 € što po srednjem kursu NBS 31.12.2006 iznosi dinara	4.740; i
b) Kratkoročnu pozajmicu od firme SW&GM ostatak duga od dinara	<u>9.730</u>
UKUPNO	14.470

12. Obaveze iz poslovanja pozicija AOP117 B S obuhvata sledeće:

a) obaveze za primljene avanse za robu i usluge	37.794
b) obaveze prema dobavljačima u zemlji	6.914
c) obaveze prema dobavljačima u inostranstvu-IBM	29.828
d) obaveze za specifične poslove	<u>243</u>
UKUPNO	74.779

Obaveze prema inostranim dobavljačima obračunate su po srednjem kursu na dan 31.12.2006.

13. Obaveze po osnovu zarada, poreza i doprinosa na poziciji AOP 118 u iznosu od 4.480 hiljada dinara je ne isplaćeni deo zarada za XII / 06.

14. Obaveze po osnovu poreza na dobit na poziciji AOP 120 u iznosu od 1.194 hiljada dinara je razlika za uplatu po godišnjem obračunu.

15. Vanbilansna aktiva AOP 025 i pasiva AOP 123 obuhvata:

a) zalihe robe vlasništvo IBM-a u privatnom carinskom skladištu	7.059;
b) hartije od vrednosti-sopstvene menice kao sred. obezbeđenja za uredno izvršenje obaveza kod sledećih komitenata: 1) Vojvođanskoj banici po Ug. br. 01-6657 – (fakturisano u decembru 06.)	15.360; i
2) EDB Beograd za učešće na tenderu	<u>21</u>
Svega	15.381
c) obaveze – potraživanja za garancije za razne namene i to: 1) RS MF Uprava carina	4.975;
2) RS MUP	25.346;
3) RS MF za Ministarstvo nauke	7.323; i
4) Ostalo ukupno 4. garancije.	<u>846</u>
Svega	38.490

d) Hipoteka na deo poslovnog prostora u Beogradskoj 39. III sprat u korist HAAB banke za obezbeđenje dugoročnog kredita u iznosu od dinara	<b>10.956.</b>
e) Okvirni kredit za izdavanje garancija kod Raiffeisenbank Beograd u iznosu od 500.000 € po srednjem kursu NBS na dan 31.12.2006. <u>iznosi dinara</u>	<b>10.137.</b>

**SVEUKUPNO VANBILANSNE POZICIJE 82.023**

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

a) prihode od prodaje robe na veliko	638.805	78,21%
b) prihode od prodaje robe na veliko – izvoz	28.573	3,50%
b) prihode od prodaje usluga održavanja HW i SW u zemlji	128.495	15,73%
c) prihode od usluga inostranstvu	<u>11.346</u>	<u>1,39%</u>
<i>Svega (AOP 202)</i>	<i>807.219</i>	<i>/98,83/</i>
d) prihode od upotrebe robe za opremu ( AOP 203 )	3.214	0,39%
e) prihode od zakupa ( investic. nekretnine AOP 206 )	<u>6.365</u>	<u>0,78%</u>
<b>UKUPNO</b>	<b>816.798</b>	<b>100,00%</b>

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

a) nabavna vrednost prodane robe na veliko/ 208 /	<b>538.171</b>
b) troškovi materijala / AOP 209 / :	
- za održavanje opreme	1.362
- za kancelarijski materijal	953
- za inventar koji se otpisuje u celini	490
- za ostali materijal	<u>94</u> <u>2.899</u>
c) troškovi energije :	
- za električnu energiju	710
- za grejanje	1.054
- za gorivo	<u>1.915</u> <u>3.679</u> <b>6.578</b>
d) troškovi zarada, naknada i ostali rashodi / AOP 210 /:	
- troškovi zarada	94.043
- troškovi poreza na zarade	<u>12.439</u> <u>106.482</u>
- ostali troškovi zaposlenih:	
* za službena putovanja	4.885
* prevoz na sl. putu	<u>2.041</u> <u>6.926</u> <b>113.408</b>
e) troškovi amortizacije /AOP 211 /detalji u pozicijama u tački 2./	<b>11.216</b>
f) ostali poslovni rashodi obuhvataju sledeće pojedinačne pozicije / AOP 212 /:	
- troškovi na izradi učinaka su usluge drugih prilikom izrade projekata i pružanja usluga	68.053
- troškovi prevoza robe	880
- troškovi telefona i zakupa linija	4.644
- troškovi održavanja imovine i obezbeđenje iste	8.643
- troškovi reprezentacije	3.822

- troškovi reklame i sajmovia	342	
- premije osiguranja	1.853	
- troškovi platnog prometa	2.161	
- troškovi advokatski usluga	1.250	
-troškovi stručnog usavršavanja i stručne literature	1.157	
- troškovi poreza, taksi na građ. zemljište i ostale takse	416	
- ostali razni troškovi	<u>1.755</u>	<u>94.976</u>

**18. finansijski prihodi pozicija AOP 215 B U proističu iz:**

- naplaćenih kamata iz poslovnih odnosa	1.557	
- efekata valutne klauzule	1.294	
- pozitivnih kursnih razlika	4.027	
- ostalih finansijskih prihoda	<u>15</u>	<u>6.893</u>

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

- negativnih kursnih razlika po obavezama u valuti	10.770	
- rashodi po osnovu kamata na dugoročni kredit	1.701	
- rashodi po osnovu zatezних kamata	15	
- rashodi po osnovu valutne kluzule	872	
- rashodi po ostalim osnovama	<u>3</u>	<u>13.361</u>

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

- prihodi od prodate imovine	951	
- prihodi od revalorizacija stambenih kredita	351	
- prihodi od smanjena obaveza	543	
- prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	572	
- prihodi po ostalim osnovama	<u>565</u>	<u>2.982</u>

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

- izdatke za kulturne, zdravstvene i sportske potrebe	2.560	
- izdatke za donacije ( Fond filharmonije, računarski fakulet	3.158	
- izdatke ugovorene kazne i penale	151	
- indirektnu ispravku potraživanja za tekuću godinu	<u>23</u>	<u>5,892</u>

**22. Prilikom preračuna potraživanja i obaveza koje za osnovu imaju iznose u valuti primenjeni su srednji kursevi iz kursne liste NBS na dan obračuna 31.12.2006. a za SBS su od značaja:**

- srednji kurs za USD koji je iznosio 57,9757 dinara; i
- srednji kurs za EUR koji je iznosio 79,0000 dinara.

**23. Saglasno Zakonu o računovodstvu i reviziji i Pravilniku o računovodstvu i računovodstvenim politikama usaglašavanje stanja potraživanja i obaveza obavlja se sa stanjem na dan 30. 09. tekuće godine.**

Izvodi otvorenih stavki na dan usaglašavanja dostavljeni su sa povratnicom i od svih poslatih imamo potvrdu oprijemu pošte.

U prvom krugu usaglašavanja nismo dobili potvrde stanja od Coca Cole, RS MF Uprave carina; Metro Chas & Carry , JP PTT saobraćaja i Poštanska štedionica.

U međuvremenu su fakture iz stanja 30.9.2006. plaćene, ali je fakturisano i u narednom periodu.

Da bi se usglasila stanja izvodi otvorenih stavki su po više puta dostavljani na određene datume 30.10. i 30.11. 2006. godine, a poslednji put su dostavljeni sledećim korisnicima:

1) Coca Cola HBC na dan 25.12.2006. sa sledećim stanjem otvorenih stavki:		
a) Faktura br. 9510573 na iznos dinara	64.181,01	od 01.12.2006.;
b) Faktura br. 9510662 na iznos dinara	459.521,38	od 29.12.2006.;
c) Faktura br. 8120480 na iznos dinara	32.661,90	od 17.11.2006.;
d) Faktura br. 8120524 na iznos dinara	<u>32.779,20</u>	od 18.12.2006.;
Ukupno	558.743,29	

Iako nismo dobili overeni IOS na dan sastavljanja izveštaja nije dospela za plaćenje samo faktura br. 9510662 od 29.12.2006. jer po dogovoru ima odloženo plaćanje.

2. Metro Cash & Carry na dan 29.12.2006. sa sledećim stanjem otvorenih stavki:		
a) Faktura br. 9510038 na iznos dinara	105.220,10	od 01.02.2006.;
b) Faktura br. 9510132 na iznos dinara	136.885,07	od 04.04.2006.;
c) Faktura br. 9510633 na iznos dinara	13.820,16	od 22.12.2006.;
d) Faktura br. 9510634 na iznos dinara	18.903,60	od 22.12.2006.;
e) Faktura br. 9510636 na iznos dinara	71.401,80	od 22.12.2006.;
f) Faktura br. 9510639 na iznos dinara	212.482,60	od 22.12.2006.;
g) Faktura br. 9510637 na iznos dinara	57.422,85	od 22.12.2006.;
h) Faktura br. 9510667 na iznos dinara	<u>134.638,00</u>	od 29.12.2006.;
Ukupno	750.807,21	

Na dan sastavljanja ovog izveštaja sve navedene fakture su plaćene i bez potvrde stanja.

3. RF MF- Uprava carina zahtev za usaglašavanje stanja poslat je sa datumom 25.12.2006. za iznos po fakturi 8120545 na dinara 907.020,15, kao i u prehodnim slučajevima prijem je potvrđen, ali zahtev za saglasnost nije vraćen.  
Do dana sastavljana izveštaja ovaj dug je izmiren pa je indirektno satanje potvrđeno.

Za razliku od prethodnih komiteneta, kod sledećih posedujemo samo potvrde o prijemu:

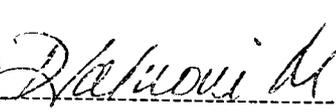
1. JP PTT nepotvrđeno stanje iznosi 1.331.536,56 dinara i odnosi se na usluge održavanja informatičke opreme iz 2002. godine koje korisnik odbija da plati, a u toku su pregovori da se dug namiri. Imajući u vidu starost potraživanja iz razloga opreznosti ovo portraživanje je ispravljeno. Ukoliko ne dođe do pozitivnog rešenja krajnja mera će biti tužba.
2. Poštanska štedionica je ne potvrđeno stanje je u iznosu od 306.720,00 dinara za usluge školovanja iz 2001. godine. Pregovori o izmirenju obaveza su u toku, ali imajući u vidu promet ostvaren u 2006. godini od 120.891.786 dinara nema sumnje da neće biti upotrebljene prinudne mere za naplatu ovog iznosa. Iz razloga predostrožnosti ovaj iznos je indirektno ispravljen.

Kao zaključak može se reći da problem usaglašavanja, gledano sa naše strane, je više formalne prirode, ne potvrđivanje stanja jer je 0 iako i to treba uskladiti, ili ne razumevanja ove zakonske obaveze.

U Beogradu, 23.02.2007.

SERBIA BUSINESS SYSTEMS





Đorđe Miljković, finansijski dir.      Mirko Drašković, generalni direktor