

Назив предузећа: **Портал д.о.о.**
Адреса предузећа: Зајечар, Неготински пут бб
Матични број: 07387539
Шифра делатности: 51540
ПИБ: 101329719

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2005. ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ПРЕДУЗЕЋУ

Предузеће Портал д.о.о Зајечар (у даљем тексту: Предузеће) основано је као приватно предузеће 1990. године. Након пререгистрације која је извршена 2000. године, Предузеће је регистровано као друштво са ограниченом одговорношћу, чији је власник Мишић Душан.

Предузеће нема зависних предузећа.

Предузеће је регистровано код Агенције за привредне регистре, о чему је издата потврда о примљеном захтеву за превођење у регистар број 30722.

Основна делатност Предузећа је трговина на велико опремом за грејање - шифра делатности 51540.

Предузеће се бави увозом, извозом и трговином на велико и мало опремом за грејање. Највећи део увезене робе Предузеће пласира у Републици Србији, док само незнатни део извози у републику српску.

Орган Предузећа је:

- Директор и

Лице овлашћено за заступање без ограничења је Мишић Душан, директор.

Седиште Предузећа је у Зајечару, Ул. Неготински пут бр. бб.

Предузеће је на основу података за 2004. годину разврстано у средње предузеће, на основу Одлуке Директора од 28.02.2005. године.

Матични број предузећа је 07387539.

Порески идентификациони број Предузећа је 101329719.

На дан 31.12.2005. године, Предузеће има 13 запослених.

2. ОСНОВ ЗА ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји представљају финансијске извештаје састављене у складу са МРС/МСФИ, Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС" бр.71/02) и правилницима, које је на основу овлашћења из закона, донело Министарство финансија, као и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојило

Предузеће.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Почетно меренје некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање средства, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по трошковном методу (*алтернатива: по методу ревалоризације*).

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава станје средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.). Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.

У некретнине, постројења и опрему разврставају се и алат и инвентар чија се појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Амортизација се равномерно обрачунава на набавну вредност некретнина постројења и опреме (пропорционални метод), умањеној за преосталу вредност (која се сматра да је безначајна и да је једнака нули) по стопама утврђеним на основу корисног века трајања средстава и то:

1.	ОПРЕМА		
1.1.	Опрема	14	7%
1.2.	Опрема	10	10%
1.3.	Опрема - канц. намештај и посл. инвентар у трговини	8	12,50%
1.4.	Опрема - транспортна и друга средства	7	14,30%
1.5.	Опрема - виљушкари, палетари	6	16,50%
1.6.	Опрема	5	20%
1.7.	Опрема	4	25%
2.	НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	5	20%

Основица за обрачун амортизације је неотписана (садашња) вредност средства уманјена за преосталу вредност (која се сматра да је безначајна и да је једнака нули).

Стопа амортизације се утврђује сваке године на основу оствареног учинка у обрачунском периоду и укупног очекиваног учинка средства током његовог укупног корисног века трајања.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног

месеца када се средства ставе у употребу.

3.2. Залихе материја и робе

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Обрачун излаза, односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе робе мере се по набавној вредности у коју су укључени, поред фактурне вредности добављача и директни зависни трошкови набавке, док се трговачки попусти и рабати умањују. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- 11 царине и друге увозне дажбине,
- 12 трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности,
- 13 шпедитерске и посредничке услуге и
- 14 други трошкови који настају да би се залихе сместили у одређено складиште.

Обрачун излаза, односно продаја залиха робе врше се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха робе.

Смањење вредности залиха материјала и робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

3.3. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе односно од дана биланса.

Директан отпис потраживања на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити (застарелост, коначна судска одлука, принудно и ванпарнично поравнање и сл.).

Индиректан отпис потраживања на терет расхода врши се ако је од рока за њихову наплату прошло најманје 60 дана.

Доспела потраживања од купаца и остала финансијска и друга потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости, индиректно се отписују преко исправке вредности на терет расхода, на основу одлуке директора).

3.4. Приходи и расходи

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за дате попусте, повраћај

производа и ПДВ. Приходи се признају у тренуткау када се роба испоручи , односно када сви ризици по основу испоручене робе пређу на купца. Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи и расходи по основу камата обрачунати су по начелу узрочности прихода и расхода применом уговорених каматних стопа. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања обрачунатих применом прописане стопе затезне камате. Камате на кредите за набавку некретнина, постројенја и опреме књиже се на терет расхода у периоду на који се односе.

Расходи се такође обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода. Трошкови одржавања и оправки основних средстава покривају се из прихода обрачунског периода у које настану.

3.5. 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 прерачунавања позиција биланса станја исказаних у иностраној валути књижене су у корист прихода или на терет расхода по основу курсних разлика.

Званични средњи курс евра који је коришћен за прерачун курсних разлика на дан 31.12.2005. године је 85,5000

4. БИЛАНС СТАНЈА

АКТИВА

4.1. Опрема

Опрема на дан 31.12.2005. године износи 14.248 хилјада динара.

У 2005. години промене на опреми односе се на следеће:

- у хиљ. дин.-

Набавна вредност

Станје 01.01.2005. године	20.881
Набавке у току 2005. године	228
Пренос са нек. пост. и опр. у припреми	
Остала повећања	
Отпис, продаја и пренос др.пр. лицима	
Остала смањења	
Промене по основу утврђ. ревал. вредности	
Станје 31.12.2005 године	21.109
Исправка вредности	
Стање 01.01.2005. године	3.867
Обрачуната амортизација у 2005. години	2.994
Остала повећања (обезвређивање и др)	
Кумулир. исправка садржана у расход. и продате опр.	
Остала смањења (усклађивање и др.)	
Промене по основу утврђ. ревалориз.вред.	
Станје 31.12.2005. године	6.861
Неотписана вредност 31.12.2005.	14.248

Промене на опреми у току 2005. године односе се на следеће:

Набавка:

- Рачунар Интел Целерон 2,4 Gh - 36.035,11 дин.
- Ручни палетар 850 мм (2 ком.) - 63.720,00 дин.
- Монитор ТФТ 17" Сони - 28.380,00 дин.
- Штампач Кенон ПИКСМА 780 - 33.970,01 дин.
- Ноутбук АСУС - 100.840,90 дин.

4.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2005. године износе 1.042 хиљада динара и односе се на деонице Јубанке АД Београд.

Промена на деоницама Јубанке АД Београд у току 2005. године није било.

4.3. Залихе

Залиха на дан 31.12.2005. године износе 33.290 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Роба	32.940	36.449
Дати аванси	350	
Укупно:	33.290	36.449

Структура робе на дан 31.12.2005. године је следећа:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Роба у промету на велико	53.319	78.783
Роба у промету на мало	31	32
Исправка вредности робе	20.410	42.366
Укупно:	32.940	36.449

Структура датих аванса на дан 31.12.2005. године је следећа:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Дати аванси за залихе и услуге	350	
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге		
Укупно:	350	

4.4. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

Потраживања на дан 31.12.2005. године износе 50.637 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Потраживанја по основу продаје	49.894	32.335
Потраживанја из специфичних послова		
Друга потраживанја	743	726
Укупно:	50.637	33.061

Усаглашавање финансијских пласмана и потраживања са дужницима, односно обавеза са повериоцима врши се једном годишње са станјем на дан од 31. октобра до 31.децембра достављањем у писменом облику података о стању потраживања и обавеза на тај дан.

Неусаглашених потраживања у 2005.год. нема. Ненаплатива потраживања са роком

застарелости дужим од три год. и дуговна салда конта 2020 мања од 1,00 дин. отписују се директно на терет конта 5760 у укупном износу од 32.180,59 дин.

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2005. године имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Купци у земљи	49.894	31.975
Купци у иностранству		360
Исправка вредности потраживања од купаца		
Укупно:	49.894	32.335

Друга потраживања на дан 31.12.2005. године имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Потраживања за више плаћен порез на добит		
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	743	726
Остала потраживања		
Исправка вредности других потраживања		
Укупно:	743	726

Готовински еквиваленти и готовина и на дан 31.12.2005. године износе 16.983 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Хартије од вредности-готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	16.378	518
Издвојена новчана средства и акредитиви	262	
Благајна		
Девизни рачун	343	6.927
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		1
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност уманјена		
Укупно:	16.983	7.446

4.5. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31.12.2005. године износи _____ хиљада динара и имаја следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	7.061	
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим пл.аванса)	3	
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи	29.080	
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима-страним држављанима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност		
Укупно:	36.144	

4.6. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења на дан 31.12.2005. године износи _____ хиљада динара и имаја следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Унапред плаћени трошкови		
Потраживања за нефактурисани приход		
Аконтирани порез на додату вредност		
Обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Одложена пореска средства		
Остала активна временска разграничења	19	
Укупно:	19	

ПАСИВА

4.7. Капитал

Капитал на дан 31.12.2005. године износе 45.357 хиљада динара и имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Основни и остали капитал	4.245	4.245
Неуплаћени уписани капитал		

Резерве	58	58
Ревалоризационе резерве		
Нераспоређена добит	65.294	10.269
Губитак		
Откупљене сопствене акције		
Укупно:	69.597	14.572

Основни капитал односи се на уделе друштва са огр. одговорношћу.

До повећања капитала дошло је по основу повећања нераспоређене добити.

Закључно са 2005. год. промене на капиталу нису уписане код Агенције за привредне регистре.

Исказане резерве су законске резерве у целом износу.

4.8. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2005. године износе 10.111 хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Резервисања за трошкове у гарантном року	10.111	4.325
Остала дугорочна резервисања		
Укупно:	10.111	4.325

4.9. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе са станјем на дан 31.12.2005. године износе _____ хилјада динара и имају следећу структуру:

	(у хиљ. дин.)	
	2005.	2004.
Краткорочни кредити	10.905	21.995
Обавезе из пословања	21.939	52.651
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	3.362	1
Остале краткорочне обавезе и ПВР	305	705
Укупно:	36.511	75.352

Краткорочни кредити се односе на позајмице од физичких лица по уговорима о позајмици.

Обавезе по основу ПДВ-а односе се на дванаести месец и износе 462 хиљада дин.. 10.01.06 ове обавезе су у целости измирене.

Обавезе за порез на добитак односе се на 2005.год. износе 2.899 хиљада дин. и биће

измирене 10.03.2006.

Обавезе за царине у износу од 1 хиљаде дин. су из краја децембра и измирене су валути плаћања почетком јан. 2006.

Усаглашавање по основу ових обавеза са Пореском управом није извршено.

Остале краткорочне обавезе имају следећу структуру:

- Обавезе за нето зараде - 154 хиљ. дин. за децембар 2005.
- Обавезе за порезе на зараде - 32 хиљ. дин. за децембар 2005.
- Обавезе за доприносе на зараде - 81 хиљ. дин. за децембар 2005.
- Унапред обрачунати трошкови - 38 хиљ. дин. односе се на фактуре од добављача из децембара 2005. год. које су испостављене после 10.01.2006.

Усаглашавање по основу ових обавеза са Пореском управом није извршено.

5. БИЛАНС УСПЕХА

5.1. Пословни приходи

Пословни приходи Предузећа на дан 31.12.2005. године износе 27.295 хиљаде динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Приходе од продаје	270.073	223.967
Приходе од активирања учинака и робе		
Повећање вредности залиха учинака		
Смањење вредности залиха учинака		
Остале пословне приходе	222	1.614
Укупно:	270.295	225.581

Приходи од продаје исказани су у износу од 270.073 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Приходе од продаје робе	270.061	223.964
Приходе од продаје производа и услуга	12	3
Укупно:	270.073	223.967

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 270.061 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Приходе од продаје робе на домаћем тржишту	270.061	223.227
Приходе од продаје робе на иностраном тржишту		737
Укупно:	270.061	223.964

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 12 хилјада динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2005.	2004.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	12	3
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Укупно:	12	3

Други пословни приходи исказани су у износу од _____ хилјада динара и односе се на:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Приходе од закупнина		
Приходе од чланарина		
Приходе од тантијема		
Остале пословне приходе	222	1.614
Укупно:	222	1.614

5.2. Пословни расходи

Пословни расходи Предузећа на дан 31.12.2005. године износе 225.703 хилјаду динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2005.	2004.
Набавну вредност продате робе	195.020	210.956
Трошкове материјала за израду	2.231	1.616
Трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних приманја	3.517	2.971
Трошкове амортизације и резервисанја	13.104	5.435
Остале пословне расходе	11.831	4757
Укупно:	225.703	225.735

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 220.536 хилјада динара и односи се на:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Набавну вредност продате робе	195.020	210.956
Набавну вредност продатих некретнина прибављених ради продаје		
Укупно:	195.020	210.956

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 2.231 хилјаду динара и односе се на:

(у хилј.дин.)

	2005.	2004.
Трошкови канцеларијског материјала	179	146
Трошкови осталог материјала (режијског)	409	303
Трошкови горива и енергије	1643	1.167
Укупно:	2.231	1.616

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од _____ хиљаду динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Трошкове зарада и накнада зарада (брutto)	2.551	2.269
Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	457	406
Трошкове накнада по уговору о делу		
Трошкове накнада по ауторским уговорима		
Трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима		
Трошкове накнада физичким лицима по основу осталих уговора	95	
Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора		
Остале личне расходе и накнаде	414	296
Укупно:	3.517	2.971

Трошкови амортизације и резервисанја су исказани у износу од 13.104 хилјаде динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Трошкове амортизације	2.993	1.110
Трошкове резервисанја за гарантни рок	10.111	4.325
Резервисанја за трошкове реструктурирања		
Остала дугорочна резервисанја		
Укупно:	13.104	5.435

Остали пословни расходи су исказани у износу од 11.831 хиљаде динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Трошкове производних услуга	9.685	2.833
Нематеријалне трошкове	2.146	1924
Укупно:	11.831	4.757

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 9.685 хилјаде динара и односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2005.	2004.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	7.284	1.215
Трошкови услуга одржаванја	40	83
Трошкови закупнина	811	
Трошкови сајмова		787
Трошкови рекламе и пропаганде	1	
Трошкови истраживанја		
Трошкове осталих услуга	1.549	748
Укупно:	9.685	2.833

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.146 хилјаде динара, а односе се на:

	(у хилј.дин.)	
	2005.	2004.
Трошкови непроизводних услуга	69	104
Трошкови репрезентације	561	471
Трошкови премија осигурања		
Трошкови платног промета	1043	842
Таксе	100	36
Трошкови пореза	33	57
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	340	414
Укупно:	2.146	1.924

5.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи Предузећа на дан 31.12.2005. године износе 16.283 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Приходи од камата	6766	1.416
Позитивне курсне разлике	9472	3281
Остали финансијски приходи	45	118
Укупно:	16.283	4.815

5.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи Предузећа на дан 31.12.2005. године износе 6.859 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Расходе камата	364	11
Негативне курсне разлике	6.201	4.237
Остале финансијске расходе	294	709
Укупно:	6.859	4.957

5.5. Остали приходи

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2005. године исказани су у износу од 4.588 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Остале приходе	4.588	2.863
Приходе од усклађивања вредности имовине		
Укупно:	4.588	2.863

Остали приходи Предузећа на дан 31.12.2005. године исказани су у износу од 4.588 хиљада динара и односе се на:

	(у хиљ.дин.)	
	2005.	2004.
Добитке од продаје нематеријалних улагања, накретнина, постројења и опреме		
Вишкове		
Наплаћена отписана потраживања	207	
Приходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Приходе од смањења обавеза		
Приходе од укидања дугорочних резервисања	4.325	2.863
Остале непоменуте приходе	56	
Укупно:	4.588	2.863

5.6. Остали расходи

Остали расходи на дан 31.12.2005. године износе 643 хилјада динара и односе се на:

	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Остале расходе	643	730
Расходе по основу обезвређења имовине		
Укупно:	643	730

Остали расходи Предузећа на дан 31.12.2005. године исказани су у износу од 643 хилјада динара и односе се на:

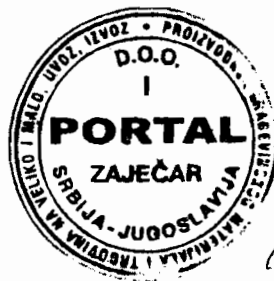
	(у хилј. дин.)	
	2005.	2004.
Губитке по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губитке по основу продаје ушешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губитке од продаје материјала		
Манјкови	10	5
Расходе по основу ефеката уговорене заштите од ризика		
Расходе по основу директних отписа потраживања	32	46
Остале непоменуте расходе	601	730
Укупно:	643	781

5.7. Добитак

Добитак текуће године је исказан у Билансу успеха за 2005. годину у износу од 57.960 хилјада динара умањен је за аконтацију пореза из добитка у износу од 2.934 хилјада динара.

Нето добитак износи 55.026 хилјаду динара.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја



Директор

