

FAP "LIM" D.O.O, PRIBOJ

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2007. I 2006. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 3
Bilans stanja	4
Bilans uspeha	5
Izveštaj o promenama na kapitalu	6
Izveštaj o tokovima gotovine	7
Napomene uz finansijske izveštaje	8 - 20

Maksima Gorkog 73
11000 Priboj
Republika Srbija

Tel: +381 11 344 8918
Tel/fax: +381 11 344 8284
Mob: +381 63 319 715
e-mail: office.lbrev@sbb.rs
web site: www.lbrev.com



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "FAP LIM", PRIBOJ

Izvršili smo reviziju bilansa stanja društva sa ograničenom odgovornošću "Fap Lim", Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "FAP LIM", PRIBOJ

Osnov za mišljenje sa rezervom

Kao što se vidi u napomeni 4, metodologija koja je korišćena za obračun troškova amortizacije nije usklađena sa zahtevima datim u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima procene vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme. Obzirom da rukovodstvo Društva nije izvršilo test obezvređenja, u skladu sa zahtevima datim u MRS 36 - Obezvređenje sredstava, kao i usled nedostatka odgovarajućih informacija, nismo bili u mogućnosti da se, alternativnim postupcima revizije, uverimo u nadoknativost iskazane vrednosti koja predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu.

Pored iznetog, evidentno je i neslaganje između knjige osnovnih sredstava i glavne knjige u neto iznosu od 551 hiljada dinara, za koliko je manje iskazana sadašnja vrednost opreme u knjizi osnovnih sredstava u odnosu na glavnu knjigu. Nismo mogli ustanoviti razlog ovog neslaganja.

Nismo prisustvovali popisu zaliha sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, pošto je taj dan prethodio datumu našeg angažovanja za vršenje ove revizije. Imajući u vidu karakter evidencija Društva o zalihama, nismo bili u mogućnosti da se alternativnim postupcima revizije uverimo u tačnost količine zaliha iskazanih u knjigama Društva sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine. Pored toga, nismo bili u prilici da se uverimo da je godišnji popis ostale imovine i obaveza, urađen na odgovarajući način.

Potraživanja od kupaca u zemlji sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, kao što je navedeno u napomeni 6, iskazana su u neto iznosu od 1.598 hiljada dinara i precenjena su za 803 hiljade dinara, dok su ostali rashodi za godinu koja se završava na taj dan, potcenjeni za isti iznos po osnovu neizvršene ispravke vrednosti.

Obaveze iz poslovanja prema dobavljačima u zemlji sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, kao što je navedeno u napomeni 11, su iskazane u iznosu od 28.447 hiljada dinara i precenjene su u iznosu od 19.124 hiljada dinara za koji su sa stanjem na isti dan potcenjene obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima po osnovu obaveza prema FAP Stan d.o.o, Priboj.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte opisane u prethodnim paragrafima, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31. decembar 2007. godine, kao i rezultate poslovanja, promene na kapitalu i promene na tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa domaćim računovodstvenim propisima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "FAP LIM", PRIBOJ

Skretanje pažnje

Bez izražavanja dodatne rezerve u odnosu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na sledeće:

Nekretnine, postrojenja i oprema su sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine u finansijskom izveštaju bilans stanja iskazani u neto iznosu od 188.866 hiljada dinara, umesto u iznosu od 188.399 hiljada dinara. Manje iskazano stanje u iznosu od 8 hiljada dinara potiče iz pogrešno iskazanih avansa za nekretnine, postrojenja i opremu u okviru ostalih dugoročnih plasmana.

Priloženi finansijski izveštaji ne uključuju rezervisanja za naknade zaposlenih po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i jubilarnih nagrada nakon ispunjenih uslova i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS19 - "Naknade zaposlenima".

Kao što je navedeno u napomeni 8, nije izvršeno usklađivanje upisanog stanja kapitala kod Agencije za privredne registre, sa stanjem u knjigama Društva.

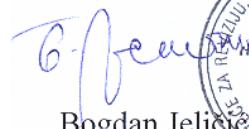
Kao što je izneto u napomeni 9, dugoročna rezervisanja, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 578 odnosno 483 hiljada dinara i u celini se odnose na kamate obračunate od strane Fap "Stan" d.o.o, Priboj, te su u celini precenjena, a obaveze po osnovu kamata potcunjene.

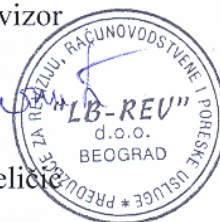
Kao što je iskazano u napomeni 20, na dan 31. decembar 2007. godine, Društvo je u svojstvu tužioca imalo 8 sporova sa fizičkim i pravnim licima u ukupnom iznosu od 420 hiljada dinara, od čega je većina data na izvršenje ali je naplativost neizvesna zbog blokade tekućih računa tuženih. Na isti dan Društvo je u svojstvu tuženog imalo 7 sporova ukupne vrednosti od 15.444 hiljada dinara bez troškova kamata i sudskih troškova, od čega se najveći deo odnosi na utuženje od strane Fap „Stan" d.o.o, Priboj u iznosu od 12.800 hiljada dinara.

Kao što je objašnjeno u napomeni 21, javni tender za prodaju celokupnog društvenog kapitala matičnog društva - FAP Korporacije a.d, Priboj u restrukturiranju, koji je bio raspisan u toku 2007. godine proglašen je neuspehim, jer u oglašenom roku nije došla ni jedna ponuda. U toku je predkvalifikacioni tender radi prijavljivanja zainteresovanih firmi za privatizaciju matičnog društva, koje ima 100% učešća u kapitalu Društva.

Beograd, 15. septembar 2008. godine

Ovlašćeni revizor


Bogdan Jelić



BILANS STANJA

	Napomena	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.6, 3.7, 4	204.690	188.378
Nematerijalna ulaganja, neto	4	10	13
Dugoročni finansijski plasmani	3.8	-	475
Stalna imovina		<u>204.700</u>	<u>188.866</u>
Zalihe, neto	3.9, 5	2.471	1.426
Potraživanja, neto	3.5, 6	2.394	2.381
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.10, 7	270	37
Obrtna imovina		<u>5.135</u>	<u>3.844</u>
Ukupna aktiva		<u><u>209.835</u></u>	<u><u>192.710</u></u>
PASIVA			
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		133.591	133.591
Revalorizacione rezerve		1.973	88.766
Neraspoređeni dobitak		131	-
Gubitak		-	86.793
Kapital i rezerve	8	<u>135.695</u>	<u>135.564</u>
Dugoročna rezervisanja	3.11, 9	578	483
Kratkoročne finansijske obaveze	3.12, 10	8.536	8.211
Obaveze iz poslovanja	3.13, 11	31.455	25.265
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	12	25.350	17.118
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	13	8.221	6.069
Kratkoročne obaveze		<u>73.562</u>	<u>56.663</u>
Ukupna pasiva		<u><u>209.835</u></u>	<u><u>192.710</u></u>

BILANS USPEHA

	Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)		
	<u>Napomena</u>	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.1	22.434	18.219
Ostali poslovni prihodi	3.1	<u>6.758</u>	<u>7.392</u>
Ukupno poslovni prihodi	3.1, 14	29.192	25.611
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	3.2	7.615	4.342
Troškovi materijala	3.2	7.113	6.377
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.2	22.855	25.400
Troškovi amortizacije	3.2, 3.7, 4	3.718	3.907
Ostali poslovni rashodi	3.2, 15	<u>5.279</u>	<u>6.523</u>
Ukupno poslovni rashodi		46.580	46.549
POSLOVNI GUBITAK		17.388	20.938
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 16	27	54
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 17	868	1.333
Ostali prihodi	18	21.270	224
Ostali rashodi	19	2.910	1.040
DOBITAK/(GUBITAK), neto		<u>131</u>	<u>(23.033)</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar
(U hiljadama dinara)
2007. 2006.

UDELI

Stanje na početku i na kraju godine	<u>133.591</u>	<u>133.591</u>
-------------------------------------	----------------	----------------

REVALORIZACIONE REZERVE

Stanje na početku godine	88.766	88.766
Pokriće gubitka iz revalorizacionih rezervi	<u>(86.793)</u>	<u>-</u>

Stanje na kraju godine	<u>1.973</u>	<u>88.766</u>
------------------------	--------------	---------------

NERASPOREĐENI DOBITAK

Stanje na početku godine	-	-
Dobitak tekuće godine	<u>131</u>	<u>-</u>

Stanje na kraju godine	<u>131</u>	<u>-</u>
------------------------	------------	----------

GUBITAK

Stanje na početku godine	86.793	63.760
Pokriće gubitka iz revalorizacionih rezervi	(86.793)	-
Gubitak tekuće godine	<u>-</u>	<u>23.033</u>

Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>86.793</u>
------------------------	----------	---------------

SVEGA KAPITAL I REZERVE, neto	<u><u>135.695</u></u>	<u><u>135.564</u></u>
--------------------------------------	-----------------------	-----------------------

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo sa ograničenom odgovornošću za ugostiteljsku delatnost Fap "Lim", Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") osnovano je 1. jula 1991. godine, odvajanjem dela imovine matičnog društva koje je 100% vlasnik kapitala.

Društvo je registrovano Rešenjem broj Fi. 8658/91 u Okružnom privrednom sudu u Užicu.

U delatnost Društva spada turizam, ugostiteljstvo i društvena ishrana.

Pretežna delatnost: 55110 - Hoteli i moteli, sa restoranom.

Registarski /Matični broj Društva: 07657765.

Poreski identifikacioni broj (PIB): 101203812.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznosi 86 odnosno 85 zaposlenih radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Privrednog društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Sl. glasnik RS" br. 46, od 02. juna 2006. godine), kojim se uređuju uslovi i način vođenja poslovnih knjiga, priznavanje i procenjivanje imovine i obaveza, prihoda i rashoda, sastavljanje, prezentacija, dostavljanje i obelodanjivanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskom i profesionalnom regulativom, koja podrazumeva Okvir za pripremanje i prikazivanje finansijskih izveštaja, Međunarodne računovodstvene standarde (MRS), odnosno Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja (MSFI), kao i tumačenja koja su sastavni deo standarda.

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16, od 18. januara 2008. godine) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda ("Sl. glasnik RS" br. 16, od 12. februara 2008. godine).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Privrednog društva procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI).

Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sl. glasnik RS" br. 114, od 22. decembra 2006. godine), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", dok u pojedinim delovima, odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja(nastavak)

Privredno društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

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

2.2. Korišćenje procenjivanja

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Privrednog društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga

Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga su iskazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje roba i porez na dodatu vrednost.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, bruto zarade zaposlenih, amortizaciju i ostalo.

3.3. Prihodi i rashodi kamata

Prihodi i rashodi kamata terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike

Sva sredstva, odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja su preračunate u njihovu dinarsku protivvrednost po zvaničnom srednjem kursu važećem na datum bilansa stanja. Poslovne transakcije u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinare po zvaničnom kursu važećem na dan svake transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike koje nastaju na deviznim transakcijama u toku godine i prilikom preračuna pozicija bilansa stanja iskazanih u stranoj valuti, knjižene su u korist ili na teret bilansa uspeha kao dobiti ili gubici po osnovu kursnih razlika u obračunskom periodu na koji se odnose. Nerealizovane pozitivne i negativne kursne razlike, nastale prilikom preračuna deviznih potraživanja odnosno obaveza se iskazuju na isti način kao realizovane kursne razlike.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti.

Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti u procesu likvidacije ili finansijske reorganizacije, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja se smatraju indikatorima da je umanjenja vrednosti potraživanja.

Iznos rezervisanja predstavlja razliku između knjigovodstvene vrednosti potraživanja i sadašnje vrednosti očekivanih budućih tokova gotovine, diskontovanih prema efektivnoj kamatnoj stopi.

Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih troškova. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, na dan 31. decembar 2007. godine, iskazani su po revalorizovanoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti. Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme je izvršena do 31. decembra 2003. godine, primenom zvanično objavljenih koeficijenata revalorizacije na prvobitnu nabavnu ili revalorizovanu vrednost i ispravku vrednosti. Revalorizovana sadašnja vrednost nekretnina, postrojenja i opreme, na dan dan 31. decembar 2003. godine priznata je kao verovatna nabavna vrednost na taj dan.

Dana 31. decembra 2007. godine, izvršena je procena vrednosti investicionih nekretnina od strane Stručne komisije matičnog društva.

Pod osnovnim sredstvima smatraju se ona sredstva čiji je očekivani korisni vek upotrebe duži od jedne godine. Dobitak ili gubitak nastao prilikom rashodovanja osnovnih sredstava evidentira se u korist ili na teret ostalih prihoda odnosno rashoda kao kapitalni dobitak ili gubitak.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano odmeriti. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha finansijskog perioda u kome su nastali.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.6. Nekretnine, postrojenja i oprema

Troškovi pozajmljivanja nastali u izgradnji svakog sredstva koje zadovoljava kriterijume priznavanja kapitalizovani su tokom vremenskog perioda koji je potreban da sredstvo bude završeno i spremno za upotrebu. Ostali troškovi pozajmljivanja se iskazuju kao troškovi.

Nabavke osnovnih sredstava tokom godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini vrednost po fakturi dobavljača, zajedno sa svim troškovima nastalim do stavljanja osnovnih sredstava u upotrebu.

3.7. Amortizacija

Amortizacija se ravnomerno obračunava na nabavnu ili revalorizovanu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme primenom godišnjih stopa, s ciljem da se sredstva u potpunosti otpišu u toku njihovog korisnog veka trajanja:

Građevinski objekti	1,80 % - 5,00%
Kancelarijski nameštaj	11,00 %-12,50%
Računari i ostala oprema za obradu	20,00 %
Nameštaj u kuhinjama	12,50%-15,50%
Telefonski aparati	7,00%-10,00%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu. Odlukom Upravnog odbora Društva, navedene stope amortizacije za period koji se završava na dan 31. decembar 2007. godine umanjene su za 50%.

3.8. Dugoročni finansijski plasmani

Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju

Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju predstavljaju neizvedena sredstva koja ili su svrstana u ovu kategoriju ili nisu klasifikovana ni u jednu drugu kategoriju. Ova sredstva uključuju se u dugoročna sredstva, osim ukoliko rukovodstvo ima nameru da ulaganja otuđi u roku od 12 meseci od datuma bilansa stanja.

Redovna kupovina i prodaja ulaganja se priznaje na dan transakcije, a to je dan kada se Društvo obavezalo da će kupiti ili prodati sredstvo. Ulaganja se inicijalno priznaju po fer vrednosti uvećanoj za transakcione troškove za sva finansijska sredstva koja se ne vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha. Finansijska sredstva koja se vode po fer vrednosti kroz bilans uspeha se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a transakcioni troškovi terete troškove poslovanja u bilansu uspeha. Kada se hartije od vrednosti klasifikovane kao hartije od vrednosti raspoložive za prodaju otuđe ili kada im se umanja vrednost, kumulirane korekcije fer vrednosti priznate u okviru kapitala knjiže se u bilansu uspeha kao dobiti ili gubici od ulaganja u hartije od vrednosti.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. Zalihe

Zalihe se, opšte uzev, iskazuju po ceni koštanja ili nabavnoj ceni u zavisnosti od toga koja je niža. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost. Oštećene zalihe i zalihe koje po kvalitetu ne odgovaraju standardima se otpisuju.

3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti. Za svrhu izveštaja o tokovima gotovine, gotovina i gotovinski ekvivalenti uključuju: blagajnu, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa rokom dospeća do tri meseca ili kraće, i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu iskazuju se u bilansu stanja kao pozajmice u okviru tekućih obaveza.

3.11. Rezervisanja

Rezervisanja za obnavljanje i očuvanje životne sredine, troškove restrukturiranja i odštetne zahteve se priznaju: kada Preduzeće ima postojeću zakonsku ili ugovorenu obavezu koja je rezultat prošlih događaja: kada je u većoj meri verovatno nego što to nije da će podmirenje obaveze iziskivati odliv sredstava; kada se može pouzdano proceniti iznos obaveze.

Kada postoji određeni broj sličnih obaveza, verovatnoća da će podmirenje obaveza iziskivati odliv sredstava se utvrđuje na nivou tih kategorija kao celine. Rezervisanje se priznaje čak i onda kada je ta verovatnoća, u odnosu na bilo koju od obaveza u istoj kategoriji, niska.

Rezervisanje se odmerava po sadašnjoj vrednosti izdatka potrebnog za izmirenje obaveze, primenom diskontne stope pre poreza koja odražava tekuću tržišnu procenu vrednosti za novac i rizike povezane sa obavezom. Povećanje rezervisanja zbog isteka vremena se iskazuje kao trošak kamata.

3.12. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana bilansa

Finansijske obaveze iskazuju se po nabavnoj vrednosti, uvećane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.13. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze se iskazuju po nabavnoj vrednosti koja predstavlja fer vrednost cene robe i primljenih usluga, koja će biti plaćena u budućnosti nezavisno od toga da li je ili nije fakturisana Društvu.

3.14. Porez na dobitak

Tekući porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos obračunat primenom propisane poreske stope od 10,00% na iznos dobitka pre oporezivanja, po odbitku efekata stalnih razlika koje propisanu poresku stopu svode na efektivnu poresku stopu. Konačan iznos obaveza po osnovu poreza na dobitak utvrđuje se primenom propisane poreske stope na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom.

Zakon o porezu na dobit Republike Srbije ne predviđa da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata a koji se odnose na domaća pravna lica predstavljaju iznose, plaćene po različitim republičkim i opštinskim propisima, koji služe za finansiranje raznih komunalnih i republičkih potreba.

Odloženi porez na dobitak

Odloženi porez na dobitak se kalkuliše u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Međutim, ukoliko odloženi porez na dobitak, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvo ni na oporeziv dobitak ili gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata.

Odloženi porez na dobitak se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

(U hiljadama dinara)

	Grade- vinski objekti	Oprema	Investi- cione nekre- tnine	Avansi za nekre- tnine i opremu	Svega nekre- tnine i oprema	Nemate- rijalna ulaganj a	UKUPNO
Nabavna ili revalorizovana vrednost							
Stanje na početku godine	420.804	15.415	-	8	436.227	64	436.291
Korekcija početnog stanja	-	(1.189)	-	-	(1.189)	-	(1.189)
Prenos sa građevinskih objekata na investicione nekretnine	(23.526)	-	23.526	-	-	-	-
Procena investicionih nekretnina	-	-	21.058	-	21.058	-	21.058
Stanje na kraju godine	<u>397.278</u>	<u>14.226</u>	<u>44.584</u>	<u>8</u>	<u>456.096</u>	<u>64</u>	<u>456.160</u>
Kumulirana ispravka vrednosti							
Stanje na početku godine	234.398	13.443	-	-	247.841	51	247.892
Korekcija početnog stanja	-	(149)	-	-	(149)	(1)	(149)
Amortizacija za godinu	3.639	75	-	-	3.714	4	3.718
Stanje na kraju godine	<u>238.037</u>	<u>13.369</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>251.406</u>	<u>54</u>	<u>251.460</u>
Neto sadašnja vrednost							
31. decembar 2007.	<u>159.241</u>	<u>857</u>	<u>44.584</u>	<u>8</u>	<u>204.690</u>	<u>10</u>	<u>204.700</u>
31. decembar 2006.	<u>186.406</u>	<u>1.972</u>	<u>-</u>	<u>8</u>	<u>188.386</u>	<u>13</u>	<u>188.399</u>

Korekcija početnog stanja nabavne vrednosti i ispravke vrednosti opreme u iznosima od 1.189 hiljada dinara i 149 hiljada dinara se u celosti odnosi na prenos sa opreme na sitan inventar u upotrebi u iznosu sadašnje vrednosti od 1.040 hiljada dinara.

Investicione nekretnine, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine iskazane u iznosu od 44.584 hiljada dinara, u celosti se odnose na izvršeni prenos dela poslovnog prostora u okviru građevinskog objekta-hotela koji je izdat u zakup na period duži od jedne godine na investicione nekretnine i to u iznosu od 23.526 hiljada dinara, dok se iznos od 21.058 hiljada dinara odnosi na efekat procene istog, od strane Stručne komisije matičnog društva sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, koji je knjižen u korist prihoda od usklađivanja vrednosti nekretnina.

5. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Materijal	1096	447
Roba na zalihama		569
Odstupanje od planskih cena	(1756)	(96)
Rezervni delovi	3131	65
Alat i inventar	-	619
Ukalkulisana razlika u ceni	-	(365)
Radna odela u upotrebi	-	187
	<hr/>	<hr/>
Svega zalihe, neto	<u>2.471</u>	<u>1.426</u>

6. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.138	2.071
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(540)	(11)
Potraživanja iz specifičnih poslova	197	-
Potraživanja od zaposlenih	381	68
Ostala potraživanja	218	273
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	-	(20)
	<hr/>	<hr/>
Svega potraživanja, neto	<u>2.394</u>	<u>2.381</u>

7. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Tekući računi	196	37
Blagajna	74	-
Čekovi	-	-
	<hr/>	<hr/>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>270</u>	<u>37</u>

8. KAPITAL I REZERVE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar 2006.</u>
Osnovni kapital-udeli	133.591	133.591
Revalorizacione rezerve	1.973	88.766
Neraspoređeni dobitak	131	-
Gubitak	-	86.793
	<hr/>	<hr/>
Svega kapital i rezerve	<u>135.695</u>	<u>135.564</u>

Društvo sa ograničenom odgovornošću za ugostiteljsku delatnost Fap "Lim", Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") osnovano je 1. jula 1991. godine, odvajanjem dela imovine matičnog društva koje je 100% vlasnik kapitala.

Rešenjem Agencije za privredne registre BD.53046/2005 od 8. jula 2005. godine, Upisani novčani kapital iznosi 53 hiljada dinara, uplaćen-unet kapital novčani iznosi 53 hiljada dinara, 31. decembar 1998. godine.

Društvo nije izvršilo usaglašavanje upisanog kapitala kod Agencije za privredne registre sa stanjem u knjigama.

Po Odluci Upravnog odbora iz revalorizacionih rezervi pokriven je gubitak ranijih godina u iznosu od 86.793 hiljada dinara.

9. DUGOROČNA REZERVISANJA

Dugoročna rezervisanja, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 578 odnosno 483 hiljada dinara i u celini se odnose na troškove obračunatih kamata od strane Fap "Stan" d.o.o, Priboj.

10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Društvo je na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine iskazalo kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 8.536 odnosno 8.211 hiljada dinara.

Ugovorom o ustupanju potraživanja od 7. septembra 2006. godine, Fond za razvoj Republike Srbije preuzeo je obaveze od Republičkog fonda za penzijsko i invalidsko osiguranje, u iznosu od 97.630,68 EUR-a, u dinarskoj protivvrednosti od 8.108 hiljada dinara, i kamatom u iznosu od 103 hiljade dinara. Ustupanjem ovog potraživanja Fond za penzijsko i invalidsko osiguranje je izmirio svoj dug prema Fondu za razvoj Republike Srbije.

Na dan 31. decembar 2006. godine, Društvo je izvršilo preknjižavanje navedenog iznosa sa ostalih kratkoročnih obaveza na kratkoročne kredite. Društvo je u obavezi, prema ranije pomenutom Ugovoru da izmiri iznos od 8.108 hiljada dinara uvećan za pripadajuću kamatu u roku od 90 dana posle privatizacije Društva. Povećanje kratkoročnih finansijskih obaveza u toku 2007. godine u iznosu od 325 hiljada dinara odnosi se na obračunate kamate.

11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2006.</u>
Dobavljači u zemlji za robu i usluge	28.447	23.296
Dobavljači za nefakturisanu robu	2.814	1.775
Dobavljači za osnovna sredstva	<u>194</u>	<u>194</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>31.455</u>	<u>25.265</u>

12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2006.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.097	5.038
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	13.318	8.285
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	6.693	3.314
Doprinosi privredne komore	234	144
Bolovanje i porodiljsko bolovanje	-	(28)
Obaveze za porez na imovinu	-	510
Ostale obaveze	<u>8</u>	<u>(145)</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>25.350</u>	<u>17.118</u>

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

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar 2006.</u>
Obaveze za takse za isticanje firme	6	6
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu manjkova	9	11
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog i prethodnog poreza	46	120
Boravišna taksa	1.417	984
Osiguranje	380	178
Porez na promet iz predhodnih godina – opšti režim	1.386	1.386
Porez na promet duvanskih preradjevina i alkoholnih pića	325	325
Porez na promet ugostiteljskih usluga iz predhodnih godina	1.928	1.928
Porez na promet ostalih usluga iz predhodnih godina	60	60
Porez po osnovu naknada članovima upravnog odbora	180	115
Porez po osnovu jubilarnih nagrada	9	9
Doprinosi po osnovu ugovora o delu	187	117
Porez na imovinu za 2007. godinu	2.050	776
Obaveze prema SOKOJ-u	238	54
	<hr/>	<hr/>
Svega obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	<u>8.221</u>	<u>6.069</u>

14. POSLOVNI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	19.216	16.052
Prihodi od zakupnina	5.547	3.864
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	3.218	1.287
Ostali poslovni prihodi	<u>1.211</u>	<u>3.528</u>
Svega poslovni prihodi	<u><u>29.192</u></u>	<u><u>24.131</u></u>

15. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga održavanja	1.555	2.043
Troškovi ostalih usluga	1.176	1.844
Troškovi transportnih usluga	379	548
	<u>3.110</u>	<u>4.435</u>
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi poreza	846	900
Ostali nematerijalni troškovi	696	182
Troškovi reprezentacije	543	393
Troškovi neproizvodnih usluga	-	527
Troškovi doprinosa	84	86
	<u>2.169</u>	<u>2.088</u>
Svega ostali poslovni rashodi	<u>5.279</u>	<u>6.523</u>

16. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 27 odnosno 54 hiljada dinara i u celini se odnose na finansijske prihode iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima.

17. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Rashodi kamata	606	1.282
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	262	51
	<u>868</u>	<u>1.333</u>
Svega finansijski rashodi	<u>868</u>	<u>1.333</u>

18. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Viškovi	6	152
Ostali nepomenuti prihodi	206	72
Prihodi od procene vrednosti investicionih nekretnina	21.058	
	<u>21.270</u>	<u>224</u>
Svega ostali prihodi	<u>21.270</u>	<u>224</u>

19. OSTALI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1.019	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	603	566
Ostali nepomenuti rashodi	<u>1.288</u>	<u>474</u>
Svega ostali rashodi	<u>2.910</u>	<u>1.040</u>

20. SUDSKI SPOROVI

Na dan 31. decembar 2007. godine, Društvo je u svojstvu tužioca imalo 8 sporova sa fizičkim i pravnim licima u ukupnom iznosu od 420 hiljada dinara, od čega je većina data na izvršenje bez mogućnosti naplate zbog blokade tuženih. Na isti dan Društvo je u svojstvu tuženog imalo 7 sporova ukupne vrednosti od 15.444 hiljada dinara bez troškova kamata i sudskih troškova, od čega se najveći deo odnosi na utuženje od strane Fap „Stan" d.o.o, Priboj u iznosu od 12.800 hiljada dinara.

21. DOGAĐAJI NAKON BILANSA STANJA

Agencija za privatizaciju Republike Srbije donela je rešenje o prihvatanju programa restrukturiranja matičnog društva - FAP korporacije a.d. Priboj, čiji je Upravni odbor usvojio program restrukturiranja dana 06. oktobra 2006. godine. Na taj način su se stekli uslovi za prodaju celokupnog društvenog kapitala matičnog društva (matično sa zavisnim društvima) metodom javnog tendera koji je u toku 2007. godine proglašen neuspelim, jer u oglašenom roku nije došla ni jedna ponuda.

Agencija za privatizaciju Republike Srbije objavila je javni poziv (koji je otvoren od 1. avgusta do 30. septembra 2008. godine) za dostavljanje pisma o zainteresovanosti za prodaju 100% učešća društvenog kapitala (86,499 % ukupno registrovanog kapitala) matičnog društva - FAP korporacije a.d. Priboj, koja ima 100% učešća u kapitalu Društva.

22. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja u dinare za pojedine glavne valute su:

	(U dinarima)	
	<u>31. decembar 2007.</u>	<u>31. decembar 2006.</u>
Evro	79,2362	79,0000
Američki dolar	53.7267	59,9757