

**“FAP-STAN” - U RESTRUKTURIRANJU
D.O.O, PRIBOJ**

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2008. I 2007. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ

	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilans stanja	3
Bilans uspeha	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	5
Izveštaj o tokovima gotovine	6 - 7
Napomene uz finansijske izveštaje	8 - 21

Južni bulevar 86/12
11000 Beograd
Republika Srbija

Tel: +381 11 344 8918
+381 11 242 1301
+381 11 242 1302
Tel/fax: +381 11 344 8284
e-mail: office.lbrev@sbb.rs
web site: www.lbrev.com



IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

UPRAVNOM ODBORU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU "FAP-STAN" - U RESTRUKTURIRANJU, PRIBOJ

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Društva sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju i distribuciju toplote i održavanje stambenih zgrada "Fap-Stan" - u restrukturiranju, Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine i odgovarajućeg bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena uz finansijske izveštaje.

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-STAN" - U RESTRUKTURIRANJU, PRIBOJ

Osnov za mišljenje sa rezervom

U računovodstvenoj evidenciji nekretnina, postrojenja i opreme, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, iskazane su pozicije koje nemaju sadašnju vrednost, a u upotrebi su, zbog čega je neophodno da se izvrši procena preostale vrednosti i utvrdi korisni vek trajanja u skladu sa zahtevima datim u MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema i MRS 36 - Obezvredjenje imovine. Obzirom da rukovodstvo Društva nije izvršilo test obezvređenja, kao i usled nedostatka odgovarajućih informacija, nismo bili u mogućnosti da se, alternativnim postupcima revizije, uverimo u nadoknadivost iskazane vrednosti koja predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu i da kvantifikujemo efekte ovog propusta na priložene finansijske izveštaje.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za efekte koji bi mogli da proizađu na osnovu neizvesnosti iznetih u prethodnom stavu, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva, na dan 31. decembar 2008. 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.

Skretanje pažnje

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

Kao što je objašnjeno u napomeni 11, Društvo nije usaglasilo visinu osnovnog kapitala u javnim knjigama sa evidencijom u poslovnim knjigama.

Kao što je izneto u napomeni 14, dobavljači u zemlji, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, su precenjeni za iznos od 3.411 hiljada dinara, za koliko su potcenjene obaveze po osnovu kamata, sa stanjem na isti dan, po osnovu evidentiranja zateznih kamata na pogešnom kontu.

Dana 22. maja 2009. godine održana je sednica Tenderske komisije, koja prati sprovođenje javnog tendera radi prodaje 86,499% ukupno registrovanog kapitala matičnog društva Korporacije "Fabrika automobila Priboj" a.d, Priboj - u restrukturiranju. Tenderska komisija je utvrdila da se nisu stekli uslovi za otvaranje ponuda, te je shodno tome donela jednoglasnu odluku da tender proglaši neuspešnim.

Beograd, 9. septembar 2009. godine

Ovlašćeni revizor


Bogdan Jelić



BILANS STANJA

	Napomena	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.4, 3.5, 4	22.438	24.141
Dugoročni finansijski plasmani	3.6, 5	85.788	84.925
Stalna imovina		<u>108.226</u>	<u>109.066</u>
Zalihe, neto	3.7, 6	5.635	7.659
Potraživanja, neto	3.8, 7	31.707	57.645
Kratkoročni finansijski plasmani	3.6, 8	1.300	-
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 9	1.410	5.997
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	10	2.593	4.614
Obrtna imovina		<u>42.645</u>	<u>75.915</u>
Ukupna aktiva		<u>150.871</u>	<u>184.981</u>
Vanbilansna aktiva		295	296
PASIVA			
Osnovni kapital		128.510	128.510
Gubitak		73.460	51.975
Kapital, neto	11	<u>55.050</u>	<u>76.535</u>
Dugoročne obaveze	3.10, 12	11.768	11.076
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 13	18.864	13.228
Obaveze iz poslovanja	3.12, 14	60.916	79.846
Ostale kratkoročne obaveze	15	4.273	4.296
Kratkoročne obaveze		<u>84.053</u>	<u>97.370</u>
Ukupna pasiva		<u>150.871</u>	<u>184.981</u>
Vanbilansna pasiva		295	296

BILANS USPEHA

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

	<u>Napomena</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.1, 16	107.266	118.833
Ostali poslovni prihodi		<u>2.972</u>	<u>2.837</u>
Ukupno poslovni prihodi		110.238	121.670
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	3.2	3.856	20.021
Troškovi materijala	3.2, 17	68.321	69.448
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2, 18	38.673	33.197
Troškovi amortizacije	3.2, 3.5, 4	1.237	1.199
Ostali poslovni rashodi	3.2, 19	<u>12.645</u>	<u>8.984</u>
Ukupno poslovni rashodi		124.732	132.849
POSLOVNI GUBITAK		14.494	11.179
Finansijski prihodi	3.3, 20	5.676	6.233
Finansijski rashodi	3.3, 21	8.082	4.584
Ostali prihodi	22	70.460	66.001
Ostali rashodi	23	74.883	57.537
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja		21.323	1.066
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		162	3.657
GUBITAK, neto		<u>21.485</u>	<u>4.723</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

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

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
OSNOVNI KAPITAL		
Stanje na početku i na kraju godine	<u>128.510</u>	<u>128.510</u>
GUBITAK		
Stanje na početku godine	51.975	47.252
Povećanje - gubitak tekuće godine	<u>21.485</u>	<u>4.723</u>
Stanje na kraju godine	<u>73.460</u>	<u>51.975</u>
SVEGA KAPITAL, neto	<u>55.050</u>	<u>76.535</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

(U hiljadama dinara)

2008. 2007.

TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prodaja i primljeni avansi	125.305	118.426
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	1.607	197
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	10.102	4.620
	<u>137.014</u>	<u>123.243</u>

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Isplate dobavljačima i dati avansi	110.686	76.885
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	37.815	26.769
Plaćene kamate	4.609	1.448
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	3.967	5.549
	<u>157.077</u>	<u>110.651</u>

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti - 12.592

Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 20.063 -

TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA

Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	-	43
Prodaja nekretnina, postrojenja i opreme	2.979	1.112
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	-	81
	<u>2.979</u>	<u>1.236</u>

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Kupovina nekretnina, postrojenja i opreme	780	36
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	1.300	-
	<u>2.080</u>	<u>36</u>

Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja 899 1.200

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

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

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	5.000	-
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	9.577	-
	<u>14.577</u>	<u> </u>
Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	-	9.297
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	14.577	-
Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	-	9.297
Svega prilivi gotovine	154.570	124.479
Svega odlivi gotovine	159.157	119.984
Neto prilivi gotovine	-	4.495
Neto odliv gotovine	4.587	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	5.997	1.502
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>1.410</u>	<u>5.997</u>

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo sa ograničenom odgovornošću za proizvodnju i distribuciju toplote i održavanje stambenih zgrada “Fap-Stan” - u restrukturiranju, Priboj, (u daljem tekstu “Društvo”) osnovano je 30. juna 1991. godine od strane Korporacije “Fabrika automobila Priboj” a.d, Priboj - u restrukturiranju. Društvo je registrovano u Trgovinskom sudu u Užicu Rešenjem broj Fi. 358/02, broj registarskog uložka 1-1433-00. Prevođenje u registar Agencije za privredne registre Republike Srbije izvršeno je na osnovu Rešenja broj BD. 45476/2005 od 1. jula 2005. godine.

Rešenjem Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD 148991/2008 od 30. decembra 2008. godine registruje se promena imena Društva odnosno briše se naziv “Fap-Stan”, a upisuje “Fap-Stan” - u restrukturiranju, na temelju Odluke Agencije za privatizaciju od dana 4. decembra 2008. godine o izmenama i dopunama Odluke o restrukturiranju broj P-05/03-OD od dana 27. marta 2003. godine, kojom se pokreće restrukturiranje Društva

Društvo se bavi proizvodnjom i snabdevanjem parom i toplom vodom, projektovanjem i nadzorom i održavanjem zgrada za stanovanje. (šifra delatnosti 40300). Registarski/matični broj Društva je 07657749, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 101011741. Sedište Društva se nalazi u ulici Limskoj broj 29 u Priboju.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznosi 58 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Osnove za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS” broj 46/06), 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) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda (“Službeni glasnik RS” broj 16/08 i broj 31/08). Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo 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, kao i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (“Službeni glasnik RS” broj 114/06, broj 119/08 i broj 9/09), 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)

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 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 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 roba i usluga

Prihodi od prodaje 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 usluge proizvođača, nabavnu vrednost prodane 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. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema, na dan 31. decembar 2008. godine, iskazana su po revalorizovanoj nabavnoj 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 31. decembra 2003. godine priznata je kao verovatna nabavna vrednost na taj dan.

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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Nekretnine, postrojenja i oprema (nastavak)

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. 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.

3.5. 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	1,50 - 5,00%
Oprema	7,00 - 20,00%
Vozila	15,50%
Nameštaj	10,00 - 12,50%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu.

3.6. Dugoročni i kratkoročni finansijski plasmani

Dugoročni finansijski plasmani se odnose na potraživanja po osnovu datih stambenih kredita i ostalih pozajmica. Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivativna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja se ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. Zajmovi i potraživanja se iskazuju u bilansu stanja u okviru pozicije kratkoročni finansijski plasmani

3.7. Zalihe

Zalihe se, opšte uzev, iskazuju po ceni koštanja ili po neto prodajnoj vrednosti u zavisnosti od toga koja je niža. Vrednost zaliha materijala i robe se utvrđuje na osnovu metoda prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje. 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. 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.

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti. Za svrhu izveštaja o novčanim tokovima, 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.

3.10. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima dugoročne obaveze se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplate, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja dugoročne obaveze primenom metode efektivne kamatne stope.

Dugoročne obaveze se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema bezuslovno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

3.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana bilansa stanja. Finansijske obaveze iskazuju se po nabavnoj vrednosti, ućane 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)

3.12. 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.

3.13. Porezi i doprinosi

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 dobitak 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. Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa, za koji je verovatno da će budući dobitak za oporezivanje biti raspoloživ i da će se privremene razlike izmiriti na teret tog dobitka.

Odloženi porez na dobitak se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(U hiljadama dinara)

	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>UKUPNO</u>
Nabavna ili revalorizovana vrednost			
Stanje na početku godine	129.851	173.856	303.707
Povećanje - nabavka	-	780	780
Smanjenje - prodaja	(3.332)	-	(3.332)
Stanje na kraju godine	<u>126.519</u>	<u>174.636</u>	<u>301.155</u>
Kumulirana ispravka vrednosti			
Stanje na početku godine	106.490	173.076	279.566
Amortizacija za godinu	1.002	235	1.237
Amortizacija kumulirana u otuđenim sredstvima	(2.086)	-	(2.086)
Stanje na kraju godine	<u>105.406</u>	<u>173.311</u>	<u>278.717</u>
Neto sadašnja vrednost			
31. decembar 2008.	<u>21.113</u>	<u>1.325</u>	<u>22.438</u>
31. decembar 2007.	<u>23.361</u>	<u>780</u>	<u>24.141</u>

U Opštini Priboj u toku je proces uknjižbe nekretnina u Katastru nepokretnosti (do sada je postojao samo katastar zemljišta), tako da Društvo za sada ne poseduje dokaz o vlasništvu nad nekretninama, ali je pokrenulo inicijativu kako bi se isto regulisalo. Pravo svojine Društvo je steklo na osnovu Odluke o osnivanju, donete od strane Skupštine Korporacije “Fabrika automobila Priboj” a.d, Priboj - u restrukturiranju, u junu 1991. godine (član 11), što je ušlo je u Procenu kapitala koju je radio Ekonomski institut, Beograd, sa stanjem na dan 31. decembar 1998. godine. Drugi deo Društvo je steklo na osnovu Odluke Skupštine Opštine Priboj o pretvaranju zajedničkih prostoriya u stanove od 27. decembra 1991. godine, na šta je Društvo steklo pravo kao investitor.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
<i>Dugoročni krediti u zemlji</i>	85.574	84.711
<i>Učešća u kapitalu</i>		
INIS Marko Radović a.d, Podgorica, Crna Gora (950 akcija)	201	201
Poslovno udruženje Toplana Srbije	<u>13</u>	<u>13</u>
Svega dugoročni finansijski plasmani	<u>85.788</u>	<u>84.925</u>

Dugoročni krediti u zemlji, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 85.574 odnosno 84.711 hiljada dinara i odnose se na prodate stanove koji su u knjigama Društva u iznosu od 51.789 odnosno 51.629 hiljada dinara, prodate stanove koji su vlasništvo Korporacije “Fabrika automobila Priboj” a.d, Priboj - u restrukturiranju, u iznosu od 6.322 odnosno 5.184 hiljade dinara, prodate sobe u samačkom hotelu u iznosu od 24.208 odnosno 23.581 hiljada dinara, prodate tuđe stanove po osnovu poverenih poslova prodaje u iznosu od 2.100 odnosno 2.970 hiljada dinara, kao i date stambene kredite u iznosu od 1.155 odnosno 1.347 hiljada dinara, sa rokom otplate od 40 godina i revalorizacijom mesečne otplatne rate u skladu sa odredbama Zakona o stanovanju.

6. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Materijal	5.589	7.629
Alat i inventar	856	833
Ispravka vrednosti alata i inventara	(850)	(826)
Dati avansi	<u>40</u>	<u>23</u>
Svega zalihe, neto	<u>5.635</u>	<u>7.659</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

“FAP-STAN” - U RESTRUKTURIRANJU D.O.O, PRIBOJ

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Kupci u zemlji	101.774	108.566
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(74.030)	(55.385)
Kupci - matično pravno lice	92	92
Potraživanja za kamatu	2.570	2.613
Potraživanja od zaposlenih	6	526
Ostala kratkoročna potraživanja	<u>1.295</u>	<u>1.233</u>
Svega potraživanja, neto	<u><u>31.707</u></u>	<u><u>57.645</u></u>

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Kratkoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, iznose 1.300 hiljada dinara i u celosti se odnose na kratkoročnu pozajmicu datu 28. novembra 2008. godine matičnom pravnom licu Korporacija “Fabrika automobila Priboj” a.d, Priboj - u restrukturiranju. Za navedenu pozajmicu ne postoji ugovor.

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Tekući računi	1.385	2.439
Blagajna	25	23
Izdvojena novčana sredstva	-	3.500
Devizni računi	-	14
Ostala novčana sredstva	<u>-</u>	<u>21</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u><u>1.410</u></u>	<u><u>5.997</u></u>

10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	2.042	4.524
Potraživanja po sudskom izvršenju	400	-
Razgraničeni porez na dodatu vrednost	141	-
Unapred plaćeni troškovi	10	-
Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama	<u>-</u>	<u>90</u>
 Svega porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	 <u>2.593</u>	 <u>4.614</u>

11. KAPITAL

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Osnivački ulog	10.350	10.350
Kumulirane rezerve	47.809	47.809
Revalorizacija udela	70.351	70.351
Gubitak ranijih godina	(51.975)	(47.252)
Gubitak tekuće godine	<u>(21.485)</u>	<u>(4.723)</u>
 Svega kapital, neto	 <u>55.050</u>	 <u>76.535</u>

Društvo je osnovano kao društvo sa ograničenom odgovornošću, a registrovani osnivač je Korporacija "Fabrika automobila Priboj" a.d, Priboj - u restrukturiranju, sa 100% učešćem u kapitalu.

Prema Rešenju Agencije za privredne registre Republike Srbije broj BD. 45476/2005 od 1. jula 2005. godine, upisani i uplaćeni novčani kapital iznosi 15.000 RSD (5. jul 1991. godine), a upisani i uneti nenovčani kapital iznosi 25.569.000 RSD (31. decembar 1998. godine).

12. DUGOROČNE OBAVEZE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2007.</u>
Dugoročni krediti u zemlji	1.000	1.152
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	1.768	1.768
Obaveze prema matičnom pravnom licu	7.477	5.186
Ostale dugoročne obaveze	<u>1.523</u>	<u>2.970</u>
Svega dugoročne obaveze	<u>11.768</u>	<u>11.076</u>

Dugoročni krediti u zemlji, u iznosu od 1.000 odnosno 1.152 hiljada dinara, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, se odnose na glavni dug za dodeljene stambene kredite Fonda solidarne stambene izgradnje, Priboj, po Ugovoru broj 204 od 11. februara 2003. godine i Ugovoru broj 603/06 od 19. decembra 2006. godine. Krediti se vraćaju u 10 jednakih godišnjih rata. Ugovorena kamatna stopa je eskontna stopa Narodne banke Srbije.

Društvo je na osnovu Zapisnika o utvrđenom potraživanju, na dan 31. decembar 2004. godine, sačinjenom saglasno Zakonu o privatizaciji sa EPS JP Elektro distribucija, Užice, umanjilo obaveze prema dobavljačima u iznosu od 1.768 hiljada dinara, a u istom iznosu povećalo obaveze koje se mogu konvertovati u kapital.

U okviru obaveza prema prema matičnom pravnom licu, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, u iznosu od 7.477 odnosno 5.186 hiljada dinara, su iskazane obaveze prema Korporaciji "Fabrika automobila Priboj" a.d, Priboj - u restrukturiranju, za stanove koji nisu uneti u ulog Društva, a za koje su zaključeni ugovori o otkupu.

Ostale dugoročne obaveze, u iznosu od 1.523 odnosno 2.970 hiljada dinara, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, se odnose na obaveze za prodate stanove po osnovu poverenih poslova prodaje.

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

<i>Opis</i>	<i>Kamatna stopa</i>	(U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Metals-banka a.d, Novi Sad (Ugovor broj 944/08)	Rast cena na malo + 2,2% mesečno	15.000	-
Metals-banka a.d, Novi Sad (Ugovor broj 527/07)	12% godišnje	-	10.000
Dospеле obaveze po dugoročnim obavezama za pravna lica van sistema FAP	-	2.084	1.698
Dospela obaveza za naplaćenu revalorizaciju po dugoročnim obavezama prema Fondu solidarne stambene izgradnje, Priboj	-	460	210
Ostale kratkoročne finansijske obaveze - Fond solidarne stambene izgradnje, Priboj	-	<u>1.320</u>	<u>1.320</u>
Svega kratkoročne finansijske obaveze		<u>18.864</u>	<u>13.228</u>

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Dobavljači u zemlji	46.796	67.576
Dobavljači - matično pravno lice	403	532
Ostale obaveze iz poslovanja	13.671	11.688
Primljeni avansi	<u>46</u>	<u>50</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>60.916</u>	<u>79.846</u>

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	1.979	1.709
Obaveze za poreze i doprinose na teret zaposlenog	788	681
Obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca	509	440
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	372	109
Ostale obaveze	<u>625</u>	<u>1.357</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>4.273</u>	<u>4.296</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

“FAP-STAN” - U RESTRUKTURIRANJU D.O.O, PRIBOJ

16. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	91.143	78.646
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i ostalim povezanim pravnim licima	12.267	20.166
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	<u>3.856</u>	<u>20.021</u>
Svega prihodi od prodaje	<u><u>107.266</u></u>	<u><u>118.833</u></u>

17. TROŠKOVI MATERIJALA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi materijala za izradu	64.165	65.598
Troškovi goriva i energije	3.273	2.421
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	<u>883</u>	<u>1.429</u>
Svega troškovi materijala	<u><u>68.321</u></u>	<u><u>69.448</u></u>

18. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	30.486	26.236
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	5.613	4.830
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	1.368	957
Ostali lični rashodi i naknade	<u>1.206</u>	<u>1.174</u>
Svega troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	<u><u>38.673</u></u>	<u><u>33.197</u></u>

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga održavanja	7.252	3.966
Troškovi reklame i propagande	374	114
Troškovi transportnih usluga	342	420
Troškovi ostalih usluga	79	-
	<hr/> 8.047	<hr/> 4.500
<i>Nematerijalni troškovi</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	1.640	439
Troškovi premija osiguranja	1.411	2.228
Troškovi reprezentacije	368	730
Troškovi platnog prometa	250	207
Troškovi poreza i doprinosa	97	84
Troškovi članarina	76	55
Ostali nematerijalni troškovi	756	741
	<hr/> 4.598	<hr/> 4.484
Svega ostali poslovni rashodi	<hr/> <u>12.645</u>	<hr/> <u>8.984</u>

20. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007, iznose 5.676 odnosno 6.233 hiljada dinara i u celosti se odnose na prihode od kamata.

21. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007, iznose 8.082 odnosno 4.584 hiljada dinara i odnose se na rashode kamata i rashode po osnovu efekata valutne klauzule.

22. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	55.385	51.455
Prihodi po osnovu naknadno primljenog rabata	10.482	-
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	1.587	7.427
Dobici od prodaje osnovnih sredstava	757	428
Prihodi od smanjenja obaveza	43	176
Ostali nepomenuti prihodi	2.206	6.515
	<hr/> 2.206	<hr/> 6.515
Svega ostali prihodi	<hr/> <u>70.460</u>	<hr/> <u>66.001</u>

23. OSTALI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obezvredenje potraživanja	74.030	55.385
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	331	1.080
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	199	-
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava	-	322
Ostali nepomenuti rashodi	<u>323</u>	<u>750</u>
Svega ostali rashodi	<u><u>74.883</u></u>	<u><u>57.537</u></u>

24. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi sporove čija je visina duga: kao tužilac (cca 922 hiljade dinara), kao poverilac - izvršenja na osnovu pravosnažnih presuda (cca 10.782 hiljade dinara), kao poverilac - izvršenja na osnovu verodostojne isprave (cca 2.714 hiljade dinara), kao poverilac - stečajni postupci (cca 167 hiljada dinara), kao poverilac - pravosnažna rešenja o izvršenju na osnovu verodostojne isprave protiv građana za dug po osnovu grejanja, održavanja zgrada, stanarina i drugih potraživanja (cca 6.155 hiljada dinara) i kao tuženi (cca 244 hiljade dinara).

25. DEVIZNI KURSEVI

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

	(U dinarima)	
	<u>31. decembar 2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
EUR	88,6010	79,2362
USD	62,9000	53,7267