

“FAP TRANSPORT” D.O.O, PRIBOJ

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2007. I 2006. GODINU
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 Beograd
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 TRANSPORT", PRIBOJ

Angažovani smo da izvršimo reviziju bilansa stanja Društva sa ograničenom odgovornošću za prevoz robe u drumskom saobraćaju "Fap Transport", Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine i odgovarajućih bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine, za godine koje se završavaju 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.

Osnova za neizražavanje mišljenja

Na dan 31. decembar 2007. godine, nekretnine, postrojenja i oprema, su iskazane po procenjenoj vrednosti, koja je izvršena od strane stručnih službi Društva, na dan 31. decembar 2006. godine. Na osnovu naše analize Izveštaja o proceni vrednosti, došli smo do zaključka, da Izveštaj sadrži značajna odstupanja od zahteva datih u Međunarodnim standardima procene vrednosti i profesionalne proceniteljske prakse, pa stoga smatramo da nisu ispunjeni zahtevi dati u MRS 16 "Nekretnine, postrojenja i oprema" i MRS 36 "Obezvredenje sredstava". Usled nedostatka odgovarajućih informacija, nismo bili u mogućnosti da se, alternativnim postupcima revizije, uverimo u nadoknadivost iskazane vrednosti koja predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu.

Kao što je navedeno u napomeni 6, dati avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, iskazani u iznosu od 61.761 hiljade dinara, su procenjeni a potraživanja od matičnog društva FAP Korporacije a.d, Priboj - u restrukturiranju potcenjena, u celokupnom iznosu od 61.761 hiljada dinara, jer predstavljaju plaćanje obaveza dobavljačima matičnog društva. Nismo se mogli uveriti u realnost iskazanog iznosa, zbog neusaglašenih potraživanja i obaveza između Društva i matičnog društva - FAP Korporacije a.d, Priboj - u restrukturiranju.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

Kao što je navedeno u napomeni 7, potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, na dan 31. decembar 2007. godine, uključuju i potražna salda u ukupnom iznosu od 20.960 hiljada dinara. Sredstva koja se vode na potražnoj strani potraživanja, odnose se na naplate za koje je matično društvo - FAP Korporacija a.d, Priboj u restrukturiranju, fakturisalo robu i usluge. Zbog ovih transakcija, kao i neusaglašenih obaveza i potraživanja između Društva i matičnog društva i između Društva i kupaca, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazane vrednosti potraživanja kao i naplativost istih.

Kao što je izneto u napomeni 13, obaveze za primljene avanse, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, su procenjene a obaveze prema matičnom društvu FAP Korporacije a.d, Priboj - u restrukturiranju, potcenjene za iznos od 30.564 hiljada dinara. Nismo se mogli uveriti u realnost iskazanog iznosa, zbog neusaglašenih potraživanja i obaveza između Društva i matičnog društva - FAP Korporacije a.d, Priboj - u restrukturiranju. Pored navedenog, obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu, na dan 31. decembar 2007. godine, uključuju dugovna salda u iznosima od 31.300 i 22.155 hiljada dinara. Sredstva koja se vode na dugovnoj strani dobavljača, odnose se na uplate, koje je Društvo vršilo dobavljačima matičnog društva - FAP Korporacije a.d, Priboj - u restrukturiranju, po osnovu obaveza matičnog društva. Zbog ovih transakcija, kao i neusaglašenih obaveza i potraživanja između Društva i matičnog društva i između Društva i dobavljača, nismo bili u mogućnosti da se uverimo u realnost iskazane vrednosti obaveza.

U finansijskim izveštajima za 2007. godinu, Društvo nije iskazalo odloženi porez na dobitak i odgovarajuća obelodanjivanja u skladu sa zahtevima MRS12 - "Porez iz dobitka".

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".

Neizražavanje mišljenja

Zbog nemogućnosti da se uverimo u nadoknadivost iskazane vrednosti koja predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu, zaliha, potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, kao i finansijskih i ostalih prihoda i rashoda za godinu završenu na taj dan, nismo u mogućnosti da damo i ne dajemo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

Bez izražavanja mišljenja, skrećemo pažnju na sledeće:

Na dan 31. decembar 2007. godine, Društvo nije izvršilo usklađivanje upisanog i unetog kapitala u Registru privrednih subjekata Republike Srbije sa stanjem u knjigama.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

Kao što je objašnjeno u napomeni 21, na dan 31. decembar 2007. godine, Društvo je u svojstvu tužioca imalo spor sa PD Prva srpska fabrika šećera "Dimitrije-Tucović-1898" u restrukturiranju, Beograd. Vrednost spora sa kamatom i ostalim troškovima iznosi 4.105 hiljada dinara. U vansudskom poravnanju, strane su se dogovorile o načinu naplate spora. Navedeno potraživanje u sporu nije obezbeđeno ispravkom vrednosti.

Kako je objašnjeno u napomeni 22, 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.

Pored toga, Društvo ostvaruje više godina uzastupno poslovne gubitke. Finansijski izveštaji su sačinjeni uz oslanjanje na pretpostavku o stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti, što je u velikoj meri uslovljeno mogućnošću Društva da profitabilnost poslovanja podigne na viši nivo.

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	11.629	17.246
Stalna imovina		<u>11.629</u>	<u>17.246</u>
Zalihe, neto	3.8, 5	1.798	1.699
Dati avansi, neto	6	61.761	132.299
Potraživanja, neto	3.5, 7	70.416	868.269
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 8	129	7.682
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	3.280	5.306
Obrtna imovina		<u>137.384</u>	<u>1.015.255</u>
Poslovna imovina		149.013	1.032.501
Gubitak iznad visine kapitala		1.022	-
Ukupna aktiva		<u>150.035</u>	<u>1.032.501</u>
PASIVA			
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		5.890	5.890
Rezerve		10.815	10.815
Gubitak		16.705	13.712
Kapital i rezerve	10	-	2.993
Dugoročne obaveze	3.10, 11	906	906
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 12	4.255	189.185
Obaveze iz poslovanja	3.12, 13	126.053	828.199
Ostale kratkoročne obaveze	14	18.821	11.218
Kratkoročne obaveze		<u>149.129</u>	<u>1.028.602</u>
Ukupna pasiva		<u>150.035</u>	<u>1.032.501</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		232.768	312.255
Ostali poslovni prihodi		212	149
Ukupno poslovni prihodi	3.1, 15	232.980	312.404
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodate robe	3.2	183.281	296.600
Troškovi materijala	3.2	5.413	4.696
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.2	10.398	10.154
Troškovi amortizacije	3.2, 3.7, 4	5.175	1.118
Ostali poslovni rashodi	3.2, 16	32.816	6.572
Ukupno poslovni rashodi		237.083	319.140
POSLOVNI GUBITAK		4.103	6.736
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 17	14	31
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 18	81	25
Ostali prihodi	19	178	223
Ostali rashodi	20	23	144
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja		4.015	6.651
GUBITAK, neto		<u>4.015</u>	<u>6.651</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>5.890</u>	<u>5.890</u>
-------------------------------------	--------------	--------------

REVALORIZACIONE REZERVE

Stanje na početku godine	10.815	-
Povećanje po osnovu procene opreme	<u>-</u>	<u>10.815</u>

Stanje na kraju godine	<u>10.815</u>	<u>10.815</u>
------------------------	---------------	---------------

GUBITAK

Stanje na početku godine	13.712	7.060
Ispravka zbog zaokruženja	-	1
Gubitak tekuće godine	<u>2.993</u>	<u>6.651</u>

Stanje na kraju godine	<u>16.705</u>	<u>13.712</u>
------------------------	---------------	---------------

SVEGA KAPITAL I REZERVE, neto	<u>-</u>	<u>2.993</u>
--------------------------------------	----------	--------------

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

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

TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prodaja i primljeni avansi	257.592	363.160
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	154	13
	<u>257.746</u>	<u>363.173</u>

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Isplate dobavljačima i dati avansi	243.645	355.196
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	6.797	4.013
Plaćene kamate	-	26
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	15.467	2.005
	<u>265.909</u>	<u>361.240</u>

Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti - 1.933

Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 8.163 -

Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja 610 -

Svega prilivi gotovine 258.356 363.173
Svega odlivi gotovine 265.909 361.240

Neto priliv gotovine - 1.933

Neto odliv gotovine 7.553 -

Gotovina na početku obračunskog perioda 7.682 5.749

GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA 129 7.682

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Društvo sa ograničenom odgovornošću "FAP Transport", Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") osnovano je 27. maja 1996. godine odlukom Upravnog odbora i Skupštine matičnog društva "FAP Korporacija" a.d, Priboj - u restrukturiranju, odvajanjem dela imovine matičnog društva koje je 100% vlasnik kapitala.

Društvo je registrovano kod Privrednog suda u Užicu, Rešenjem broj Fi 441/2000, broj uložka 1-8410-00, 19. septembra 2000. godine.

Na osnovu rešenja Agencije za privredne registre republike Srbije broj 41227 od 30. juna 2005. godine, izvršeno je prevođenje Društva u Registar privrednih subjekata

Osnovna delatnost Društva je prevoz robe u drumskom saobraćaju na domaćem i međunarodnom tržištu. Pored toga, Društvo se bavi održavanjem i popravkom motornih vozila, prodajom vozila i delova za motorna vozila kao i svim vidovima trgovine na veliko (prodaja u tranzitu).

Registarski/matični broj Društva je: 17110420, a poreski identifikacioni broj (PIB) je: 101205507.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznosi 28 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).

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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.

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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike (nastavak)

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.

Preuzete i potencijalne obaveze u stranoj valuti preračunate su u dinare po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom tržištu deviza koji je važio na taj dan.

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 2006. 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. Na dan 31. decembar 2006. godine, stručne službe Društva su izvršile procenu opreme.

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)

3.6. 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.

3.7. 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:

Prosečne stope koje su u primeni su sledeće:

Građevinski objekti	1,30 % - 5,00%
Oprema za PTT saobraćaj	8,00% - 10,00 %
Kancelarijski nameštaj i peći	8,00% - 12,50 %
Alat i inventar	12,50%
Transportna sredstva	14,29%
Kompjuterska oprema	20,00%

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

3.8. 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.9. 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.

3.10. Dugoročne finansijske 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. 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.

3.12. 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. 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 umanjene poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od deset godina.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.13. Porez na dobitak (nastavak)****Tekući porez na dobitak (nastavak)**

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata 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 I OPREMA

(U hiljadama dinara)

	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Avansi</u>	<u>UKUPNO</u>
Nabavna ili revalorizovana vrednost				
Stanje na početku godine	27.498	89.651	155	117.304
Smanjenje - otuđenja	-	(8.371)	-	(8.371)
Povećanje - nove nabavke	-	17	-	17
Stanje na kraju godine	<u>27.498</u>	<u>81.297</u>	<u>155</u>	<u>108.950</u>
Kumulirana ispravka vrednosti				
Stanje na početku godine	22.665	77.392	-	100.057
Amortizacija za godinu	555	4.620	-	5.175
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim sredstvima	-	(7.911)	-	(7.911)
Stanje na kraju godine	<u>23.220</u>	<u>74.101</u>	<u>-</u>	<u>97.321</u>
Neto sadašnja vrednost				
31. decembar 2007.	<u>4.278</u>	<u>7.196</u>	<u>155</u>	<u>11.629</u>
31. decembar 2006.	<u>4.832</u>	<u>12.259</u>	<u>155</u>	<u>17.246</u>

5. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2006.</u>
Rezervni delovi	1.790	1.690
Alat i inventar - nabavna vrednost	8	68
Ispravka vrednosti alata i i inventara	<u>-</u>	<u>(59)</u>
Svega zalihe, neto	<u>1.798</u>	<u>1.699</u>

6. DATI AVANSI

Dati avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 61.761 odnosno 132.299 hiljada dinara i u celini se odnose na plaćanja obaveza dobavljačima matičnog društva "FAP Korporacija" a.d, Priboj - u restrukturiranju.

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2006.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	26.612	787.046
Potraživanja - matično društvo FAP Korporacija a.d, Priboj - u restrukturiranju	1	37.335
Potraživanja od kupaca u inostranstvu	42.440	36.923
Potraživanja - ostala povezana pravna lica	414	445
Potraživanja od zaposlenih	613	514
Ostala potraživanja	<u>332</u>	<u>6.006</u>
Svega potraživanja, neto	<u>70.412</u>	<u>868.269</u>

Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu, na dan 31. decembar 2007. godine, uključuju i potražna salda u ukupnom iznosu od 20.960 hiljada dinara.

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
		<u>31. decembar</u>
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Devizni računi	101	2.483
Tekući računi	27	805
Ostala novčana sredstva	<u>1</u>	<u>4.394</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>129</u>	<u>7.682</u>

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
		<u>31. decembar</u>
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	2.487	4.513
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	<u>793</u>	<u>793</u>
Svega porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	<u>3.280</u>	<u>5.306</u>

10. KAPITAL I REZERVE

Društvo sa ograničenom odgovornošću "FAP Transport", Priboj, (u daljem tekstu "Društvo") osnovano je 27. maja 1996. godine odlukom Upravnog odbora i Skupštine matičnog društva FAP Korporacija" a.d, Priboj - u restruktuiranju, odvajanjem dela imovine matičnog društva koje je 100% vlasnik kapitala.

Društvo je registrovano kod Privrednog suda u Užicu, Rešenjem broj Fi 441/2000, broj uložka 1-8410-00, od 19. septembra 2000. godine.

Na osnovu rešenja Agencije za privredne registre Republike Srbije broj 41227 od 30. juna 2005. godine, izvršeno je prevođenje Društva u Registar privrednih subjekata sa podacima o upisanom i unetom novčanom kapitalu u iznosu od 10 hiljada dinara na dan 26. jun 1996. godine i upisanom i unetom nenovčanom kapitalu u iznosu od 7.538 hiljada dinara sa stanjem na dan 31. decembar 1998. godine.

Osnovni kapital Društva je iskazan u okviru udela u društvo sa ograničenom odgovornošću.

Društvo nije izvršilo usklađivanje upisanog i unetog kapitala u Registru privrednih subjekata sa knjigovodstvenim stanjem.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine iznose 906 hiljada dinara i u celini se odnose na obaveze prema Fondu za solidarnu stambenu izgradnju, Priboj, po ugovoru iz 2002. godine.

12. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine iznose 4.255 odnosno 189.185 hiljada dinara i u celini se odnose na ostale kratkoročne finansijske obaveze, na sredstva primljena od Ministarstva finansija Republike Srbije, za pokriće neisplaćenih doprinosa za radni staž radnika FAP TRANSPORT d.o.o, za 2002. godinu.

13. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2006.</u>
Dobavljači	95.158	694.513
Primljeni avansi	30.564	133.355
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>331</u>	<u>331</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>126.053</u>	<u>828.199</u>

Obaveze prema dobavljačima prikazane su u narednoj tabeli :

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2006.</u>
Dobavljači, matična i zavisna pravna lica	226	15.770
Dobavljači u zemlji	49.734	639.868
Dobavljači u inostranstvu	<u>45.198</u>	<u>38.875</u>
Svega obaveze prema dobavljačima	<u>95.158</u>	<u>694.513</u>

Primljeni avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2007. godine, iskazani u iznosu od 30.564 hiljada dinara, u celini se odnose na naplate potraživanja od kupaca matičnog društva FAP Korporacija a.d, Priboj - u restrukturiranju.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu, na dan 31. decembar 2007. godine, uključuju dugovna salda u iznosima od 31.300 i 22.155 hiljada dinara.

14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>31. decembar</u> <u>2006.</u>
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	6.495	5.888
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.563	3.687
Obaveze za akcize	3.448	2.287
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza i prethodnog poreza	4.305	(694)
Ostale obaveze	<u>1.010</u>	<u>50</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>18.821</u>	<u>11.218</u>

15. POSLOVNI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	155.948	239.931
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima	33.388	56.669
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	35.468	8.103
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	7.016	6.671
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima	948	881
Prihodi od zakupnina	<u>212</u>	<u>149</u>
Svega poslovni prihodi	<u>232.980</u>	<u>312.404</u>

16. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2007.</u>	<u>2006.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi transportnih usluga	248	189
Troškovi zakupnina	-	168
Troškovi ostalih usluga	<u>23</u>	<u>74</u>
	271	431
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	31.848	5.368
Troškovi premija osiguranja	328	290
Ostali nematerijalni troškovi	<u>369</u>	<u>483</u>
	32.545	6.141
Svega ostali poslovni rashodi	<u>32.816</u>	<u>6.572</u>

17. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 14 odnosno 31 hiljada dinara i najvećim delom se odnose na prihoda od kamata.

18. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 81 odnosno 25 hiljade dinara i u celini se odnose na rashode kamata.

19. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 178 odnosno 223 hiljada dinara i najvećim delom se odnose na ostale nepomenute prihode.

20. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2007. odnosno 2006. godine, iznose 23 odnosno 144 hiljade dinara i najvećim delom se odnose na ostale nepomenute rashode.

21. SUDSKI SPOROVİ

Na dan 31. decembar 2007. godine, Društvo je u svojstvu tužioca imalo spor sa PD Prva srpska fabrika šećera “Dimitrije-Tucović-1898” u restrukturiranju, Beograd. Vrednost spora sa kamatom i ostalim troškovima iznosi 4.105 hiljada dinara. U vansudskom poravnanju, strane su se dogovorile o načinu naplate spora. Navedeno potraživanje u sporu nije obezbeđeno ispravkom vrednosti.

22. 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.

23. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31. decembar 2007.</u>	(U dinarima) <u>31. decembar 2006.</u>
Evro	79,2362	79,0000
Američki dolar	53,7267	59,9757