

“FIO KOSTOLAC” A.D, KOSTOLAC

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2008. I 2007. 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 - 22

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

SKUPŠTINI AKCIONARA I UPRAVNOM ODBORU PREDUZEĆA “FIO KOSTOLAC” A.D, KOSTOLAC

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Preduzeća “FIO Kostolac” a.d. Fabrika industrijske opreme, Kostolac, (u daljem tekstu “Društvo”) sa stanjem na dan 31. decembar 2008. i odgovarajućih 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)

SKUPŠTINI AKCIONARA I UPRAVNOM ODBORU PREDUZEĆA "FIO KOSTOLAC" A.D, KOSTOLAC

Osnova za mišljenje sa rezervom

Kao što je izneto u napomeni 7, ostala potraživanja sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, najvećim delom i to u iznosu od 4.005 hiljada dinara, se odnose na više isplaćene zarade radnicima u ranijim godinama. Međutim, zaposleni su podneli tužbe protiv Društva za naknade zarada ostvarenih prethodnih godina. Sudski sporovi su u toku, a ishod je neizvestan. Iz tog razloga, nismo mogli da se uverimo da su potraživanja za više isplaćene zarade odnosno obaveze za zarade, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, kao i prateći rashodi za godine koje se završavaju na taj dan, iskazani istinito i objektivno.

Kao što je navedeno u napomeni 10, akcijski kapital i gubitak ranijih godina, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine su preceñeni za iznos od 5.591 hiljada dinara po osnovu neizvršenog knjiženja Odluka Skupštine Društva o pokriću gubitka 2006. i 2007. godine na teret osnovnog kapitala, dok je smanjenje kapitala po ovom osnovu evidentirano u Agenciji za privredne registre. U isto vreme, u Centralnom registru hartija od vrednosti nije sprovedena Odluka Skupštine Društva od 30. juna 2008. godine o III emisiji akcija smanjene nominalne vrednosti zbog pokrića gubitaka od 2004. do 2007. godine.

Odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine su utvrđivane kao razlika između računovodstvene i poreske amortizacije, a ne kao razlika u osnovicama, što nije u skladu sa MRS 12 "Porez na dobitak". Nije bilo praktično utvrđivati efekte po ovom osnovu.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

SKUPŠTINI AKCIONARA I UPRAVNOM ODBORU PREDUZEĆA "FIO KOSTOLAC" A.D, KOSTOLAC

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 2008. godine, kao i rezultate poslovanja, promene na kapitalu i promene na tokovima gotovine, za godinu završenu na taj dan, u skladu sa domaćim računovodstvenim propisima.

Skretanje pažnje

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

Kratkoročne obaveze su veće od obrtne imovine, a Društvo ostvaruje poslovne gubitke i pad poslovnih prihoda. Ipak, finansijski izveštaji Društva su sačinjeni uz oslanjanje na pretpostavku o stalnosti poslovanja što pretpostavlja da će rukovodstvo Društva uspeti da poslovanje učini profitabilnijim.

Beograd, 29. maj 2009. godine

Ovlašćeni revizor


Bogdan Jelić



BILANS STANJA

	<u>Napomena</u>	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.5, 3.6, 4	264.364	256.093
Nematerijalna ulaganja	3.5, 4	-	490
Stalna imovina		<u>264.364</u>	<u>256.583</u>
Zalihe, neto	3.7, 5	3.630	4.512
Dati avansi	6	916	2.962
Potraživanja, neto	3.8, 7, 24	4.305	14.605
Kratkoročni finansijski plasmani		120	120
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 8	958	2.926
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	9	<u>578</u>	<u>995</u>
Obrtna imovina		<u>10.507</u>	<u>26.120</u>
Odložena poreska sredstva	3.13	-	51
Ukupna aktiva		<u>274.871</u>	<u>282.754</u>
Vanbilansna aktiva	15	7.019	310.047
PASIVA			
Akcijski kapital	3.10	134.016	134.016
Revalorizacione rezerve		3.673	3.752
Neraspoređeni dobitak		-	947
Gubitak		<u>(53.127)</u>	<u>(28.188)</u>
Kapital	10	<u>84.562</u>	<u>110.527</u>
Dugoročne obaveze	3.11, 11, 24	151.466	135.464
Kratkoročne finansijske obaveze		35	35
Obaveze iz poslovanja	3.12, 12, 24	36.129	35.332
Ostale kratkoročne obaveze	13	693	718
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	14	<u>815</u>	<u>678</u>
Kratkoročne obaveze		<u>37.672</u>	<u>36.763</u>
Odložene poreske obaveze	3.13	1.171	-
Ukupna pasiva		<u>274.871</u>	<u>282.754</u>
Vanbilansna pasiva	15	7.019	310.047

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	373	35.669
Smanjenje vrednosti zaliha učinaka		-	(13)
Ostali poslovni prihodi	17	<u>1.893</u>	<u>-</u>
Ukupno poslovni prihodi		2.266	35.656
POSLOVNI RASHODI			
Nabavna vrednost prodane robe	3.2	500	43
Troškovi materijala	3.2, 18	3.050	23.133
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	3.2	4.471	8.706
Troškovi amortizacije	3.2, 3.6, 4	7.379	7.409
Ostali poslovni rashodi	3.2, 19	<u>4.063</u>	<u>6.813</u>
Ukupno poslovni rashodi		19.463	46.104
POSLOVNI GUBITAK		(17.197)	(10.448)
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 20	14.803	7.315
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 21	23.452	1.418
Ostali prihodi	22	1.801	2.090
Ostali rashodi	23	85	1.987
Gubitak pre oporezivanja		(24.130)	(4.448)
POREZ NA DOBITAK			
Odloženi poreski rashodi perioda	3.13	1.222	-
GUBITAK, neto		<u>(25.352)</u>	<u>(4.448)</u>

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

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

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
AKCIJSKI KAPITAL		
Stanje na početku i na kraju godine	<u>134.016</u>	<u>134.016</u>
REVALORIZACIONE REZERVE		
Stanje na početku godine	3.752	4.980
Smanjenje po osnovu otuđenja procenjene opreme	<u>(79)</u>	<u>(1.228)</u>
Stanje na kraju godine	<u>3.673</u>	<u>3.752</u>
NERASPOREĐENI DOBITAK		
Stanje na početku godine	947	947
Raspodela dobitka za pokriće gubitka	<u>(947)</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>947</u>
GUBITAK		
Stanje na početku godine	28.188	21.620
Smanjenje po osnovu otuđenja procenjene opreme	(79)	(1.228)
Gubitak tekuće godine	25.352	4.448
Povećanje po osnovu odloženih poreskih sredstava za 2006. godinu	-	4.272
Povećanje po osnovu korekcije amortizacije za 2007. godinu	571	-
Povećanje po osnovu korekcije ostalih troškova za 2007. godinu	42	-
Smanjenje - raspodela dobitka za pokriće gubitka	(947)	-
Smanjenje po osnovu korekcije amortizacije za 2006. godinu	-	(798)
Smanjenje po osnovu korekcije ostalih troškova za 2006. godinu	<u>-</u>	<u>(126)</u>
Stanje na kraju godine	<u>53.127</u>	<u>28.188</u>
SVEGA KAPITAL, neto	<u>84.562</u>	<u>110.527</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

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

	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prodaja i primljeni avansi	13.866	51.248
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	-	5
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	896	12.593
	<u>14.762</u>	<u>63.846</u>
Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Isplate dobavljačima i dati avansi	28.268	84.722
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	3.778	10.025
Plaćene kamate	709	71
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	1.127	733
	<u>33.882</u>	<u>95.551</u>
Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	19.120	31.705
TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA		
Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja		
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	16.002	35.101
Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	16.002	35.101
Svega prilivi gotovine	30.764	98.947
Svega odlivi gotovine	33.882	95.551
Neto (odliv)/priliv gotovine	(3.118)	3.396
Gotovina na početku obračunskog perioda	2.926	162
Pozitivne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	1.150	-
Negativne kursne razlike po osnovu preračuna gotovine	-	632
GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA	<u>958</u>	<u>2.926</u>

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Preduzeće “FIO Kostolac” a.d. Fabrika industrijske opreme, Kostolac, (u daljem tekstu “Društvo”) sa sedištem u ulici Dunavac 1, osnovano je 1948. godine kao gradilište tadašnjeg preduzeća “Termomontaža” sa zadatkom da izvrši montažu TE Kostolac I. Od januara 1979. godine status OOUR se menja u RO Minel - FIO u sastavu SOUR Minel. Od 2002. godine, FIO se izdvaja iz sastava SOUR-a Minel i posluje kao Društveno preduzeće FIO Kostolac Fabrika industrijske opreme Kostolac.

Društvo je upisano kod Trgovinskog suda u Požarevcu 16. decembra 2002. godine, oznaka i broj rešenja Fi. 537/2002, broj registarskog uložka 1-10706-00. Po osnovu navedenog Rešenja ukupan iznos uloga osnivača i člana iznosi 197.002 hiljada dinara.

Prema kriterijumu za razvrstavanje Zakona o računovodstvu i reviziji (“Službeni glasnik RS”, broj 46/06), Društvo je razvrstano u malo pravno lice.

Osnovna delatnost Društva je 281100 - proizvodnja metalnih konstrukcija i delova konstrukcija.

Matični broj Društva 17448315, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 102309028.

Broj zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine iznosi 7 odnosno 9 zaposlenih radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU 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

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

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

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. 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 procenivanja

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 proizvoda i usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga su iskazani po fakturnoj vrednosti, umanjenoj za date popuste, povraćaje 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 dobici 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)

3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike (nastavak)

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. Nekretnine, postrojenja, oprema i nematerijalna ulaganja

Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 31. decembar 2008. godine iskazana po revalorizovanoj nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti, u skladu sa procenom vrednosti izvršenom od strane ovlašćenog procenjivača sa stanjem na dan 1. januar 2005. godine.

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.

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.

Nematerijalna ulaganja se odnose na računovodstveni softver.

3.6. Amortizacija

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

Nematerijalna ulaganja-softveri	33,33%
Građevinski objekti i investicione nekretnine	1,65% - 2,50%
Oprema i postrojenja u pogonima	20,00 - 33,33%
Kompjuterska oprema	20,00%

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

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. Neto prodajna vrednost je cena po kojoj zalihe mogu biti prodane u normalnim uslovima poslovanja nakon umanjenja cene za troškove prodaje.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.7. Zalihe (nastavak)

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.

3.8. 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 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 obuhvataju: novac u blagajni, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu.

3.10. Akcijski kapital

Obične akcije se klasifikuju kao akcijski kapital. Obavezno otkupive preferencijalne akcije klasifikuju se kao obaveze.

Dodatni eksterni troškovi koji se direktno pripisuju emisiji novih akcija ili opcija, prikazuju se u kapitalu kao odbitak od priliva po osnovu emitovanih akcija, bez poreza.

Ukoliko Društvo otkupi sopstvene akcije, plaćena naknada, uključujući sve direktno pripisive dodatne troškove (bez poreza na dobitak), odbija se od vlasničkog kapitala (koji se pripisuje vlasnicima kapitala Društva) sve dok se deonice ne ponište, reemituju ili otuđe. Ako se takve akcije kasnije prodaju ili reemituju, sve primljene naknade, bez direktno pripisivih dodatnih troškova transakcije i odnosnih posledica poreza na dohodak, uključuju se u vlasnički kapital (koji se pripisuje vlasnicima kapitala Društva).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.11. 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 otplata, 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.

3.12. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

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 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**3.13. Porez na dobitak (nastavak)****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, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA

(U hiljadama dinara)

	Zemljište	Gradevinski objekti	Oprema	Investicione nekretnine	Sredstva u pripremi	Nekretnine, postrojenja i oprema	Nematerijalna ulaganja
Nabavna ili revalorizovana vrednost							
Stanje na početku godine	15.110	209.425	21.305	20.472	114.239	380.551	490
Korekcija-prenos sa 022 na 024	-	(18.999)	-	48.193	-	29.194	-
Korekcija-prenos sa 027 na 01	-	-	-	-	(367)	(367)	367
Korekcija – na teret 350	-	-	-	-	(25)	(25)	-
Povećanje – nabavka	-	-	-	-	16.070	16.070	-
Prenos sa sredstava u pripremi	-	-	1.994	-	(1.994)	-	-
Smanjenje – prenos na klasu 1	-	-	-	-	(67)	(67)	-
Smanjenje-prodaja	-	-	(80)	-	(247)	(327)	-
Stanje na kraju godine	<u>15.110</u>	<u>190.426</u>	<u>23.219</u>	<u>68.665</u>	<u>127.609</u>	<u>425.029</u>	<u>857</u>
Kumulirana ispravka vrednosti							
Stanje na početku godine	-	109.924	14.760	(226)	-	124.458	-
Korekcija-prenos sa 022 na 024	-	(451)	-	29.645	-	29.194	-
Korekcija na teret 350 za manje obračunatu amortizaciju u 2007.	-	-	-	-	-	-	571
Amortizacija tekuće godine	-	2.695	3.258	1.140	-	7.093	286
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim sredstvima	-	-	(80)	-	-	(80)	-
Stanje na kraju godine	<u>-</u>	<u>112.168</u>	<u>17.938</u>	<u>30.559</u>	<u>-</u>	<u>160.665</u>	<u>857</u>
Neto sadašnja vrednost							
31. decembar 2008.	<u>15.110</u>	<u>78.258</u>	<u>5.281</u>	<u>38.106</u>	<u>127.609</u>	<u>264.364</u>	<u>-</u>
31. decembar 2007.	<u>15.110</u>	<u>99.501</u>	<u>6.545</u>	<u>20.698</u>	<u>114.239</u>	<u>256.093</u>	<u>490</u>

U toku 2008. godine, izvršena je korekcija početnog stanja smanjenje građevinskih objekata i povećanje investicionih nekretnina po osnovu greške u prikazu investicione nekretnine izdate u zakup matičnom društvu od 1. maja 2007. godine u neto iznosu od 18.548 hiljada dinara. Izvršena je i korekcija početnog stanja smanjenje sredstava u pripremi i povećanje nematerijalnih ulaganja za iznos od 367 hiljada dinara koji se odnosio na softvere koji su već bili u upotrebi. Za manje obračunatu amortizaciju softvera izvršena je i korekcija ispravke nematerijalnih ulaganja na teret gubitka ranijih godina u iznosu od 571 hiljada dinara, a za manje iskazane ostale troškove korigovana su sredstva u pripremi na teret gubitka ranijih godina za iznos od 25 hiljada dinara.

5. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Materijal	847	1.652
Rezervni delovi	1.251	1.274
Alat i inventar	1.940	1.903
Nedovršena proizvodnja	624	624
Roba u magacinu	902	930
Ispravka vrednosti alata i inventara	<u>(1.934)</u>	<u>(1.871)</u>
Svega zalihe, neto	<u><u>3.630</u></u>	<u><u>4.512</u></u>

6. DATI AVANSI

Dati avansi, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 916 odnosno 2.962 hiljada dinara i u celini se odnose na date avanse dobavljačima u zemlji za robu i usluge.

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Kupci - “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac	1.042	11.047
Kupci u zemlji	515	810
Ostala potraživanja	4.646	4.646
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(551)	(551)
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	<u>(1.347)</u>	<u>(1.347)</u>
Svega potraživanja, neto	<u><u>4.305</u></u>	<u><u>14.605</u></u>

Ostala potraživanja sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, najvećim delom i to u iznosu od 4.005 hiljada dinara, se odnose na više isplaćene zarade radnicima u ranijim godinama. Međutim, zaposleni su podneli tužbe protiv Društva za naknade zarada ostvarenih prethodnih godina. Sudski sporovi su u toku, a ishod je neizvestan. Iz tog razloga, nismo mogli da se uverimo da su potraživanja za više isplaćene zarade odnosno obaveze za zarade, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, kao i prateći rashodi za godine koje se završavaju na taj dan, iskazani istinito i objektivno.

8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Tekući (poslovni) računi	910	585
Devizni računi	48	2.341
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>958</u>	<u>2.926</u>

9. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	578	795
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	-	200
Svega porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	<u>578</u>	<u>995</u>

10. KAPITAL

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Akcijski kapital	134.016	134.016
Revalorizacione rezerve	3.673	3.752
Neraspoređeni dobitak	-	947
Gubitak	<u>(53.127)</u>	<u>(28.188)</u>
Svega kapital	<u>84.562</u>	<u>110.527</u>

Osnovna registracija i struktura kapitala Društva data je u napomeni 1.

Na osnovu Ugovora o prodaji društvenog kapitala, metodom javne aukcije, zaključenim u Beogradu 28. januara 2005. godine, između Agencije za privatizaciju i “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac, (u daljem tekstu “Kupac”), Agencija za privatizaciju prodaje 70% društvenog kapitala subjekta privatizacije DP “FIO Kostolac” Fabrika industrijske opreme, Kostolac, (u daljem tekstu “Subjekt”), dok se 30% od ukupnog iznosa društvenog kapitala Subjekta prenosi na zaposlene bez naknade. Preostali iznos društvenog kapitala Subjekta, koji nije prodat Kupcu niti prenet na zaposlene, prenosi se Akcijskom fondu.

Na osnovu Rešenja APR BD 2697/2005 od 21. februara 2005. godine, izvršeno je prevođenje Društva u registar privrednih subjekata pod pod registarskim - matičnim brojem 17448315.

10. KAPITAL (nastavak)

Rešenjem APR BD. 129216/2006 od 24. jula 2006. godine, registrovano je smanjenje kapitala Društva po osnovu pokrića gubitka 2004. godine za iznos od 45.009 hiljada dinara, tako što se briše upisani novčani kapital u iznosu od 197.002 hiljada dinara, a upisuje se novčani kapital u iznosu od 151.993 hiljade dinara. Novim Rešenjem APR BD. 129359/2006 od istog datuma, kapital Društva se smanjio po osnovu pokrića gubitka 2005. godine za iznos od 35.710 hiljada dinara, sa 151.993 hiljade dinara na 116.283 hiljade dinara.

Rešenjem APR BD. 129220/2006 od 24. jula 2006. godine, registrovano je povećanje kapitala Društva za iznos od 17.733 hiljada dinara. Povećanje - dokapitalizacija izvršena je na osnovu Odluke Skupštine Društva, održane 27. juna 2005. godine, o emisiji novih akcija serije AA-002.

Rešenjem APR BD. 237434/2006 od 11. decembra 2006. godine, registrovana je promena kapitala Društva izražavanjem u EUR, briše se upisani novčani kapital u iznosu od 116.283 i nenovčani u iznosu od 17.800 hiljada dinara, a upisuje se novčani kapital u iznosu od 1.360,037.37 EUR i nenovčani u iznosu 208,062.53 EUR.

Zaključkom od dana 13. aprila 2007. godine, ispravlja se greška načinjena prilikom donošenja Rešenja BD. 237434/2006 od 11. decembra 2006. godine, gde se briše nenovčani kapital u iznosu od 208,062.53 EUR, a upisuje nenovčani kapital u iznosu od 207,282.29 EUR.

Rešenjem APR BD. 141727/2008 od 25. decembra 2008. godine, registrovano je smanjenje kapitala Društva po osnovu pokrića gubitka ranijih godina na teret nenovčanog kapitala za iznos od 70.481,22 EUR i to po osnovu dela gubitka 2006. godine za iznos od 14.182,46 EUR što predstavlja protivvrednost 1.145 hiljada dinara na dan donošenja Odluke 30. aprila 2007. godine i po osnovu gubitka 2007. godine za iznos od 56.298,96 EUR što predstavlja protivvrednost 4.446 hiljada dinara na dan donošenja Odluke 30. juna 2008. godine. Ovim Rešenjem nenovčani kapital Društva se smanjio na 136.800,87 EUR sa stanjem na dan 30. jun 2008 godine. Pomenuto smanjenje kapitala nije knjiženo u knjigama Društva, a u Centralnom registru hartija od vrednosti nije sprovedena Odluka Skupštine Društva od 30. juna 2008. godine o III emisiji akcija smanjene nominalne vrednosti zbog pokrića gubitaka iz 2004 do 2007. godine.

11. DUGOROČNE OBAVEZE

		(U hiljadama dinara)	
		<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
	EUR		
Obaveze prema matičnom društvu “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac	1.708.771,68	151.399	135.397
Obaveze koje se mogu konvertovati u Kapital	-	<u>67</u>	<u>67</u>
Svega dugoročne obaveze		<u>151.466</u>	<u>135.464</u>

11. DUGOROČNE OBAVEZE (nastavak)

Dugoročne obaveze, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, za iznose od 151.399 odnosno 135.397 hiljada dinara odnose se na beskamratne pozajmice od matičnog društva “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac. Rok vraćanja pozajmica je 36 meseci od dana zaključivanja ugovora ili ranije ukoliko je Društvo u mogućnosti da izvrši vraćanje pozajmica.

Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza povodom isplaćenih pozajmica, od 1. maja 2007. godine, Skupština matičnog društva je donela Odluku da se na sve isplaćene pozajmice do tada u protivvrednosti 1.357.933,93 EUR isplati jednokratna kaznena naknada u iznosu od 0,50% od ukupne sume pozajmica, u dinarskoj protivvrednosti, ukoliko pozajmice ne budu vraćene do 31. decembra 2007. godine, kao i da se jednokratna naknada može isplatiti po zahtevu matičnog društva na svakih šest meseci, počev od januara 2008. godine do isteka roka vraćanja pozajmica. Posle navedenog Ugovora, u toku 2007. godine je sklopljeno 24 Ugovora o beskamratnim pozajmicama ukupne protivvrednosti 350.837,75 EUR sa istim uslovima, osim procenta kaznene naknade koji iznosi 0,45%. Matično društvo je u januaru 2008. godine ispostavilo zahtev za naplatu kaznene kamate u iznosu od 693 hiljade dinara, koji je evidentiran u okviru obaveza prema dobavljaču matičnom pravnom licu.

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Dobavljači - “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac	12.575	10.497
Dobavljači u zemlji	13	2.453
Dobavljači u inostranstvu	23.528	21.069
Primljeni avansi	<u>13</u>	<u>1.313</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u><u>36.129</u></u>	<u><u>35.332</u></u>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine iskazane u iznosu od 13 hiljada dinara obuhvataju i iznose sa suprotnim saldovom u ukupnom iznosu od 950 hiljada dinara koji se odnose na date avanse u ranijim godinama.

13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	325	326
Obaveze za porez na zarade i naknade zarada	21	21
Obaveze za doprinose na zarade i naknade na teret zaposlenog	42	43
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	321	321
Obaveze za bruto naknade zarada koje se refundiraju	(16)	1
Ostale obaveze	-	6
	<u>693</u>	<u>718</u>

14. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST I OSTALIH JAVNIH PRIHODA I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost	334	373
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	481	305
	<u>815</u>	<u>678</u>

15. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilasna aktiva i pasiva, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 7.019 odnosno 310.047 hiljada dinara i odnose se na sredstva koja podležu poreskoj amortizaciji. Vanbilasna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

16. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	-	30.414
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	349	5.212
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga - “Laser Balkan” d.o.o, Kostolac	<u>24</u>	<u>43</u>
Svega prihodi od prodaje	<u>373</u>	<u>35.669</u>

17. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od zakupnina	240	-
Ostali nepomenut prihodi	<u>1.653</u>	<u>-</u>
Svega ostali poslovni prihodi	<u>1.893</u>	<u>-</u>

18. TROŠKOVI MATERIJALA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi materijala za izradu	-	20.662
Troškovi goriva i energije	2.805	1.782
Troškovi ostalog materijala	<u>245</u>	<u>689</u>
Svega troškovi materijala	<u>3.050</u>	<u>23.133</u>

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi transportnih usluga	994	1.980
Troškovi usluga održavanja	51	252
Troškovi usluga na izradi učinaka	34	-
Troškovi zakupnina	18	299
Troškovi ostalih usluga	<u>313</u>	<u>429</u>
	1.410	2.960
<i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi neproizvodnih usluga	1.553	2.659
Troškovi poreza	540	444
Troškovi platnog prometa	63	300
Ostali nematerijalni troškovi	<u>497</u>	<u>450</u>
	2.653	3.853
Svega ostali poslovni rashodi	<u>4.063</u>	<u>6.813</u>

20. FINANSIJSKI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica	12.989	5.886
Pozitivne kursne razlike	1.814	1.419
Prihodi od kamata	-	5
Ostali finansijski prihodi	<u>-</u>	<u>5</u>
Svega finansijski prihodi	<u>14.803</u>	<u>7.315</u>

21. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima	16.002	100
Negativne kursne razlike	4.286	1.239
Rashodi kamata	3.164	71
Ostali finansijski rashodi	<u>-</u>	<u>8</u>
Svega finansijski rashodi	<u>23.452</u>	<u>1.418</u>

22. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Dobici od prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	1.787	1.620
Prihodi od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti	-	419
Ostali nepomenuti prihodi	<u>14</u>	<u>51</u>
Svega ostali prihodi	<u>1.801</u>	<u>2.090</u>

23. OSTALI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Gubici od prodaje materijala	-	1.513
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i nematerijalnih ulaganja	-	272
Ostali nepomenuti rashodi	<u>85</u>	<u>202</u>
Svega ostali rashodi	<u>85</u>	<u>1.987</u>

24. INTERNI ODNOSI

	(U hiljadama dinara)	
	31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<i>Potraživanja</i>		
"Laser Balkan" d.o.o, Kostolac	1.042	11.047
<i>Dugoročne obaveze</i>		
"Laser Balkan" d.o.o, Kostolac	151.466	135.464
<i>Obaveze iz poslovanja</i>		
"Laser Balkan" d.o.o, Kostolac	<u>12.575</u>	<u>10.497</u>
Svega obaveze, neto	<u><u>162.999</u></u>	<u><u>134.914</u></u>

25. SUDSKI SPOROVI

Sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine, protiv Društva se vodilo više sudskih sporova od strane bivših zaposlenih po osnovu neisplaćenih zarada. Navedeni sporovi su u toku i njihov ishod je neizvestan, a Društvo ne očekuje značajne rashode po osnovu istih.

26. 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