

**FAP "LIM" D.O.O, PRIBOJ**

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI  
ZA 2006. I 2005. GODINU  
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
Napomene uz finansijske izveštaje	7 - 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: [lb-rev@net.yu](mailto:lb-rev@net.yu)  
web site: [www.lbrev.com](http://www.lbrev.com)



## **VLASNIKU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UGOSTITELJSKU DELATNOST FAP "LIM", PRIBOJ**

### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Angažovani smo da izvršimo reviziju bilansa stanja Društva sa ograničenom odgovornošću za ugostiteljsku delatnost FAP Lim, Priboj (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine i odgovarajućih bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine, za godinu koja se završava na taj dan. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 3 do 7 odgovorno je rukovodstvo Društva.

Reviziju finansijskih izveštaja za 2005. godinu, izvršio je drugi revizor koji je u Izveštaju izrazio negativno mišljenje.

Nekretnine, postrojenja i oprema, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. 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. Obzirom da rukovodstvo Društva nije izvršilo test obezvređenja, u skladu sa zahtevima datim u MRS 36 "Obezvređenje sredstava", kao i usled nedostatka odgovarajućih informacija, nismo bili u mogućnosti da se, alternativnim postupcima revizije, uverimo u nadoknadivost iskazane vrednosti koja predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu.

Kao što je izneto u napomeni 4, nekretnine, postrojenja i oprema, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine su precenjene za neto iznos od 827 hiljada dinara, dok su rashodi za period koji se završava na taj dan i gubitak ranijih godina potcenjeni u iznosima redom od 296 odnosno 531 hiljadu dinara.

Dalje, evidentno je i neslaganje između knjige osnovnih sredstava i glavne knjige u neto iznosu od 1.249 hiljada dinara, za koliko je manje iskazana sadašnja vrednost opreme u knjizi osnovnih sredstava u odnosu na glavnu knjigu. Nismo mogli ustanoviti razlog ovog neslaganja.

Kao što je navedeno u napomeni 5, dugoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, su precenjeni a ostali rashodi potcenjeni za iznos od 147 hiljada dinara.

## **VLASNIKU I DIREKTORU DRUŠTVA SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA UGOSTITELJSKU DELATNOST FAP "LIM", PRIBOJ**

### **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)**

Kao što je izneto u napomeni 6, zalihe sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine su precenjene za iznos od 187 hiljada dinara, a za isti iznos su potcenjeni troškovi perioda koji se završava na taj dan.

Kao što je iskazano u napomeni 7, potraživanja od kupaca u zemlji, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, su precenjena a rashodi perioda potcenjeni za iznos od 846 hiljada dinara, od čega se iznos od 529 hiljada odnosi na potraživanje od povezanog pravnog lica Fap Transporta d.o.o, Priboj.

Kao što je iskazano u napomeni 13, Obaveze za porez na imovinu sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine su manje iskazane a gubitak prethodnog perioda potcenjen za iznos od 2.155 hiljada dinara.

Kao što je navedeno u napomeni 14, zbog netačnog evidentiranja obaveze po osnovu poreza na promet, na dan 31. decembar 2006. godine, obaveze po osnovu javnih prihoda su manje iskazane a gubitak ranijih godina potcenjen za iznos od 1.907 hiljada dinara.

U finansijskim izveštajima za 2006. 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".

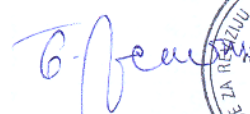
Zbog značajnih neizvesnosti iznetih u prethodnim stavovima, pre svega zbog nemogućnosti da se uverimo u nadoknadivost iznosa koji predstavlja nekretnine, postrojenja i opremu, nismo u mogućnosti da damo, te otuda i ne dajemo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima.

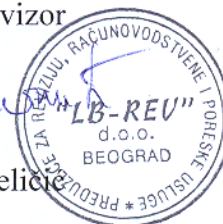
Bez izražavanja mišljenja, skrećemo pažnju na sledeće:

Kao što je izneto u napomeni 9, Društvo nije izvršilo usaglašavanje upisanog kapitala kod Agencije za privredne registre sa stanjem u knjigama. Dalje, kao što je izneto u istoj napomeni, revalorizacione rezerve nisu raspoređene na osnovni kapital Društva, već su zasebno prikazane u poslovnim knjigama Društva na dan 31. decembar 2006. godine.

Beograd, 14. septembar 2007. godine

Ovlašćeni revizor

  
Bogdan Jelić



**BILANS STANJA**

	Napomena	Na dan 31. decembar (U hiljadama dinara)	
		<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
<b>AKTIVA</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.6, 3.7, 4	188.378	191.676
Nematerijalna ulaganja, neto	4	13	17
Dugoročni finansijski plasmani	3.8, 5	475	475
Stalna imovina		<u>188.866</u>	<u>192.168</u>
Zalihe, neto	3.9, 6	1.426	1
Potraživanja, neto	3.5, 7	2.381	2.378
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.10, 8	37	552
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja		-	3
Obrtna imovina		<u>3.844</u>	<u>2.934</u>
<b>Ukupna aktiva</b>		<u>192.710</u>	<u>195.102</u>
<b>PASIVA</b>			
Udeli društva sa ograničenom odgovornošću		133.591	133.591
Revalorizacione rezerve		88.766	88.766
Gubitak		86.793	63.760
Kapital i rezerve	9	<u>135.564</u>	<u>158.597</u>
Dugoročna rezervisanja	3.11, 10	483	-
Kratkoročne finansijske obaveze	3.12, 11	8.211	-
Obaveze iz poslovanja	3.13, 12	25.265	18.058
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	13	17.118	14.005
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	14	6.069	4.442
Kratkoročne obaveze		<u>56.663</u>	<u>36.505</u>
<b>Ukupna pasiva</b>		<u>192.710</u>	<u>195.102</u>

**BILANS USPEHA**

	Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar		
		(U hiljadama dinara)	
	<u>Napomena</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	3.1	18.219	10.910
Ostali poslovni prihodi	3.1, 15	<u>7.392</u>	<u>4.146</u>
Ukupno poslovni prihodi		25.611	15.056
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Nabavna vrednost prodane robe	3.2	4.342	4.465
Troškovi materijala	3.2	6.377	3.905
Troškovi zarada, naknada i ostali lični rashodi	3.2	25.400	11.510
Troškovi amortizacije	3.2, 3.7, 4	3.907	3.904
Ostali poslovni rashodi	3.2, 16	<u>6.523</u>	<u>5.304</u>
Ukupno poslovni rashodi		46.549	29.088
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		20.938	14.032
Finansijski prihodi	3.3, 3.4, 17	54	170
Finansijski rashodi	3.3, 3.4, 18	1.333	437
Ostali prihodi	19	224	3.423
Ostali rashodi	20	1.040	485
Gubitak pre oporezivanja		23.033	11.361
<b>GUBITAK, neto</b>		<u>23.033</u>	<u>11.361</u>

**IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU**

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar  
(U hiljadama dinara)  
2006.                      2005.

**UDELI**

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

**REVALORIZACIONE REZERVE**

Stanje na početku i na kraju godine	<u>88.766</u>	<u>88.766</u>
-------------------------------------	---------------	---------------

**GUBITAK**

Stanje na početku godine	63.760	52.399
Gubitak tekuće godine	<u>23.033</u>	<u>11.361</u>

Stanje na kraju godine	<u>86.793</u>	<u>63.760</u>
------------------------	---------------	---------------

<b>SVEGA KAPITAL I REZERVE, neto</b>	<u>135.564</u>	<u>158.597</u>
--------------------------------------	----------------	----------------

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar  
(U hiljadama dinara)

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI</b>		
<b>Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
Prodaja i primljeni avansi	15.088	9.235
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	54	-
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	7.404	7.586
	<hr/> 22.546	<hr/> 16.821
<b>Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>		
Isplate dobavljačima i dati avansi	20.439	9.431
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	10.398	6.597
	<hr/> 30.837	<hr/> 16.028
<b>Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	-	793
<b>Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	8.291	-
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	-	169
<b>Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja</b>		
Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	332	130
Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	751
	<hr/> 332	<hr/> 881
<b>Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja</b>	332	712
<b>TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA</b>		
<b>Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>		
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	8.108	-
<b>Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	8.108	-
Svega prilivi gotovine	30.654	16.990
Svega odlivi gotovine	31.169	16.909
<b>Neto priliv gotovine</b>	-	81
<b>Neto odliv gotovine</b>	515	-
Gotovina na početku obračunskog perioda	552	471
<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	37	552

## 1. OSNIVANJE I DELATNOST

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

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

U delatnost Društva spada turizam, ugostiteljstvo i društvena ishrana.

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

Registarski /Matični broj Društva: 07657765.

Poreski identifikacioni broj (PIB): 101203812.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznosi 85 odnosno 87 zaposlenih radnika.

## 2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi finansijski izveštaji predstavljaju finansijske izveštaje Društva sastavljene u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji („Službeni Glasnik RS“, br. 46/06). Ovaj Zakon zahteva da finansijski izveštaji za godinu završenu na dan 31. decembar 2006. godine, budu sastavljeni u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI).

Na osnovu ovlašćenja iz Zakona o računovodstvu i reviziji, u 2006. godini, Ministarstvo Finansija je donelo „Pravilnik o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ i „Pravilnik o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike“ („Službeni glasnik RS“, br. 114/06) kao osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja za godinu završenu na dan 31. decembar 2006. godine.

Društvo je sastavilo priložene finansijske izveštaje u skladu sa zahtevima Zakona o računovodstvu i reviziji i navedenim Pravilnicima izdatim od strane Ministarstva Finansija. Finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa konceptom nastavka poslovanja, koji pretpostavlja da će Društvo nastaviti da posluje u predvidljivoj budućnosti.

Sve stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju u njihovoj funkcionalnoj valuti, odnosno u Dinarima („RSD“), jer je to valuta koja najbolje odražava ekonomsku suštinu privrednog okruženja u kom Društvo posluje („funkcionalna valuta“). Sve transakcije koje se obavljaju u valutama koje nisu funkcionalna valuta tretiraju se kao transakcije u stranim valutama. Ovi finansijski izveštaji su takođe prikazani u RSD, koji su izveštajna valuta Društva. Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara.

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **3.1. Prihodi od prodaje proizvoda, roba i usluga**

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

#### **3.2. Poslovni rashodi**

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

#### **3.3. Prihodi i rashodi kamata**

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

#### **3.4. Pozitivne i negativne kursne razlike**

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

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

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 objektivni 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.

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****3.5. Potraživanja od kupaca (nastavak)**

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**

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.

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

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

**3.7. Amortizacija**

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

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

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme počinje kada se sredstva stave u upotrebu. Odlukom Upravnog odbora Društva, navedene stope amortizacije za period koji se završava na dan 31. decembar 2006. godine umanjene su za 50%.

### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 3.8. Dugoročni finansijski plasmani

##### *Hartije od vrednosti raspoložive za prodaju*

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

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

#### 3.9. Zalihe

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

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

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

#### 3.10. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

#### **3.11. Rezervisanja**

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

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

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

#### **3.12. Kratkoročne finansijske obaveze**

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

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

#### **3.13. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze**

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

#### **3.14. Porez na dobitak**

##### **Tekući porez na dobitak**

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

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

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

**3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)****3.14. 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.

**4. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA**

(U hiljadama dinara)

	<u>Gradevin- ski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Avansi za nekre- tine i opremu</u>	<u>Svega nekretnine i oprema</u>	<u>Nemate- rijalna ulaganja</u>	<u>UKUPNO</u>
<b>Nabavna ili revalorizovana vrednost</b>						
Stanje na početku godine	420.804	24.995	8	445.807	65	445.872
Korekcija zbog zaokruženja	-	-	-	-	(1)	(1)
Korekcija na teret ispravke	-	(5.630)	-	(5.630)	-	(5.630)
Povećanja-nabavka i višak	-	343	-	343	-	343
Greška - prenos sa 103	-	330	-	330	-	330
Greška - više isknjiženo po osnovu rashoda	-	(3.069)	-	(3.069)	-	(3.069)
Smanjenja - otuđenje	-	(1.554)	-	(1.554)	-	(1.554)
Stanje na kraju godine	<u>420.804</u>	<u>15.415</u>	<u>8</u>	<u>436.227</u>	<u>64</u>	<u>436.291</u>
<b>Kumulirana ispravka vrednosti</b>						
Stanje na početku godine	230.547	23.546	-	254.093	48	254.141
Korekcija u korist nabavke	-	(5.630)	-	(5.630)	-	(5.630)
Amortizacija za godinu	3.851	53	-	3.904	3	3.907
Greška - više isknjiženo po osnovu rashoda	-	(3.069)	-	(3.069)	-	(3.069)
Ispravka vrednosti kumulirana u otudjenim sredstvima	-	(1.457)	-	(1.457)	(2.859)	(1.457)
Stanje na kraju godine	<u>234.398</u>	<u>13.443</u>	<u>-</u>	<u>247.841</u>	<u>51</u>	<u>247.892</u>
<b>Neto sadašnja vrednost</b>						
<b>31. decembar 2006.</b>	<u>186.406</u>	<u>1.972</u>	<u>8</u>	<u>188.386</u>	<u>13</u>	<u>188.399</u>
<b>31. decembar 2005.</b>	<u>190.257</u>	<u>1.449</u>	<u>8</u>	<u>191.714</u>	<u>17</u>	<u>191.731</u>

Nekretnine, postrojenja i oprema su sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine u obrascu bilansa stanja iskazani u neto iznosima od 188.378 odnosno 191.676 hiljada dinara, koji su manji za 8 odnosno 38 hiljada dinara od stanja iskazanih u glavnoj knjizi Društva. Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu koji su u glavnoj knjizi sa stanjem na isti dan za iste godine iskazani u iznosu od 8 hiljada dinara, u obrascu bilans stanja su pogrešno iskazani kao ostali dugoročni plasmani. U isto vreme, obaveze iz poslovanja sa stanjem na isti dan za 2005. godinu su u bilansu stanja manje iskazane za iznos od 39 hiljada, a obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda više iskazane za iznos od 9 hiljada dinara.

Nekretnine, postrojenja i oprema, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine su više iskazane za neto iznos od 827 hiljada dinara, dok su rashodi za period koji se završava na taj dan i gubitak ranijih godina manje iskazani u iznosima redom od 296 odnosno 531 hiljadu dinara po osnovu pogrešnog knjiženja sitnog inventara prilikom stavljanja u upotrebu, umesto na troškove odgovarajućeg perioda na opremu u upotrebi.

Pored iznetog, evidentno je i neslaganje između knjige osnovnih sredstava i glavne knjige u neto iznosu od 1.249 hiljada dinara, za koliko je manje iskazana sadašnja vrednost opreme u knjizi osnovnih sredstava u odnosu na glavnu knjigu. Nismo mogli ustanoviti razlog ovog neslaganja.

**5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Dugoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, su iskazani u ukupnom iznosu od 475 hiljada dinara, od čega se najveći deo u iznosu od 467 hiljada dinara odnosi na učešće u kapitalu – hartije od vrednosti raspoloživih za prodaju, kod Panonske banke a.d, Novi Sad.

Navedeni plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, iskazani su u većem a troškovi obezvređenja dugoročnih finansijskih plasmana za period koji se završava na taj dan u manjem iznosu za 147 hiljada dinara, po osnovu neizvršenog svođenja dugoročnih plasmana na fer – vrednost.

Pored navedenog, kao što je iskazano u napomeni 4, ostali dugoročni plasmani sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, su u bilansu stanja više iskazani za celokupan iskazani iznos od 8 hiljada dinara.

**6. ZALIHE**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Materijal	447	478
Roba na zalihama	569	234
Odstupanje od planskih cena	(96)	(1.527)
Rezervni delovi	65	65
Alat i inventar	619	751
Ukalkulisana razlika u ceni	(365)	-
Radna odela u upotrebi	187	-
	<hr/>	<hr/>
Svega zalihe, neto	<u>1.426</u>	<u>1</u>

Društvo je na dan 31. decembar 2006. godine iskazalo zalihe u iznosu od 1.426 hiljada dinara. Stanje u knjigama usklađeno je sa stanjem na popisu zaliha materijala, robe i rezervnih delova. Zalihe su precenjene za iznos od 187 hiljada dinara, za radna odela koja su data u upotrebu i za isti iznos su potcenjeni troškovi perioda.

**7. POTRAŽIVANJA**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.071	2.091
Potraživanja od zaposlenih	68	182
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	(11)	(11)
Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	(20)	(17)
Ostala potraživanja	273	133
	<hr/>	<hr/>
Svega potraživanja, neto	<u>2.381</u>	<u>2.378</u>

**7. POTRAŽIVANJA (nastavak)**

Potraživanja od kupaca u zemlji, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, iskazana su u većem, a rashodi perioda u manjem iznosu za 846 hiljada dinara, od čega se iznos od 529 hiljada odnosi na potraživanje od povezanog pravnog lica Fap Transporta d.o.o, Priboj.

**8. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>31. decembar 2005.</u>
Tekući računi	37	82
Blagajna	-	450
Čekovi	-	20
	<hr/>	<hr/>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>37</u>	<u>552</u>

**9. KAPITAL I REZERVE**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>31. decembar 2005.</u>
Osnovni kapital	133.591	133.591
Revalorizacione rezerve	88.766	88.766
Gubitak	(86.793)	(63.760)
	<hr/>	<hr/>
Svega kapital i rezerve	<u>135.564</u>	<u>158.597</u>

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

Rešenjem Agencije za privredne registre BD.53046/2005 od 8. jula 2005. godine, Upisani novčani kapital iznosi 53 hiljada dinara, uplaćen-unet kapital novčani iznosi 53 hiljada dinara, 31.12.1998. godine.

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

Revalorizacione rezerve nisu raspoređene na osnovni kapital Društva, već su zasebno prikazane u poslovnim knjigama Društva na dan 31. decembar 2006. godine.

**10. DUGOROČNA REZERVISANJA**

Dugoročna rezervisanja, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, iznose 483 hiljada dinara i u celini se odnose na rezervisanja za troškove kamata po sudskom sporu.

**11. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

Društvo je na dan 31. decembar 2006. godine iskazalo kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 8.211 hiljada dinara, koje se u celokupnom iznosu odnose na ostale kratkoročne obaveze - doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje.

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

Na dan 31. decembar 2006. godine, Društvo je izvršilo preknjižavanje navedenog iznosa sa ostalih kratkoročnih obaveza na kratkoročne kredite.

Društvo je u obavezi da izmiri gore navedeni iznos, uvećan za pripadajuću kamatu u roku od 90 dana od prodaje Društva.

**12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Dobavljači u zemlji za robu i usluge	23.296	17.699
Dobavljači za nefakturisanu robu	1.775	204
Dobavljači za osnovna sredstva	<u>194</u>	<u>194</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u>25.265</u>	<u>18.097</u>

Kao što je iskazano u napomeni 4, obaveze iz poslovanja, sa stanjem na dan za 2005. godine su u bilansu stanja manje iskazane za iznos od 39 hiljada.

**13. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA  
RAZGRANIČENJA**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.038	3.811
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenih	8.285	6.169
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.314	3.499
Doprinosi privredne komore	144	55
Bolovanje i porodiljsko bolovanje	(28)	(28)
Obaveze za porez na imovinu	510	510
Ostale obaveze	<u>(145)</u>	<u>(11)</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze	<u>17.118</u>	<u>14.005</u>

Društvo je na dan 31. decembar 2006. godine iskazalo obaveze po osnovu poreza na imovinu iz ranijih godina u iznosu od 510 hiljada dinara. Prema evidenciji Poreske uprave prethodno navedena obaveza iznosi 2.665 hiljada dinara i odnosi se na osnovni dug u iznosu od 2.028 i zateznu kamatu od 637 hiljada dinara.

Kako Društvo nije evidentiralo utvrđene razlike, obaveze za porez na imovinu su manje iskazane, a gubitak perioda potcenjen za 2.155 hiljada dinara.

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

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>31. decembar 2005.</u>
Obaveze za takse za isticanje firme	6	7
Obaveze za porez na dodatu vrednost	11	3
Obaveze za porez na dodatu vrednost po osnovu različito obračunatog poreza	120	55
Boravišna taksa	984	597
Osiguranje	178	64
Porez na promet iz predhodnih godina – opšti režim	1.386	1.386
Porez na promet duvanskih preradjevina i alkoholnih pića	325	325
Porez na promet ugostiteljskih usluga iz predhodnih godina	1.928	1.919
Porez na promet ostalih usluga iz predhodnih godina	60	60
Porez po osnovu ugovora o delu	115	4
Porez po osnovu jubilarnih nagrada	9	9
Doprinosi po osnovu ugovora o delu	117	4
Porez na imovinu za 2006. godinu	776	-
Obaveze poreza na zakup	54	-
	<hr/>	<hr/>
Svega obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	<u>6.069</u>	<u>4.433</u>

Kao što je iskazano u napomeni 4, obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda, sa stanjem na dan 31. decembar 2005. godine, više su iskazane u bilansu stanja za iznos od 9 hiljada dinara.

Obaveze po osnovu poreza na promet, na dan 31. decembar 2006. godine iskazane su u iznosu od 3.699 hiljada dinara.

Prema evidenciji Poreske uprave navedena obaveza iznosi 5.606 hiljada dinara. Društvo u svojim poslovnim knjigama nije izvršilo uskladjivanje prethodno navedenih obaveza sa Poreskom upravom, zbog čega su ove obaveze i gubitak odnosnog perioda potcenjeni za 1.907 hiljada dinara.

**15. POSLOVNI PRIHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	16.052	8.890
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	1.287	1.691
Prihodi od zakupnina	3.864	3.474
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	880	329
Ostali poslovni prihodi	3.528	672
	<hr/>	<hr/>
Svega poslovni prihodi	<u>25.611</u>	<u>15.056</u>

**16. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
<i>Troškovi proizvodnih usluga</i>		
Troškovi usluga održavanja	2.043	372
Troškovi transportnih usluga	548	293
Troškovi ostalih usluga	<u>1.844</u>	<u>1.736</u>
	4.435	2.401
 <i>Troškovi nematerijalnih usluga</i>		
Troškovi poreza	900	58
Troškovi neproizvodnih usluga	527	326
Troškovi reprezentacije	393	60
Troškovi doprinosa	86	2.014
Ostali nematerijalni troškovi	<u>182</u>	<u>445</u>
	2.088	2.903
 Svega ostali poslovni rashodi	<u><u>6.523</u></u>	<u><u>5.304</u></u>

**17. FINANSIJSKI PRIHODI**

Finansijski prihodi, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznose 54 odnosno 170 hiljada dinara i u celini se odnose na finansijske prihode iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima.

**18. FINANSIJSKI RASHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Rashodi kamata	1.282	437
Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	<u>51</u>	<u>-</u>
 Svega finansijski rashodi	<u><u>1.333</u></u>	<u><u>437</u></u>

**19. OSTALI PRIHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Viškovi	152	206
Ostali nepomenuti prihodi	<u>72</u>	<u>3.217</u>
 Svega ostali prihodi	<u><u>224</u></u>	<u><u>3.423</u></u>

**20. OSTALI RASHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	566	-
Obezbveđenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	420	-
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	-	409
Ostali nepomenuti rashodi	<u>54</u>	<u>76</u>
Svega ostali rashodi	<u>1.040</u>	<u>485</u>

**21. SUDSKI SPOROVI**

Na dan 31. decembar 2006. godine, Društvo je u svojstvu tužioca imalo sporove sa fizičkim i pravnim licima u iznosu od 407 hiljada dinara. Svi sporovi su dati na izvršenje, naplata nije bila izvršena jer su utuženi u blokadi.

Na dan 31. decembar 2006. godine, Društvo je u svojstvu tuženika imalo sledeće sporove:

- Iv. 766/04 - tužilac Fap "Stan" d.o.o, Priboj, radi duga od 3.050 hiljada dinara plus troškovi postupaka i kamata;
- Iv. 358/2004 - tužilac Fap "Stan" d.o.o, Priboj, radi duga od 9.750 hiljada dinara plus troškovi postupaka i kamata;
- Iv. 305/2004 - tužilac JKP "Usluga", Priboj, deo glavnog duga u iznosu od 1.634 hiljada dinara plus troškovi postupaka i kamata;
- Iv. 152/2004 - tužilac "Mes-Komerc", Prijepolje, radi duga od 509 hiljada dinara plus troškovi postupaka i kamata.

**22. PREUZETE POTENCIJALNE OBAVEZE**

Društvo, na dan 31. decembar 2006. godine, ima preuzete obaveze na ime obezbeđenja po kratkoročnim kreditima u datim menicama u ukupnoj vrednosti od 8.108 hiljada dinara i kamatom od 103 hiljade dinara.

**23. DEVIZNI KURSEVI**

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

	(U dinarima)	
	<u>31. decembar 2006.</u>	<u>31. decembar 2005.</u>
Evro	79,0000	85,5000
Američki dolar	59,9757	72,2189