

**A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA**

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2006. I 2005. GODINU I
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

SADRŽAJ	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 2
Bilans stanja	3
Bilans uspeha	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	5
Izveštaj o tokovima gotovine	6 - 7
Napomene uz finansijske izveštaje	8 - 19

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
web site: www.lbrev.com



ORGANIMA UPRAVLJANJA A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU, D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju bilansa stanja Akcionarskog društva Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju, Društvo sa ograničenom odgovornošću za istraživanje i razvoj kablova i materijala i kontrolu kvaliteta "Institut FKS", Jagodina, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine i odgovarajućih bilansa uspeha, izveštaja o promenama na kapitalu i izveštaja o tokovima gotovine za godine koje se završavaju na taj dan. Za ove finansijske izveštaje, prikazane na stranama 3 do 7, odgovorno je rukovodstvo Društva. Naša odgovornost je da, na osnovu obavljene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima.

Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Međunarodni standardi revizije nalažu da planiramo i izvršimo reviziju na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje ispitivanje dokaza, na bazi provere uzoraka, kojima se potkrepljuju iznosi i informacije obelodanjene u finansijskim izveštajima. Revizija, takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih načela i vrednovanje značajnijih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu prezentaciju finansijskih izveštaja. Smatramo da revizija koju smo obavili obezbeđuje solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

Kao što je izneto u napomeni 4, oprema nije procenjena u skladu sa zahtevima datim u Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima procene i nije utvrđen novi koristan vek trajanja, kako bi i oprema bila iskazana po tržišnoj (fer) vrednosti, već je po Odluci Upravnog odbora od 28. decembra 2006. godine, povećana sadašnja vrednost opreme za 30%, u iznosu od 104.298 hiljada dinara, što je knjiženo preko stornirane ispravke vrednosti koja je obračunata do 30. novembra 2006. godine. Kao osnovica uzeta je kumulirana ispravka vrednosti sa stanjem na dan 1. januar 2006. godine. Ovako dobijene vrednosti nisu metodološki usklađene sa zahtevima iz MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema, odnosno povećanje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, u skladu sa odlukom Upravnog odbora, nije potkrepljeno odgovarajućom analizom. Dalje, s 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. Pored toga, nekretnine koje Društvo vodi u svojim poslovnim knjigama i od kojih već duži niz godina pribavlja ekonomske koristi nije uknjižilo u javne knjige. Objekti su u vlasništvu Holdinga FKS, Jagodina, koji je osnivačkim aktom preneo Društvu pravo korišćenja nad objektima.

**ORGANIMA UPRAVLJANJA A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA
JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU, D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA**

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

Kao što je navedeno u napomeni 11, Društvo nije usaglasilo visinu osnovnog kapitala u javnim knjigama sa evidencijom u poslovnim knjigama. U 2005. godini Društvo je izvršilo smanjenje gubitka iz ranijeg perioda na teret osnovnog kapitala u ukupnom iznosu od 22.945 hiljada dinara kao rezultat ispravke greške iz ranijeg perioda koja objektivno nije nastala. Na taj način potcenjeni su osnovni kapital i gubitak u navedenom iznosu.

Po našem mišljenju, izuzev za gore opisane efekte, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31. decembar 2006. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i rezervama i promene na novčanim tokovima, za godinu završenu na taj dan, u skladu sa domaćim računovodstvenim propisima.

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

U toku 2006. godine Društvo je tuženo od strane Kompanije "Dunav", Jagodina, u iznosu od 2.392 hiljade dinara. Spor je rešen u korist tužitelja, a Društvo je podnelo žalbu. Društvo nije formiralo nikakva rezervisanja po osnovu navedene tužbe.

Društvo ostvaruje više godina uzastopno poslovne gubitke, ima veće obaveze od imovine i ima višestruko veće kratkoročne obaveze. Finansijski izveštaji su sačinjeni uz oslanjanje na pretpostavku o stalnosti poslovanja u doglednoj budućnosti, što pretpostavlja da će rukovodstvo Društva uspeti da unapredi poslovanje do profitabilnog nivoa, kao i da će proces restrukturiranja biti uspešno priveden kraju (uključujući i značajan otpust dugova).

Beograd, 17. jul 2007. godine

Ovlašćeni revizor


Radmila Stamenić Bašić
"LB-REV"
d.o.o.
BEOGRAD


A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

BILANS STANJA

	<u>Napomena</u>	(U hiljadama dinara)	
		Na dan 31. decembar	
		<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
AKTIVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.5, 3.6, 4	187.688	91.388
Dugoročni finansijski plasmani	5	73	73
Stalna imovina		<u>187.761</u>	<u>91.461</u>
Zalihe, neto	3.7, 6	521	70
Potraživanja, neto	3.8, 7, 24	2.995	555
Kratkoročni finansijski plasmani	8	804	733
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 9	1.803	13
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	10	298	69
Obrtna imovina		<u>6.421</u>	<u>1.440</u>
Ukupna aktiva		<u><u>194.182</u></u>	<u><u>92.901</u></u>
Vanbilansna aktiva	17	33.611	33.611
PASIVA			
Osnovni i ostali kapital		86.488	86.488
Revalorizacione rezerve		104.298	-
Gubitak		(85.416)	(52.817)
Kapital i rezerve	11	<u>105.370</u>	<u>33.671</u>
Dugoročne obaveze	3.10, 12	4.833	5.026
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 13, 24	52.077	28.054
Obaveze iz poslovanja	3.12, 14, 24	9.013	8.915
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	15	22.137	16.929
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	16	752	306
Kratkoročne obaveze		<u>83.979</u>	<u>54.204</u>
Ukupna pasiva		<u><u>194.182</u></u>	<u><u>92.901</u></u>
Vanbilansna pasiva	17	33.611	33.611

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

BILANS USPEHA

		(U hiljadama dinara)	
	Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar		
	<u>Napomena</u>	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	3.1, 18	4.126	2.714
Ukupno poslovni prihodi		4.126	2.714
POSLOVNI RASHODI			
Troškovi materijala	3.2	2.868	3.913
Bruto zarade zaposlenih	3.2	21.569	20.274
Amortizacija	3.2, 3.6, 4	8.090	2.823
Ostali poslovni rashodi	3.2, 19	2.942	4.206
Ukupno poslovni rashodi		35.469	31.216
POSLOVNI GUBITAK		(31.343)	(28.502)
FINANSIJSKI PRIHODI	3.3, 3.4, 20	53	217
FINANSIJSKI RASHODI	3.3, 3.4, 21	1.732	827
OSTALI PRIHODI	22	443	947
OSTALI RASHODI	23	20	1
GUBITAK		(32.599)	(28.166)

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	(U hiljadama dinara)	
	Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
OSNOVNI KAPITAL		
Stanje na početku godine	86.415	109.359
Smanjenje - ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računonovodstevnih politika u prethodnoj godini	-	(22.944)
Stanje na kraju godine	<u>86.415</u>	<u>86.415</u>
OSTALI KAPITAL		
Stanje na početku godine	73	74
Smanjenje - ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računonovodstevnih politika u prethodnoj godini	-	(1)
Stanje na kraju godine	<u>73</u>	<u>73</u>
REVALORIZACIONE REZERVE		
Stanje na početku godine	-	-
Povećanje – 30% smanjenje kumulirane ispravke vrednosti	<u>104.298</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>104.298</u>	<u>-</u>
GUBITAK DO VISINE KAPITALA		
Stanje na početku godine	52.817	47.596
Smanjenje - ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računonovodstevnih politika u prethodnoj godini	-	(22.945)
Povećanje - gubitak tekuće godine	<u>32.599</u>	<u>28.166</u>
Stanje na kraju godine	<u>85.416</u>	<u>52.817</u>
SVEGA KAPITAL I REZERVE, neto	<u>105.370</u>	<u>33.671</u>

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

(U hiljadama dinara)

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

2006. 2005.

TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Prodaja i primljeni avansi	2.559	2.665
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	-	6.020
	<u>2.559</u>	<u>8.685</u>

Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti

Isplate dobavljačima i dati avansi	3.834	835
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	20.480	20.274
Plaćene kamate	1.264	-
Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	48	-
	<u>25.626</u>	<u>21.109</u>

Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti 23.067 12.424

TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA

Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja

Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	-	816
	<u>-</u>	<u>816</u>

Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja - 816

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE (nastavak)

(U hiljadama dinara)

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

2006. 2005.

TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja

Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	18.501	5.026
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	<u>6.356</u>	<u>-</u>
	24.857	5.026

Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja

Dugoročni i kratkoročni krediti (neto odlivi)	<u>-</u>	<u>5.113</u>
	-	5.113

Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja

24.857 -

Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja

- 87

Svega prilivi gotovine

27.416 13.711

Svega odlivi gotovine

25.626 27.038

Neto priliv gotovine

1.790 -

Neto odliv gotovine

- 13.327

Gotovina na početku obračunskog perioda

13 13.340

GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA

1.803 13

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Akcionarsko društvo Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju, Društvo sa ograničenom odgovornošću za istraživanje i razvoj kablova i materijala i kontrolu kvaliteta "Institut FKS", Jagodina, (u daljem tekstu "Društvo") osnovano je 30. juna 2000. godine Odlukom Skupštine Akcionarskog društva Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju, Jagodina, (u daljem tekst Holding FKS, Jagodina).

Društvo je upisano u registar Agencije za privredne registre na osnovu rešenja BD. 6306/2005. od 14. marta 2005. godine.

Društvo je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti: istraživanje i eksperimentalni razvoj u tehničko-tehnološkim naukama, tehničko ispitivanje i analiza i inženjering. Takođe, Društvo je registrovano za obavljanje poslova spoljnotrgovinskog prometa, i pružanje usluga u spoljnotrgovinskom prometu.

Matični broj Društva je 17228528, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 101158214. Sedište Društva je u Jagodini b.b.

Prosečan broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, je 70 odnosno 78 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. Ova regulativa nije u punoj meri usklađena sa MSFI. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Prihodi od prodaje roba i usluga

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

3.2. Poslovni rashodi

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

3.3. Prihodi i rashodi kamata

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

3.4. 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. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su na dan 31. decembar 2006. godine iskazana po revalorizovanoj nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ispravku vrednosti, u skladu sa procenom vrednosti izvršenom od strane stručnih službi Društva na dan 1. januar 2004. 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.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.5. Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

3.6. Amortizacija

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

Građevinski objekti	1,3% - 2,5%
Oprema	5,0 - 20,0%
Nameštaj	10,0% - 12,5%

Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme 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. Nabavna vrednost uključuje vrednost po fakturi dobavljača, transportne i zavisne troškove.

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

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

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.8. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca se inicijalno priznaju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti, primenom metode efektivne kamatne stope, umanjenoj za rezervisanja po osnovu umanjenja vrednosti. Rezervisanje za umanjenje vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji 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. Knjigovodstvena vrednost potraživanja umanjuje se preko ispravke vrednosti, a iznos troška se priznaje u bilansu uspeha u okviru ostalih troškova. Kada je potraživanje od kupca nenaplativo, otpisuje se na teret ispravke vrednosti potraživanja od kupaca. Naknadna naplata iznosa koji je prethodno bio otpisan, iskazuje se u bilansu uspeha u okviru ostalih prihoda.

3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

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

3.10. Dugoročne obaveze

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

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

3.11. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku do godinu dana, od dana činidbe, odnosno od dana bilansa stanja. Finansijske obaveze iskazuju se po nabavnoj vrednosti, ućane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

3.12. Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze

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

3.13. 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.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

(U hiljadama dinara)

	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>Ostala osnovna sredstva</u>	<u>UKUPNO</u>
Nabavna ili revalorizovana vrednost				
Stanje na početku godine	129.062	350.953	768	480.783
Povećanje - nabavka	-	91	-	91
Stanje na kraju godine	<u>129.062</u>	<u>351.044</u>	<u>768</u>	<u>480.874</u>
Kumulirana ispravka vrednosti				
Stanje na početku godine	38.783	350.612	-	389.395
Korekcija po odluci Upravnog odbora	-	(104.299)	-	(104.299)
Amortizacija tekuće godine	2.428	5.662	-	8.090
Stanje na kraju godine	<u>41.211</u>	<u>251.975</u>	<u>-</u>	<u>293.186</u>
Neto sadašnja vrednost				
31. decembar 2006.	<u>87.851</u>	<u>99.069</u>	<u>768</u>	<u>187.688</u>
31. decembar 2005.	<u>90.279</u>	<u>341</u>	<u>768</u>	<u>91.388</u>

Pravo svojine nad nepokretnostima koje Društvo koristi i iskazuje u svojim poslovnim knjigama nije upisano u javne knjige. Objekti su u vlasništvu Holdinga FKS, Jagodina, koji je osnivačkim aktom preneo Društvu pravo korišćenja nad objektima.

Za osnovna sredstva nije vršena procena vrednosti i utvrđen novi koristan vek trajanja, čime bi ista bila iskazana po tržišnoj (fer) vrednosti, već je po Odluci Upravnog odbora od 28. decembra 2006. godine, povećana sadašnja vrednost opreme za 30%, u iznosu od 104.299 hiljada dinara, što je knjiženo preko stornirane ispravke vrednosti koja je obračunata do 30. novembra 2006. godine. Kao osnovica uzeta je kumulirana ispravka vrednosti sa stanjem na dan 1. januar 2006. godine. Ovako nerealno iskazane vrednosti imaju za posledicu nerealno iskazanu vrednost imovine, nerealno obračunatu amortizaciju, a samim tim i nerealno iskazan rezultat poslovanja.

5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznose 73 hiljada dinara, i u celini se odnose na izdvojena sredstva za solidarnu stambenu izgradnju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

6. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Materijal	296	(14)
Dati avansi	<u>225</u>	<u>84</u>
Svega zalihe, neto	<u><u>521</u></u>	<u><u>70</u></u>

7. POTRAŽIVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Potraživanja od kupaca u zemlji	2.622	90
Potraživanja od kupaca u zemlji - matična i zavisna pravna lica	2.336	-
Ostala potraživanja	571	465
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	<u>(2.534)</u>	<u>-</u>
Svega potraživanja, neto	<u><u>2.995</u></u>	<u><u>555</u></u>

8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Toplana FKS, Jagodina	71	-
Zavod FKS, Jagodina	<u>733</u>	<u>733</u>
Svega kratkoročni finansijski plasmani	<u><u>804</u></u>	<u><u>733</u></u>

9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Tekući (poslovni) računi	1.799	10
Blagajna	<u>4</u>	<u>3</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u><u>1.803</u></u>	<u><u>13</u></u>

10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznose 298 odnosno 69 hiljada dinara, i odnose se na potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost i akontacioni porez na dodatu vrednost u datim avansima.

11. KAPITAL I REZERVE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Osnovni kapital	86.415	86.415
Ostali kapital	73	73
Svega osnovni i ostali kapital	<u>86.488</u>	<u>86.488</u>
Revalorizacione rezerve	104.298	-
Gubitak	<u>(85.416)</u>	<u>(52.817)</u>
Svega kapital i rezerve	<u>105.370</u>	<u>33.671</u>

Društvo nije usaglasilo visinu osnovnog kapitala u javnim knjigama sa evidencijom u poslovnim knjigama.

U 2005. godini Društvo je izvršilo smanjenje gubitka iz ranijeg perioda na teret osnovnog kapitala u ukupnom iznosu od 22.945 hiljada dinara kao rezultat ispravke greške iz ranijeg perioda.

12. DUGOROČNE OBAVEZE

			(U hiljadama dinara)	
			<u>31. decembar</u>	
Poverilac - Fond za razvoj Republike Srbije, Beograd	Valuta	Iznos u valuti,	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Ugovor o preuzimanju dela duga broj 1419 od 9. juna 2005. godine	EUR	17.743,04	1.459	1.517
Ugovor o preuzimanju dela duga broj 1432 od 9. juna 2005. godine	EUR	<u>41.043,20</u>	<u>3.374</u>	<u>3.509</u>
Svega dugoročne obaveze		<u>58.786,24</u>	<u>4.833</u>	<u>5.026</u>

Navedeni ugovori su odobreni sa rokom vraćanja od 5 godina, grejs periodom od godinu dana i kamatnom stopom od 4%.

Društvo nije iskazalo dospele obaveze kao ni tekuća dospeća, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. godine, čime su precenjene dugoročne obaveze, a potcenjene kratkoročne finansijske obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Poverilac	Valuta	Iznos u valuti,	(U hiljadama dinara)	
			31. decembar	
			2006.	2005.
Holding FKS, Jagodina	-	-	38.600	20.933
Toplana FKS, Jagodina	-	-	7.121	7.121
Fond za razvoj Republike Srbije, Beograd	EUR	75.670,73	6.356	-
Svega kratkoročne finansijske obaveze			<u>52.077</u>	<u>28.054</u>

14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	(U hiljadama dinara)	
	31. decembar	
	2006.	2005.
Dobavljači u zemlji	4.659	4.837
Dobavljači u zemlji - matična i zavisna pravna lica	4.245	3.994
Primljeni avansi	25	-
Ostale obaveze iz poslovanja	84	84
Svega obaveze iz poslovanja	<u>9.013</u>	<u>8.915</u>

15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	(U hiljadama dinara)	
	31. decembar	
	2006.	2005.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	6.114	5.218
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.768	4.094
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.293	3.238
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	3.266	3.210
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	121	56
Odloženi prihodi i primljene donacije	4.367	-
Ostalo	1.208	1.113
Svega ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	<u>22.137</u>	<u>16.929</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

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

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	684	306
Razlika obračunatog poreza na doadatu vrednost i prethodnog poreza	<u>68</u>	<u>-</u>
Svega obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda	<u>752</u>	<u>306</u>

17. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva, sa stanjem na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznose 33.611 hiljada dinara, i u celini se odnose na obračunate kamate na neisplaćeni lični dohodak do visine granske cene rada u periodu od 1997. do 2000. godine.

Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

18. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2.146	2.714
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima	<u>1.980</u>	<u>-</u>
Svega prihodi od prodaje	<u>4.126</u>	<u>2.714</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

19. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Troškovi usluga održavanja	1.213	1.221
Troškovi usluga	599	674
Troškovi poreza	361	-
Troškovi neproizvodnih usluga	242	320
Troškovi transportnih usluga	103	127
Troškovi premija osiguranja	95	1.301
Troškovi članarina	78	76
Troškovi reprezentacije	69	28
Troškovi platnog prometa	38	259
Ostalo	<u>144</u>	<u>200</u>
Svega ostali poslovni rashodi	<u>2.942</u>	<u>4.206</u>

20. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznose 53 odnosno 217 hiljada dinara, i u celini se odnose na pozitivne kursne razlike.

21. FINANSIJSKI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Rashodi kamata	1.732	654
Negativne kursne razlike	<u>-</u>	<u>173</u>
Svega finansijski rashodi	<u>1.732</u>	<u>827</u>

22. OSTALI PRIHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	422	-
Ostali nepomenuti prihodi	<u>21</u>	<u>947</u>
Svega ostali prihodi	<u>443</u>	<u>947</u>

23. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2006. odnosno 2005. godine, iznose 20 odnosno 1 hiljadu dinara, i u celini se odnose na ostale nepomenute rashode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,
D.O.O. "INSTITUT FKS", JAGODINA

24. INTERNI ODNOSI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31. decembar</u>	
	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
Potraživanja po osnovu prodaje:		
Toplana FKS, Jagodina	2.077	-
Zavod FKS, Jagodina	259	-
	<u>2.336</u>	<u>-</u>
Obaveze iz poslovanja:		
Holding FKS, Jagodina	4.017	3.836
Toplana FKS, Jagodina	-	158
Zavod FKS, Jagodina	228	-
	<u>4.245</u>	<u>3.994</u>
Kratkoročni finansijski plasmani:		
Toplana FKS, Jagodina	71	-
Zavod FKS, Jagodina	733	733
	<u>804</u>	<u>733</u>
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Holding FKS, Jagodina	38.600	20.933
Toplana FKS, Jagodina	7.121	7.121
	<u>45.721</u>	<u>28.054</u>
<i>Neto obaveze</i>	<u>46.826</u>	<u>31.315</u>

25. SUDSKI SPOROVI

Društvo vodi određene sudske sporove. U toku 2006. godine Društvo je tuženo od strane Kompanije "Dunav", Jagodina, u iznosu od 2.392 hiljade dinara. Spor je rešen u korist tužitelja, a Društvo je podnelo žalbu. Društvo nije formiralo nikakva rezervisanja po osnovu navedene tužbe.

26. 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