

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

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

SADRŽAJ	Strana
Izveštaj nezavisnog revizora	1 - 4
Bilans stanja	5
Bilans uspeha	6
Izveštaj o promenama na kapitalu	7
Izveštaj o tokovima gotovine	8
Napomene uz finansijske izveštaje	9 - 23

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](mailto:office.lbrev@sbb.rs)  
web site: [www.lbrev.com](http://www.lbrev.com)



## **IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

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

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 "Toplana FKS u restrukturiranju", Jagodina, (u daljem tekstu "Društvo") sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine. i odgovarajući bilans uspeha, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomena uz finansijske izveštaje.

#### *Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje*

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške, odabir i primenu odgovarajućih računovodstvenih politika, kao i korišćenje najboljih mogućih računovodstvenih procena.

#### *Odgovornost revizora*

Naša odgovornost je da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o prikazanim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije. Ovi standardi nalažu usaglašenost sa etičkim principima i planiranje i obavljanje revizije na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne informacije od materijalnog značaja. Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koje su odgovarajuće u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efektivnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja. Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju solidnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

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

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

#### *Osnov za mišljenje sa rezervom*

Napomene uz finansijske izveštaje za 2008. godinu, ne uključuju sva neophodna obelodanjivanja.

Društvo je prikazalo izveštaj o tokovima gotovine koji ne prikazuje sveobuhvatno i na odgovarajući način prilive i odlive novčanih sredstava u datom periodu i saglasno tome ne izražavamo mišljenje o ovom izveštaju.

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 126.588 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.

Odlukom Upravnog odbora Društva od 27. decembra 2007 godine izmenjena je opet računovodstvena politika obračuna amortizacije, za koju smatramo da nije u skladu sa MRS 16. 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. Na osnovu Ugovora o regulisanju potraživanja Republike Srbije prema AD Holding Industrija Kablova u restrukturiranju, Jagodina preneto je Republici Srbiji pravo svojine i otuđen je deo građevinskih objekata i opreme dok su potraživanja Republike Srbije prema A.D. Holding Industrija Kablova po osnovu javnih prihoda otpisana.

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

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

Kao što je navedeno u napomeni 11, Društvo nije usaglasilo visinu osnovnog kapitala u javnim knjigama sa evidencijom u poslovnim knjigama. Društvo je u finansijskim izveštajima iskazalo promene na kapitalu u kumuliranom iznosu za 2008. godinu od 14.703 hiljada dinara odnosno u 2007. godini od 10.616 hiljade dinara, koje nisu u skladu sa Zakonom o privrednim društvima. U 2005. godini Društvo je izvršilo smanjenje gubitka iz ranijeg perioda na teret osnovnog kapitala u ukupnom iznosu od 89.232 hiljade dinara kao rezultat ispravke greške iz ranijeg perioda koja objektivno nije nastala. Zbog navedenih knjiženja, koja nisu ispravljena ni u toku 2008. godine potcenjeni/precenjeni su osnovni kapital i gubitak na dan 31. decembar 2008. godine.

Putem malog broja primljenih nezavisnih konfirmacija salda utvrdili smo da postoje značajna neslaganja za potraživanja i obaveze Društva. Osim toga, analitike i sintetike potraživanja i obaveza Društva su neusaglašene i nisu nam objašnjene razlike.

Neto, potraživanja od kupaca u zemlji, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. godine iskazana su u iznosu od 95.640 hiljada dinara i u ova potraživanja uključena su potraživanja za grejanje od pravnih i fizičkih lica. Obzirom da je 14. aprila 2008. godine izvršen prenos dela imovine AD Holding u restruktuiranju u čijem je vlasništvu bila Toplana doo (koja je predmet prenosa) na Javno preduzeće Gradska Toplana koja je u vlasništvu Opštine Jagodina, Toplana doo prestala je sa izdavanjem računa za grejanje. Sledstveno tome poslednji računi su izdati u aprilu 2008. godine, te na osnovu analize starosne strukture nenaplativosti potraživanja ustanovili smo da su potraživanja od kupaca u zemlji precenjena za iznos od 90.503 hiljada dinara, dok su ostali rashodi za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2008. godine potcenjeni za isti iznos.

U okviru potraživanja od kupaca za grejanje - fizička lica i pravna lica, Društvo je pokrenulo ili su u toku sporovi, u vrednosti od 22.225 hiljada dinara.

Društvo je tuženo od strane NIS "Energogas", Novi Sad u ukupnom iznosu od 117.569 hiljada dinara, po osnovu ovoga nisu izvršena nikakva rezervisanja.

#### *Mišljenje s rezervom*

Po našem mišljenju, izuzev za gore opisane efekte, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno stanje imovine, kapitala i obaveza Društva na dan 31. decembar 2008. godine, kao i rezultat poslovanja, promene na kapitalu i rezervama za godinu završenu na taj dan, u skladu sa domaćim računovodstvenim propisima.

## IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (nastavak)

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

#### *Skretanje pažnje*

Agencija za privatizaciju je 31. januara 2008. godine objavila javni poziv za učešće na javnom tenderu radi prodaje 100% društvenog kapitala AD Holding "Industrija kablova" Jagodina u restrukturiranju, odnosno, 23. marta 2008. godine objavila je izmenu broj 1 glavnog poziva, kojom se produžava rok za dostavljanje konačnih obavezujućih ponuda do 6. juna 2008. godine, koja takođe nije bila uspešna. 22. decembra 2008. godine, Programom restrukturiranja AD Holding "Industrija kablova" Jagodina u restrukturiranju i d.o.o za proizvodnju i distribuciju toplotne energije Toplana FKS u restrukturiranju, usvojenog 22. decembra 2008. godine, Odlukom Skupštine AD Holding "Industrije kablova" Jagodina u restrukturiranju i Odlukom Upravnog odbora d.o.o "Toplana FKS" u restrukturiranju, prihvaćenog Rešenjem Agencije za privatizaciju Republike Srbije broj 10-4421/08-140/02 od 6. decembra 2008. godine, definisano je da se privatizacija Društva obavi prodajom imovine. Javni poziv za učešće na javnom tenderu objavljen je 27. decembra 2008. godine radi prodaje dela imovine sa pratećom opremom i pravima na objektima koji se nalaze u Jagodini. Rok za podnošenje ponuda bio je 20. mart 2009. godine i prema poslednjim informacijama produžen je ponovo 6. jula 2009. godine, kao i za učešće na javnom nadmetanju za kupovinu nepokretnosti i opreme FKS Fabrika provodnika "Rekovac" koji je više puta produžavan i zadnje nadmetanje zakazano je za 26. juni 2009. godine.

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), odnosno u zavisnosti od toka procesa privatizacije.

Beograd, 12. jun 2009. godine

Ovlašćeni revizor

  
Bogdan Jelić



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

**BILANS STANJA**

(U hiljadama dinara)

Na dan 31. decembar

	<u>Napomena</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<b>AKTIVA</b>			
Nekretnine, postrojenja i oprema, neto	3.5, 3.6, 4	58.486	100.162
Dugoročni finansijski plasmani	5	125	125
Stalna imovina		<u>58.611</u>	<u>100.287</u>
Zalihe, neto	3.7, 6	7.236	7.857
Potraživanja, neto	3.8, 7, 23	95.640	100.801
Kratkoročni finansijski plasmani	8	313.049	308.422
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.9, 9	1.122	4.703
Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	10	567	2.375
Obrtna imovina		<u>417.614</u>	<u>424.158</u>
Gubitak iznad visine kapitala		87.737	-
<b>Ukupna aktiva</b>		<b><u>563.962</u></b>	<b><u>524.445</u></b>
Vanbilansna aktiva	16	23.668	23.668
<b>PASIVA</b>			
Osnovni i ostali kapital		206.528	202.441
Revalorizacione rezerve		47.203	68.972
Gubitak – do visine kapitala		(253.731)	(270.366)
Kapital i rezerve	11	<u>-</u>	<u>1.047</u>
Dugoročne obaveze	3.10, 12	4.394	3.776
Kratkoročne finansijske obaveze	3.11, 13, 23	5.507	26.899
Obaveze iz poslovanja	3.12, 14, 23	523.825	463.056
Ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	15	30.236	29.667
Kratkoročne obaveze		<u>559.568</u>	<u>519.622</u>
<b>Ukupna pasiva</b>		<b><u>563.962</u></b>	<b><u>524.445</u></b>
Vanbilansna pasiva	16	23.668	23.668

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

**BILANS USPEHA**

		(U hiljadama dinara)	
		Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar	
	<u>Napomena</u>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<b>POSLOVNI PRIHODI</b>			
Prihodi od prodaje	3.1, 17	64.389	173.991
Ukupno poslovni prihodi		<u>64.389</u>	<u>173.991</u>
<b>POSLOVNI RASHODI</b>			
Nabavna vrednost prodane robe	3.2	6	-
Troškovi materijala	3.2	94.915	150.252
Bruto zarade zaposlenih	3.2	14.577	28.479
Amortizacija	3.2, 3.6, 4	884	3.813
Ostali poslovni rashodi	3.2, 18	6.395	23.369
Ukupno poslovni rashodi		<u>116.777</u>	<u>205.913</u>
<b>POSLOVNI GUBITAK</b>		(52.388)	(31.922)
<b>FINANSIJSKI PRIHODI</b>	3.3, 3.4, 19	1.048	2.698
<b>FINANSIJSKI RASHODI</b>	3.3, 3.4, 20	1.203	5.255
<b>OSTALI PRIHODI</b>	21	3.942	23.008
<b>OSTALI RASHODI</b>	22	22.502	22.772
Gubitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja		71.103	34.243
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja		-	1.596
Gubitak pre oporezivanja		71.103	35.839
<b>GUBITAK</b>		<u><b>71.103</b></u>	<u><b>35.839</b></u>

## IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

	(U hiljadama dinara)	
	Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
<b>OSNOVNI KAPITAL</b>		
Stanje na početku godine	202.316	191.700
Smanjenje - ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini	-	-
Povećanje - naplaćena potraživanja od kupaca po Odluci SO Jagodina iz 1995. godine	<u>4.087</u>	<u>10.616</u>
Stanje na kraju godine	<u>206.403</u>	<u>202.316</u>
<b>OSTALI KAPITAL</b>		
Stanje na početku godine i na kraju godine	<u>125</u>	<u>125</u>
<b>REVALORIZACIONE REZERVE</b>		
Stanje na početku godine	68.972	126.588
Smanjenje – Ugovor o prenosu imovine na Opštinu Jagodina – oprema	20.038	57.616
Smanjenje – Ugovor o prenosu imovine na Opštinu Jagodina – zgrada	<u>1.731</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>47.203</u>	<u>68.972</u>
<b>GUBITAK DO VISINE KAPITALA</b>		
Stanje na početku godine	270.366	234.527
Povećanje - gubitak tekuće godine	71.103	35.839
Smanjenje u tekućoj godini - prenos na gubitak iznad visine kapitala	(87.737)	-
Smanjenje - zaokruženje	<u>(1)</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>253.731</u>	<u>270.366</u>
<b>SVEGA KAPITAL, neto</b>	<u>-</u>	<u>1.047</u>
<b>GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA</b>		
Stanje na početku godine	-	-
Povećanje - prenos sa gubitka do visine kapitala	<u>87.737</u>	<u>-</u>
Stanje na kraju godine	<u>87.737</u>	<u>-</u>

Zbog tehnički neusaglašenih obrazaca bilansa stanja i izveštaja o promenama na kapitalu, razlikuju se iznosi u navedenim obrascima za predhodinu godinu za proknjižene korekcije.

**IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE**

(U hiljadama dinara)

Za godine koje se završavaju na dan 31. decembar

2008.                      2007.

**TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI**

**Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti**

Prodaja i primljeni avansi	72.796	145.615
Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	772	2.451
	73.568	148.066

**Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti**

Isplate dobavljačima i dati avansi	54.427	151.902
Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	15.755	24.667
Plaćene kamate	-	927
	70.182	177.496

<b>Neto priliv/odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti</b>	3.386	29.430
---	-------	--------

**TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA**

**Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja**

Uvećanje osnovnog kapitala	-	10.616
Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	-	21.332
Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	-	-
	-	31.948

**Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja**

Dugoročni i kratkoročni krediti (neto odlivi)	6.967	-
	6.967	-

<b>Neto odliv/priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja</b>	6.967	31.948
--	-------	--------

Svega prilivi gotovine	73.568	180.014
Svega odlivi gotovine	77.149	177.496

<b>Neto priliv gotovine</b>	-	2.518
-----------------------------	---	-------

<b>Neto odliv gotovine</b>	3.581	-
----------------------------	-------	---

Gotovina na početku obračunskog perioda	4.703	2.185
---	-------	-------

<b>GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA</b>	<b>1.122</b>	<b>4.703</b>
--	--------------	--------------

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

A.D. HOLDING INDUSTRIJA KABLOVA JAGODINA U RESTRUKTURIRANJU,  
D.O.O. "TOPLANA 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 "Toplana FKS", Jagodina, (u daljem tekstu "Društvo") počelo je sa radom 1969. godine, kao radna jedinica u okviru fabrike "Telekomunikacioni kablovi i lak žice", Jagodina. Industrija kablova je doživela organizacionu transformaciju tokom 1992. godine prerastanjem u Holding preduzeće.

Društvo je upisano u registar Agencije za privredne registre na osnovu rešenja BD. 4045/2005. od 8. jula 2005. godine.

Društvo je registrovano za sledeće najvažnije delatnosti: proizvodnja i snabdevanje parom i toplom vodom, postavljanje električnih instalacija i opreme i postavljanje cevnih instalacija.

Matični broj Društva je 07700415, a poreski identifikacioni broj (PIB) je 101158020. Sedište Društva je u Jagodini b.b.

Ugovorom od 14. aprila 2008. godine izvršen je prenos dela imovine Akcionarskog društva Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju na JP Gradska toplana koja je u vlasništvu Opštine Jagodina. Prenos je izvršen po knjigovodstvenoj vrednosti i društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 18.796 hiljada dinara (napomena 22). Prenos je izvršen bez naknade u skladu sa odlukom Skupštine Akcionarskog društva Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju od 6. jula 2005. godine i Rešenjem Agencije za privatizaciju od 24. avgusta 2006. godine.

Broj zaposlenih, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, je 3 odnosno 82 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.

## **2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA (nastavak)**

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

Rešenjem Ministra finansija Republike Srbije (broj: 401-00-11/2008-16) utvrđeni su i objavljeni Međunarodni računovodstveni standardi (MRS), kao i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (MSFI) sa tumačenjima koji su sastavni deo standarda ("Službeni glasnik RS" broj 16/08 i broj 31/08).

Iako neki od standarda nisu u potpunosti primenjivi na poslovanje, rukovodstvo Društva procenjuje njihov uticaj i ne izražava eksplicitnu i bezrezervnu izjavu o usaglašenosti priloženih finansijskih izveštaja sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Priloženi finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike, kao i Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS" broj 114/06, broj 119/08 i broj 9/09), koji preuzima zakonom definisan potpun skup finansijskih izveštaja koji odstupa od onog definisanog u MRS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", dok u pojedinim delovima, odstupa i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija predviđenih navedenim standardom. Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenjivalo računovodstvene politike obrazložene u napomeni 3, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije. Finansijski izveštaji Društva su iskazani u hiljadama dinara. Dinar (RSD) predstavlja zvaničnu izveštajnu valutu u Republici Srbiji.

### **2.2. Korišćenje procenjivanja**

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Međutim, stvarni rezultati mogu odstupati od ovih procena.

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

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

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

### **3.2. Poslovni rashodi**

Poslovni rashodi uključuju 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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)**

#### **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 2007. 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.

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. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (nastavak)

#### 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	2,5% - 10,0%
Nameštaj	5,0% - 6,3%

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

#### 3.7. Zalihe

Zalihe materijala, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vode se po planskim cenama i obračunom odstupanja od planskih cena. Zalihe su vrednovane po metodu prosečne ponderisane cene.

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.

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

#### **3.9. Gotovina i gotovinski ekvivalenti**

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se iskazuju u bilansu stanja po nabavnoj vrednosti. Za svrhu izveštaja o 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, uvećane za pripisane kamate u toku perioda, shodno ugovorima na osnovu kojih su pribavljene, a umanjene za izvršene otplate u toku perioda.

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

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

#### **3.13. Porez na dobitak**

##### **Tekući porez na dobitak**

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

Zakon o porezu na 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.

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

#### **3.13. Porez na dobitak (nastavak)**

##### **Tekući porez na dobitak (nastavak)**

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata 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. "TOPLANA FKS", JAGODINA

**4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA**

	(U hiljadama dinara)		
	<u>Građevinski objekti</u>	<u>Oprema</u>	<u>UKUPNO</u>
<b>Nabavna ili revalorizovana vrednost</b>			
Stanje na početku godine	57.273	248.025	305.298
Smanjenje u toku godine po osnovu otpisa – prenos na JP Toplanu	(37.916)	(76.288)	(114.204)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<u>19.357</u>	<u>171.737</u>	<u>191.094</u>
<b>Kumulirana ispravka vrednosti</b>			
Stanje na početku godine	38.148	166.988	205.136
Amortizacija tekuće godine	499	385	884
Ispravka vrednosti kumulirana u otuđenim sredstvima	(27.927)	(47.422)	(75.349)
<b>Stanje na kraju godine</b>	<u>10.720</u>	<u>119.951</u>	<u>130.671</u>
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2008.</b>	<u>8.637</u>	<u>51.786</u>	<u>60.423</u>
<b>Neto sadašnja vrednost po bilansu stanja 31. decembar 2008.</b>	6.762	51.724	58.486
<b>Nedokumentovane razlike</b>	(1.875)	(62)	(1.937)
<b>Neto sadašnja vrednost 31. decembar 2007.</b>	<u>19.125</u>	<u>81.037</u>	<u>100.162</u>

Navedene nedokumentovane razlike sadašnje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme nastale su zbog pogrešnog knjiženja analitike i daleko su veće u prometima u zaključnom listu tako da nismo bili u mogućnosti da prikazemo stvarne promene u 2008. godini.

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

### 4. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (nastavak)

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 navedena 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 126.589 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.

Odlukom Upravnog odbora Društva od 27. decembra 2007. godine izmenjena je opet računovodstvena politika obračuna amortizacije.

Ugovorom od 14. aprila 2008. godine izvršen je prenos dela imovine Akcionarskog društva Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju na JP Gradska toplana koja je u vlasništvu Opštine Jagodina. Prenos je izvršen po knjigovodstvenoj vrednosti i društvo je ostvarilo gubitak u iznosu od 18.796 hiljada dinara (napomena 22). Prenos je izvršen bez naknade u skladu sa odlukom Skupštine Akcionarskog društva Holding Industrija kablova Jagodina u restrukturiranju od 6. jula 2005. godine i Rešenjem Agencije za privatizaciju od 24. avgusta 2006. godine.

### 5. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 125 hiljada dinara, i u celini se odnose na izdvojena sredstva za solidarnu stambenu izgradnju.

### 6. ZALIHE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
Materijal	6.651	7.166
Dati avansi	<u>585</u>	<u>691</u>
Svega zalihe, neto	<u>7.236</u>	<u>7.857</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

**7. POTRAŽIVANJA**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
Potraživanja od kupaca matična i zavisna pravna lica	1	-
Potraživanja od kupaca u zemlji	108.855	114.908
Ostala potraživanja	259	248
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u zemlji	<u>(13.475)</u>	<u>(14.355)</u>
Svega potraživanja, neto	<u>95.640</u>	<u>100.801</u>

**8. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar</u> <u>2007.</u>
<i>Potraživanja u okviru Holdinga</i>		
<i>  </i> Holding FKS, Jagodina	304.813	299.947
<i>  </i> Institut FKS, Jagodina	7.073	7.144
<i>  </i> Zavod FKS, Jagodina	<u>1163</u>	<u>1.331</u>
Svega kratkoročni finansijski plasmani	<u>313.049</u>	<u>308.422</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

**9. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31.decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Tekući (poslovni) računi	1.144	4.698
Blagajna	<u>(22)</u>	<u>5</u>
Svega gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>1.122</u>	<u>4.703</u>

**10. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR**

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 567 odnosno 2.375 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>2008.</u>	<u>2007.</u>
Osnovni kapital	206.403	202.316
Ostali kapital	<u>125</u>	<u>125</u>
Svega osnovni i ostali kapital	206.528	202.441
Revalorizacione rezerve	47.203	68.972
Gubitak do visine kapitala	<u>(253.731)</u>	<u>(270.366)</u>
Svega kapital i rezerve	<u>-</u>	<u>1.047</u>

Na dan 31. decembar 2008. godine Društvo je ostvarilo gubitak iznad visine kapitala u iznosu od 87.737 hiljada dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

**12. DUGOROČNE OBAVEZE**

			(U hiljadama dinara)	
			<u>31. decembar</u>	
<b>Poverilac - Fond za razvoj Republike Srbije, Beograd</b>	<b>Valuta</b>	<b>Iznos u valuti,</b>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Ugovor o preuzimanju dela duga broj 1433 od 9. juna 2005. godine	EUR	35.239,80	3.122	2.683
Ugovor o preuzimanju dela duga broj 1420 od 9. juna 2005. godine	EUR	<u>14.353,27</u>	<u>1.272</u>	<u>1.093</u>
Svega dugoročne obaveze		<u>49.593,07</u>	<u>4.394</u>	<u>3.776</u>

**13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

			(U hiljadama dinara)	
			<u>31. decembar</u>	
<b>Poverilac</b>	<b>Valuta</b>	<b>Iznos u valuti,</b>	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Holding FKS, Jagodina	-	-	-	21.173
Institut FKS, Jagodina	-	-	-	71
Zavod FKS, Jagodina	-	-	-	148
Fond za razvoj Republike Srbije, Beograd	RSD	-	<u>5.507</u>	<u>5.507</u>
Svega kratkoročne finansijske obaveze			<u>5.507</u>	<u>26.899</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

**14. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31.decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Dobavljači u zemlji	482.489	420.521
Dobavljači u zemlji - matična i zavisna pravna lica (napomena 23)	41.087	42.372
Primljeni avansi	65	38
Ostale obaveze iz poslovanja	<u>184</u>	<u>125</u>
Svega obaveze iz poslovanja	<u><u>523.825</u></u>	<u><u>463.056</u></u>

Obaveze prema dobavljačima u zemlji sa stanjem na dan 31.decembar 2008. godine iskazane su u iznosu od 482.489 hiljada dinara i najvećim delom se odnose na obaveze prema NIS "Energogas", Novi Sad za isporuku gasa.

Društvo je tuženo od strane NIS "Energogas", Novi Sad u ukupnom iznosu od 117.569 hiljada dinara. Takođe, Društvo je vodilo još jedan materijalno značajni sudski spor u vrednosti od 200.387 hiljada dinara, kako ni tužioc ni tuženi nisu pristupili ročištu za glavnu raspravu Sud je doneo odluku da se tužba smatra povučenom pa se rešenje o izvršenju ukida u celosti dana 17. marta 2008.godine (napomena 24).

**15. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA I OBAVEZE PO OSNOVU OSTALIH JAVNIH PRIHODA**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>31.decembar</u>	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	9.265	7.138
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	9.207	7.080
Obaveze za kamate	4.915	4.695
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	3.418	6.803
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	2.188	2.652
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	71	71
Obaveze po osnovu ostalih javnih prihoda	533	524
Ostalo	<u>639</u>	<u>704</u>
Svega ostale kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja	<u><u>30.236</u></u>	<u><u>29.667</u></u>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

### 16. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

Vanbilansna aktiva i pasiva, sa stanjem na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 23.668 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.

### 17. PRIHODI OD PRODAJE

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	<u>64.389</u>	<u>173.991</u>
Svega prihodi od prodaje	<u>64.389</u>	<u>173.991</u>

### 18. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Troškovi neproizvodnih usluga	3.595	15.921
Troškovi ostalih usluga	961	1.243
Troškovi usluga održavanja	772	3.157
Troškovi transportnih usluga	134	319
Troškovi platnog prometa	105	191
Troškovi članarina	87	134
Troškovi poreza	39	144
Troškovi premija osiguranja	-	4
Ostalo	<u>702</u>	<u>2.256</u>
Svega ostali poslovni rashodi	<u>6.395</u>	<u>23.369</u>

### 19. FINANSIJSKI PRIHODI

Finansijski prihodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 1.048 odnosno 2.698 hiljada dinara, i odnose se na prihode od kamata i pozitivne kursne razlike.

### 20. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi, za godine koje se završavaju na dan 31. decembar 2008. odnosno 2007. godine, iznose 1.203 odnosno 5.255 hiljada dinara, i odnose se na rashode kamate i ostale finansijske rashode.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

**21. OSTALI PRIHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	849	-
Dobici od prodaje materijala	140	-
Naplaćena otpisana potraživanja - knjižno umanjenje po fakturi iz 2006. godine	-	21.412
Naplata sudskih taksi		1.596
Ostali nepomenuti prihodi	<u>2.953</u>	<u>-</u>
<b>Svega ostali prihodi</b>	<u><u>3.942</u></u>	<u><u>23.008</u></u>

**22. OSTALI RASHODI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>2007.</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja (napomena 4)	18.942	9.305
Manjkovi	82	-
Obezbvredjenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	24	10.672
Ostali nepomenuti rashodi	<u>3.454</u>	<u>2.795</u>
<b>Svega ostali rashodi</b>	<u><u>22.502</u></u>	<u><u>22.772</u></u>

**23. INTERNI ODNOSI**

	(U hiljadama dinara)	
	<u>2008.</u>	<u>31.decembar 2007.</u>
<b>Obaveze iz poslovanja:</b>		
Holding FKS, Jagodina	35.750	37.617
Institut FKS, Jagodina	5.098	4.531
Zavod FKS, Jagodina	<u>239</u>	<u>224</u>
	41.087	42.372
<b>Kratkoročni finansijski plasmani:</b>		
Holding FKS, Jagodina	304.813	299.947
Institut FKS, Jagodina	7.073	7.144
Zavod FKS, Jagodina	<u>1.163</u>	<u>1.331</u>
	313.049	308.422
<b>Kratkoročne finansijske obaveze:</b>		
Holding FKS, Jagodina	-	21.160
Institut FKS, Jagodina	-	71
Zavod FKS, Jagodina	<u>-</u>	<u>148</u>
	-	21.379
<b>Neto potraživanja</b>	<u><u>271.962</u></u>	<u><u>244.671</u></u>

## NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

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

### 24. SUDSKI SPOROVI

U okviru potraživanja od kupaca za grejanje - fizička lica, Društvo je pokrenulo ili su u toku sporovi, u vrednosti od 19.592 hiljada dinara. Procena rukovodstva je da će oko 60% ovih sporova imati pozitivan ishod po Društvo.

U okviru potraživanja od kupaca za grejanje - pravna lica, Društvo je podiglo tužbe protiv pravnih lica u vrednosti od 2.633 hiljada dinara. Po osnovu datih tužbi nije obezbeđena ispravka vrednosti potraživanja.

Društvo, na dan 31. decembar 2008. godine u svojstvu tuženog vodi 9 sudskih sporova koji su iskazani u ukupnoj vrednosti od 135.011 hiljada dinara, od čega se 4 spora odnose na tužbe od strane NIS "Energogas", Novi Sad u ukupnom iznosu od 117.569 hiljada dinara. Društvo nije vršilo nikakva rezervisanja (napomena 14).

### 25. DEVIZNI KURSEVI

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

	<u>31. decembar 2008.</u>	<u>31. decembar 2007.</u>
		(U dinarima)
Evro	80,6010	79,2362
Američki dolar	62,9000	53,7267