

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће за производњу хемијских производа "Тигар Хемијски производи" Д.О.О., Пирот (у даљем тексту Предузеће) настало је издвајањем организационог дела за производњу хемијских производа, из састава предузећа Тигар А.Д., Пирот, у посебно правно лице. Предузеће је регистровано у Трговинском суду у Нишу (Решење Фи. 1907/02 од 27. децембра 2002. године) као друштво са ограниченом одговорношћу у коме 100% удела у капиталу држи Тигар А.Д., Пирот. Предузеће као посебно правно лице послује од 1. јануара 2003. године.

Основна делатност Предузећа је производња и продаја хемијских производа: боја, лакова и сличних производа, туткала, желатина и лепкова.

Седиште Предузећа је у Пироту, улица Николе Пашића бр. 213. На дан 31. децембра 2006. године Предузеће је имало 94 запослена радника.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије (Службени гласник РС 46/2006), руководство Предузећа је саставило ове финансијске извештаје у складу са наведеним законом примењујући рачуноводствене принципе и опште прихваћену праксу у Републици Србији.

Преглед основних рачуноводствених политика је приказан у Напмени 3 уз ове финансијске извештаје.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља функционалну валуту и валуту у којој се исказују финансијски извештаји у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје су приказани по фактурној вредности, умањеној за попусте, повраћаје и пореза на додату вредност.

3.2. Трошкови текућег одржавања и оправки

Трошкови текућег одржавања и оправки основних средстава исказани су у билансу успеха у стварно насталом износу.

3.3. Прерачунавање средстава и обавеза у страним средствима плаћања

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања су прерачунате у њихову динарску противвредност по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

Позитивне и негативне курсне разлике по основу прерачуна пословних промена и потраживања и обавеза у страним средствима плаћања су књижене у корист или на терет биланса успеха.

3.4. Порези и доприноси

Порез на добитак

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Порески орган одређује висину аконтације месечне пореске обавезе. Стопа пореза на добитак која се примењује после 1. јануара 2005. године је 10%.

Закон о порезу на добитак Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину и разне друге порезе и доприносе који се плаћају према републичким и општинским прописима. Ови порези и доприноси укључени су у остале пословне расходе.

3.5. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања представљају лиценце за коришћење софтвера која се отписује по стопи од 20%.

3.6. Основна средства

Грађевински објекти и опрема су на дан 1. јануара 2005. године (у почетном билансу стања) исказани по вредности утврђеној на основу процене извршене од стране овлашћених процењивача Института за тржишна истраживања, Београд (осим опреме у садашњој вредности од 2.638 хиљада динара која је пренета од оснивача Предузећа по књиговодственој вредности).

Основна средства у припреми су пренета од оснивача Предузећа по књиговодственој вредности која је заснована на набавној вредности.

Основна средства набављена током године евидентирају се по набавној вредности, а набавну вредност чини вредност по факури добављача, увећана за настале зависне трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Под основним средствима сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године.

3.7. Амортизација

Амортизација се обрачунава на основицу коју чини набавна вредност на почетку године, као и на основна средства стављена у употребу током године применом пропорционалне методе.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

Основне амортизационе стопе су:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Грађевински објекти | 2,5% - 4,0% |
| Производна опрема | 12,5% - 15% |
| Теретна возила и аутомобили | 14,3% - 15,5% |
| Компјутери | 20,0% |
| Канцеларијски намешта и остала опрема | 7,0% - 16,6% |

3.8. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа.

Вредност залиха материјала и резервних делова се утврђује на основу метода просечне набавне цене. Набавна вредност укључује вредност по фактури добављача, транспортне и остале зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

Залихе готових производа укључују све директне трошкове производње и припадајући део трошкова погонске режије.

Залихе робе евидентирају се по продајним ценама. На крају обрачунског периода врши се свођење вредности залиха на цену коштања алокацијом разлике у цени, израчунате на просечној основи, између трошкова реализованих производа и залиха на стању на крају године.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове довођења залиха у стање довршености и трошкове маркетинга продаје и дистрибуције.

3.9. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка потраживања од купаца се врши на терет биланса успеха за сва потраживања од домаћих купаца и купаца у иностранству која нису наплаћена у року од 180 дана од датума доспећа, умањена за износ обавеза према тим купцима. Исправка вредности се не врши за потраживања од повезаних правних лица. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Управног одбора Предузећа.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

| | У хиљадама динара | |
|--|-------------------|----------------|
| | 2006. | 2005. |
| Приходи од продаје у земљи | 100.107 | 124.514 |
| Приходи од продаје у иностранству | 21.324 | 24.683 |
| Приходи од продаје повезаним предузећима | 36.156 | 29.568 |
| | 157.587 | 178.765 |

ТИГАР ХЕМИЈСКИ ПРОИЗВОДИ Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

| | У хиљадама динара | |
|--------------------------------|-------------------|----------------|
| | 2006. | 2005. |
| Трошкови сировина и материјала | 125.600 | 102.458 |
| Трошкови горива и енергије | 5.941 | 5.451 |
| Трошкови резервних делова | | 20 |
| Трошкови режијског материјала | 1.064 | 1.031 |
| | 132.605 | 108.960 |

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2006. | 2005. |
| Трошкови нето зарада и накнада зарада | 25.909 | 22.650 |
| Порези и доприноси на зараде на терет запослених | 12.043 | 10.614 |
| Доприноси на зараде на терет послодавца | 7.148 | 6.319 |
| Накнаде по основу уговора | 280 | 203 |
| Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде | 685 | 858 |
| Путни трошкови и дневнице | 2.318 | 1.908 |
| Трошкови исхране | | |
| Трошкови превоза на посао и са посла | 937 | 997 |
| Остали лични расходи и накнаде | 134 | 91 |
| | 49.454 | 43.640 |

7. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

| | У хиљадама динара | |
|-----------------------|-------------------|--------------|
| | 2006. | 2005. |
| Трошкови амортизације | 5.718 | 5.559 |
| | 5.718 | 5.559 |

ТИГАР ХЕМИЈСКИ ПРОИЗВОДИ Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

8. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|---------------|
| | 2006. | 2005. |
| Трошкови услуга на изади учинака | | |
| Трошкови транспортних услуга | 1.589 | 2.358 |
| Трошкови ПТТ услуга | 624 | 578 |
| Трошкови услуга одржавања | 2.200 | 1.889 |
| Трошкови закупнина | | 12 |
| Трошкови сајмова | 372 | 512 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 3.523 | 4.267 |
| Трошкови истраживања | | |
| Трошкови осталих производних услуга | 1.211 | 868 |
| Трошкови ревизије | 840 | 155 |
| Трошкови консултантских и адвокатских услуга | | |
| Остали трошкови непроизводних услуга | 6.714 | 4.391 |
| Трошкови репрезентације | 1.661 | 1.566 |
| Трошкови премија осигурања | 561 | 427 |
| Трошкови платног промета | 428 | 642 |
| Трошкови чланарина | | |
| Трошкови пореза и доприноса | 569 | 477 |
| Остали нематеријални трошкови | 8.601 | 6.569 |
| Остали пословни расходи – повезна правна лица | | |
| | 28.893 | 24.711 |

9. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|------------|
| | 2006. | 2005. |
| Приходи од камата | 19 | 143 |
| Позитивне курсне разлика | 1.088 | 440 |
| Остали финансијски приходи | | |
| | 1.107 | 583 |

10. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|----------------------------|-------------------|--------------|
| | 2006. | 2005. |
| Расходи камата | 2.296 | 3.306 |
| Негативне курсне разлика | 2.711 | 3.579 |
| Остали финансијски расходи | | |
| | 5.007 | 6.885 |

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

11. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|--------------------------------------|-------------------|--------------|
| | 2006. | 2005. |
| Добици од продаје основних средстава | | |
| Добици од продаје материјала | 3.661 | 2.064 |
| Вишкови | | |
| Приходи од смањења обавеза | | |
| Други остали приходи | 247 | 288 |
| | <u>3.908</u> | <u>2.352</u> |

12. ОСТАЛИ РАСХОДИ

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------|
| | 2006. | 2005. |
| Губици од продаје основних средстава | | 4 |
| Мањкови | | |
| Отпис потраживања (повећање исправке вредности) | 4.468 | 1.067 |
| Расходи по основу обезвређења вредности залиха | | 1.840 |
| Трошкови донација | | |
| Накнадно одобрени рабати купцима | | |
| Други остали расходи | 810 | 1.371 |
| | <u>5.278</u> | <u>4.282</u> |

13. ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

а) Исправке вредности купаца

| | У хиљадама динара | | |
|-------------------------|-------------------|----------------------|--------------|
| | 2006. | | |
| | Купци у земљи | Купци у иностранству | Укупно |
| Стање на почетку године | 3.232 | 59 | 3.291 |
| Отписи у току године | 936 | 59 | 995 |
| Исправке у току године | 3.019 | 1.449 | 4.468 |
| Пренос у приходе | | | |
| Стање на крају године | <u>5.315</u> | <u>1.449</u> | <u>6.764</u> |

ТИГАР ХЕМИЈСКИ ПРОИЗВОДИ Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

14. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

| | У хиљадама динара | |
|---|-------------------|--------------------|
| | Лиценце | Укупно група 01 |
| Почетно стање 01.01.2006. | 185 | 185 |
| Набавке у току године | 62 | 62 |
| Активирање са основних средстава у припреми | | |
| Расходовања | | |
| Пренос на трошкове | | |
| Пренос на нематеријална улагања | | |
| Свега набавна | 247 | 247 |
| Почетно стање 01.01.2006. | 74 | 74 |
| Амортизација | 49 | 49 |
| Расход | | |
| Продаја | | |
| Вишак | | |
| Свега исправка | 123 | 123 |
| Нето вредност 31.12.2006. | 124 | 124 |

15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

| | У хиљадама динара | | | |
|---|--------------------|---------------|-----------------------|--------------------|
| | грађев. објекти | опрема | осн.сред. у припр. | Укупно група 02 |
| Почетно стање 01.01.2006. | 54.722 | 31.655 | | 86.377 |
| Набавке у току године | | | 3.175 | 3.175 |
| Активирање са основних средстава у припреми | | 2.923 | -2.923 | |
| Расходовања | | | | |
| Продаја | | | | |
| Директно повећање | | | | |
| Свега набавна | 54.722 | 34.578 | 252 | 89.552 |
| Почетно стање 01.01.2006. | 4.068 | 12.599 | | 16.667 |
| Амортизација | 1.369 | 4.301 | | 5.670 |
| Расход | | | | |
| Продаја | | | | |
| Директно повећање | | | | |
| Свега исправка | 5.437 | 16.900 | | 22.337 |
| Нето вредност 31.12.2006. | 49.285 | 17.678 | 252 | 67.215 |

ТИГАР ХЕМИЈСКИ ПРОИЗВОДИ Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

16. ЗАЛИХЕ

| | У хиљадама динара | |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Сировине и материјал | 39.864 | 40.192 |
| Резервни делови | | |
| Ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме | | |
| Недовршена производња | | |
| Готови производи | 63.318 | 22.313 |
| Роба | | |
| Дати аванси – повезана правна лица | | |
| Дати аванси | 1.388 | 768 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Исправка вредности и отписи залиха | <u> </u> | 1.840 |
| | <u>104.570</u> | <u>61.433</u> |

17. ПОТРАЖИВАЊА

| | У хиљадама динара | |
|--|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Потраживања од повезаних правних лица | 8.409 | 3.727 |
| Потраживања од купаца у земљи | 16.394 | 42.816 |
| Потраживања од купаца у иностранству | 13.001 | 8.125 |
| Остала потраживања из пословних односа | | |
| Преплаћени остали порези и доприноси | | 55 |
| Потраживања од запослених | 37 | 46 |
| Остала потраживања | 1 | |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| Свега потраживања | <u> </u> | <u> </u> |
| Исправка вредности потраживања | 6.763 | 3.290 |
| | <u>31.079</u> | <u>51.479</u> |

Проценат усаглашених потраживања са купцима - повезана правна лица је 100%, а са купцима у земљи 24,87% на дан 31.12.2006. године

ТИГАР ХЕМИЈСКИ ПРОИЗВОДИ Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

| | У хиљадама динара | |
|----------------------|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Готовина у благајни | | 3 |
| Жиро и текући рачуни | 1.176 | 1.161 |
| Девизни рачуни | 19 | 910 |
| Девизна благајна | 47 | 43 |
| Свега готовина | <u>1.242</u> | <u>2.117</u> |

19. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Краткорочни кредити - Делта банка | 0 | 13.706 |
| Краткорочни кредити - Рајфајзен банка | 0 | 25.727 |
| | <u>0</u> | <u>39.433</u> |

20. ДОБАВЉАЧИ

| | У хиљадама динара | |
|-------------------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Добављачи – повезана правна лица | 23.203 | 11.183 |
| Примљени аванси, депозити и кауције | 1.833 | 1.940 |
| Добављачи у земљи | 33.569 | 7.385 |
| Добављачи у иностранству | 5.057 | 30.891 |
| Остале обавезе из пословања | 72.547 | 1.186 |
| | <u>136.209</u> | <u>52.585</u> |

Проценат усаглашених обавеза са добављачима - повезана правна лица је 100% на дан 31.12.2006. године

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

| | У хиљадама динара | |
|---|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Обавезе за зараде и накнаде зарада | 2.212 | 1.907 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде | 2.097 | 1.826 |
| Обавезе за порезе | | |
| Обавезе за порез на добитак | | 59 |
| Обрачунате камате | 124 | 137 |
| Обавезе према запосленима | 1.034 | 817 |
| ПВР | <u>5.467</u> | <u>4.746</u> |

ТИГАР ХЕМИЈСКИ ПРОИЗВОДИ Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2006. године

22. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

Одложена пореска средства

| | У хиљадама динара | |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|
| | 31. децембар 2006. | 1. јануар 2006. |
| Одложена пореска средства | 608 | |

23. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

| | 2006. | 2005. |
|-----|----------|----------|
| USD | 59,9757 | 72,2189 |
| EUR | 79,0000 | 85,5000 |
| GBP | 117,8577 | 124,5085 |
| CHF | 49,1569 | 54,9380 |

