

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ 31. децембар 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће за производњу гумене обуће "Тигар Обућа" Д.О.О., Пирот (у даљем тексту Предузеће) настало је издвајањем организационог дела за производњу гумене обуће, 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 гумене обуће.

Седиште Предузећа је у Пироту, улица 22. дивизије бр. 10. На дан 31. децембра 2006. године Предузеће је имало 790 запослених 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 Напомени 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 порез 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.

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 дужи 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 2003. године (у почетном билансу стања) исказани по вредности утврђеној на основу процене извршене од стране овлашћених проценивача Института за тржишна истраживања, Београд (осим опреме у садашњој вредности од 649 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 фактури 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.

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

Основне амортизационе стопе су:

Грађевински објекти	2,5% - 4,0%
Производна опрема	10,0% - 20%
Алати	25,0%
Аутомобили и камиони	14,3% - 15,5%
Компјутери	20,0%
Канцеларијски намештај 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 обрачуноског 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.

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од продаје у земљи	229.512	225.720
Приходи од продаје у иностранству	408.522	468.686
Приходи од продаје повезаним предузећима	165.585	146.209
Приходи од продаје робе у земљи	1.988	530
Приходи од продаје робе у иностранству	155	208
	<u>805.762</u>	<u>841.353</u>

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА И ПОТРОШЊЕ ПРОИЗ. И УСЛ. ЗА СОП.ПОТРЕБЕ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од активирања и потрошње произ.и усл. за сопств. потребе	96	586
	<u>96</u>	<u>586</u>

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Остали пословни приходи	1.560	8.617
	<u>1.560</u>	<u>8.617</u>

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови сировина и материјала	489.083	423.357
Трошкови горива и енергије	38.055	25.887
Трошкови резервних делова	17.300	9.534
Трошкови режијског материјала	4.347	4.056
	<u>548.786</u>	<u>462.834</u>

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

У хиљадама динара

	2006.	2005.
Трошкови нето зарада и накнада зарада	180.754	145.689
Порези и доприноси на зараде на терет запослених	82.964	68.248
Доприноси на зараде на терет послодавца	53.310	43.262
Накнаде по основу уговора	42	132
Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	8.171	798
Путни трошкови и дневнице	3.151	989
Трошкови исхране		
Трошкови превоза на посао и са посла	8.093	7.332
Остали лични расходи и накнаде	2.745	1.746
	339.230	268.196

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

У хиљадама динара

	2006.	2005.
Трошкови амортизације	14.619	14.167
	14.619	14.167

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2006.	2005.
Трошкови услуга на изади учинака		
Трошкови транспортних услуга	7.528	8.544
Трошкови ПТТ услуга	2.179	1.610
Трошкови услуга одржавања	2.147	1.784
Трошкови закупнина	1.543	
Трошкови сајмова	510	129
Трошкови рекламе и пропаганде	918	1.201
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих производних услуга	4.847	4.078
Трошкови ревизије	474	155
Трошкови консултантских и адвокатских услуга		
Остали трошкови непроизводних услуга	35.464	35.958
Трошкови репрезентације	4.462	5.175
Трошкови премија осигурања	1.792	1.462
Трошкови платног промета	1.248	1.375
Трошкови чланарина	258	8
Трошкови пореза и доприноса	329	294
Остали нематеријални трошкови	28.964	26.406
Остали пословни расходи – повезна правна лица		
	92.393	88.179

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од камата	1.223	56
Позитивне курсне разлика	16.759	6.059
Остали финансијски приходи		
	<u>17.982</u>	<u>6.115</u>

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Расходи камата	15.238	8.008
Негативне курсне разлика	9.460	14.746
Остали финансијски расходи		
	<u>24.698</u>	<u>22.754</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Добици од продаје основних средстава		
Добици од продаје материјала	1.328	478
Вишкови		
Приходи од усклађивања вредности залиха	1.908	
Други остали приходи	522	81
	<u>3.758</u>	<u>559</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Губици од продаје основних средстава		72
Мањкови	24	39
Отпис потраживања (повећање исправке вредности)	1.393	242
Расходи по основу обезвређења вредности залиха		3.554
Трошкови донација		
Накнадно одобрени рабати купцима		
Други остали расходи	791	778
	<u>2.208</u>	<u>4.685</u>

ТИГАР ОБУЉА Д.О.О.

15. ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

а) Исправке вредности купаца

	У хиљадама динара 2006.		
	Купци у земљи	Купци у иностра- нству	Укупно
Стање на почетку године	732	38	770
Исправке и отписи	1.396	3	1.393
Пренос у приходе			
Стање на крају године	<u>2.128</u>	<u>35</u>	<u>2.163</u>

16. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Лиценце	Укупно група 01
Почетно стање 01.01.2006.	738	738
Набавке у току године	94	94
Активирање са основних средстава у припреми		
Расходовања		
Пренос на трошкове		
Пренос на нематеријална улагања		
Свега набавна	832	832
Почетно стање 01.01.2006.	245	245
Амортизација	165	165
Расход		
Продаја		
Вишак		
Свега исправка	410	410
Нето вредност 31.12.2006.	<u>422</u>	<u>422</u>

ТИГАР ОБУЉА Д.О.О.

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	У хиљадама динара		
	грађев. објекти	опрема	осн.сред. у припр. група 02 Укупно
Почетно стање 01.01.2006.	34.149	103.274	137.423
Набавке у току године			30.087
Активирање са основних средстава у припреми		30.087	-30.087
Расходовања			
Пренос на трошкове			
Пренос на нематеријална улагања			
Свега набавна	34.149	133.361	/ 167.510
Почетно стање 01.01.2006.	2.544	37.503	40.047
Амортизација	855	13.600	14.455
Расход			
Продаја			
Вишак			
Свега исправка	3.399	51.103	54.502
Нето вредност 31.12.2006.	30.750	82.258	113.008

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Сировине и материјал	88.099	103.008
Резервни делови	8.523	6.177
Ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме		
Недовршена производња	13.507	2.160
Готови производи	245.665	101.719
Роба		955
Дати аванси – повезана правна лица		
Дати аванси	4.405	1.191
Исправка вредности и списи залиха		3.554
	360.199	211.656

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Потраживања од повезаних правних лица	43.137	35.950
Потраживања од купаца у земљи	48.930	36.704
Потраживања од купаца у иностранству	24.405	55.058
Остала потраживања из пословних односа		
Преплаћени остали порези и доприноси		30
Потраживања од запослених	39	149
Остала потраживања	2.356	744
Свега потраживања		
Исправка вредности потраживања	2.163	770
	116.704	127.865

Проценат усаглашености са купцима - повезана правна лица је 100% а са купцима у земљи 29,87% на дан 31.12.2006. године.

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Готовина у благајни	36	21
Жиро и текући рачуни	1.958	1.739
Девизни рачуни	24.929	5.344
Девизна благајна	25	13
Свега готовина	26.948	7.117

21. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Краткорочни кредити - Делта банка	23.700	23.245
Краткорочни кредити - ХВБ банка	127.981	39.530
	151.681	62.775

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

ТИГАР ОБУЋА Д.О.О.

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Добављачи – повезана правна лица	113.663	68.840
Примљени аванси, депозити и кауције	1.495	1.531
Добављачи у земљи	74.940	42.608
Добављачи у иностранству	88.679	50.283
Остале обавезе из пословања	26.747	3
	305.524	163.265

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

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПБР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	21.638	11.241
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	16.053	10.190
Обавезе за порезе		
Обрачунате камате	1.646	336
Обавезе према запосленима	891	464
ПБР	2.630	2.583
	42.858	24.814

24. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Одложена пореска средства	511	
	511	

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	85.500
GBP	117,8577	124.5085
SEK	8,7364	9,0864

USD
EUR
GBP
SEK

НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ
Дирекција за развој и финансијски послови
Одељење за развој
Одсек за пријем финансијских инструмената и докумената
Новом Саду

Датум пријема 28.02.07.
Пријемни број 128504

23



С. Живан

TIGAR OBUĆA D.O.O.

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:

	<u>2006.</u>	<u>2005.</u>
USD	59.9757	72.2189
EUR	79.0000	85.500
GBP	117.8577	124.5085
SEK	8.7364	9.0864



[Handwritten signature]

