

**ТИГАР ПОСЛОВНИ СЕРВИС
Д.О.О., ПИРОТ**

**Финансијски извештаји
31. децембар 2006. године
и Извештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
Извештај независног ревизора	1 - 2
Биланс успеха	3
Биланс стања	4
Извештај о променама на капиталу	5
Извештај о токовима готовине	6
Напомене уз финансијске извештаје	7 - 21

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Управном одбору Тигар Пословни сервис д.о.о., Пирот

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страница 3 до 21) предузећа “Тигар Пословни сервис”, д.о.о., Пирот (у даљем тексту “Предузеће”), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2006. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Оснивачу и Управном одбору Тигар Пословни сервис д.о.о., Пирот

Основа за Мишљење са резервом

Као што је детаљније обелодањено у напомени 3.4 уз финансијске извештаје, Предузеће има, по Појединачном колективном уговору, обавезу исплате отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда. Предузеће за исплате по наведеним основама терети обрачунски период у коме ови догађаји настану, односно у коме се обавезе исплате стекну (напомена 6). Приложени финансијски извештаји не укључују резервисања за накнаде запослених и одговарајућа обелодањивања како се то захтева по МРС 19 "Накнаде запосленима".

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје има питање наведено у претходном пасусу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Предузећа на дан 31. децембра 2006. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Београд, 5. април 2007. године


Гордана Радин Борјесевић
IV Овлашћени ревизор

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

У хиљадама динара

	Напомене	2006.	2005.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи од продаје	4	401,510	327,570
Приход од активирања учинака и робе		23,136	21,125
Смањење вредности залиха учинака		(853)	(384)
Остали пословни приходи		62	-
		<u>423,855</u>	<u>348,311</u>
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Набавна вредност продате робе		16,413	15,630
Трошкови материјала	5	178,844	148,579
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	6	156,096	123,998
Трошкови амортизације		7,452	7,116
Остали пословни расходи	7	44,290	40,646
		<u>403,095</u>	<u>335,969</u>
Пословни добитак		<u>20,760</u>	<u>12,342</u>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8	2,227	22
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	9	(2,582)	(5,664)
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	10	1,708	1,433
ОСТАЛИ РАСХОДИ	11	(2,590)	(942)
		<u>(1,237)</u>	<u>(5,151)</u>
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		19,523	7,191
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода	12	(1,141)	(354)
Одложени порески расход периода	12	(124)	-
НЕТО ДОБИТАК		<u>18,258</u>	<u>6,837</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су усвојени од стране Управног одбора предузећа Тигар Пословни сервис д.о.о., Пирот на седници одржаној 28. фебруара 2007. године.

Потписано у име Тигар Пословни сервис д.о.о., Пирот

Директор

Радиско Цветковић

Директор Сектора рачуноводства

А. Лилић
Александра Лилић

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2006. године
У хиљадама динара

	<u>Напомене</u>	<u>31.децембар 2006.</u>	<u>31. децембар 2005.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	13	110	101
Некретнине, постројења и опрема	13	37,496	41,248
		<u>37,606</u>	<u>41,349</u>
Обртна имовина			
Залихе	14	22,643	18,787
Стална средства намењена продаји		715	-
Потраживања	15	68,438	59,815
Краткорочни финансијски пласмани		35	
Готовински еквиваленти и готовина	16	13,361	6,936
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		<u>97</u>	<u>867</u>
		<u>105,109</u>	<u>86,405</u>
Укупна актива		<u>142,715</u>	<u>127,754</u>
ПАСИВА			
Капитал	17		
Основни и остали капитал		41,801	41,801
Нераспоређена добит		<u>5,144</u>	<u>8,479</u>
		<u>46,945</u>	<u>50,280</u>
Дугорочне обавезе			
Дугорочни кредити	18	<u>16,345</u>	<u>26,921</u>
Краткорочне обавезе			
Краткорочне финансијске обавезе	19	8,529	9,231
Обавезе из пословања	20	39,315	25,531
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	21	3,820	2,664
Остале краткорочне обавезе и пасивна временска разграничења	22	<u>27,637</u>	<u>13,127</u>
		<u>79,301</u>	<u>50,553</u>
Одложене пореске обавезе	12	<u>124</u>	<u>-</u>
Укупна пасива		<u>142,715</u>	<u>127,754</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

У хиљадама динара

	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање на почетку године	41,801	5,284	47,085
Расподела добити	-	(3,642)	(3,642)
Добитак текуће године	-	6,837	6,837
Стање на крају године	41,801	8,479	50,280
Стање на почетку године	41,801	8,479	50,280
Расподела добити	-	(21,593)	(21,593)
Добитак текуће године	-	18,258	18,258
Стање на крају године	41,801	5,144	46,945

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2006. године

У хиљадама динара

	2006.	2005.
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Продаја и примљени аванси	288,797	252,453
Остали приливи из редовног пословања	177,623	134,499
Ванредне ставке	-	15
Одливи за набавке сировина и материјала и друге трошкове пословања	(261,565)	(232,266)
Одливи по основу бруто зарада, накнада зарада и других личних расхода	(146,441)	(115,651)
Плаћене камате	(2,320)	-
Одливи по основу пореза и доприноса из резултата	(679)	(3)
Одливи по основу осталих дажбина	(33,025)	(32,312)
Ванредне ставке	-	(240)
Нето прилив готовине из пословних активности	22,390	6,495
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Примљене камате	16	-
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	(4,587)	-
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	-	(2,742)
Нето одлив готовине из активности инвестирања	(4,571)	(2,742)
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи по основу дугорочних кредита	(9,103)	(774)
Исплаћене дивиденде	(2,300)	-
Нето одлив готовине из активности финансирања	(11,403)	(774)
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	6,416	2,979
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6,936	3,997
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	9	14
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	(54)
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	13,361	6,936

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће за пружање услуга Тигар Пословни сервис д.о.о., Пирот (у даљем тексту Предузеће) настало је издвајањем организационог дела пословни сервис, из састава предузећа Тигар А.Д., Пирот, у посебно правно лице. Предузеће је регистровано у Трговинском суду у Нишу, Решењем Фи. 1910/02 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. У складу са променом законске регулативе, регистрација Предузећа је извршена у Агенцији за привредне регистре Републике Србије 24. јуна 2005. године (бр. регистрације 2490).

Основна делатност Предузећа је пружање угоститељских услуга, припрема и продаја хране, пружање грађевинских и транспортних услуга.

Седиште Предузећа је у Пироту, улица Николе Пашића бр. 213. На дан 31. децембра 2006. године Предузеће је имало 325 запослених радника.

Порески идентификациони број ("ПИБ") Предузећа је 102192408.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник РС бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја ("Оквир"), Међународни рачуноводствени стандарди ("МРС"), односно Међународни стандарди финансијског извештавања ("МСФИ"), као и тумачења која су саставни део стандарда.

Решењем Министра финансија Републике Србије (број 011-00-738-2003-01, од 30. децембра 2003. године) утврђени су и објављени Оквир и МРС који су били у примени на дан 31. децембра 2002. године и на коме се заснивају и претходни и нови Закон о рачуноводству и ревизији.

Промене у МРС, као и нови МСФИ и одговарајућа тумачења, издати након наведеног датума, нису објављени и званично усвојени у Републици Србији, и сагласно томе нису примењени у састављању приложених консолидованих финансијских извештаја.

Руководство процењује утицај промена у МРС, нових МСФИ и тумачења на консолидоване финансијске извештаје и, премда многе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености приложених консолидованих финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним консолидованим финансијским извештајима. Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени консолидованих финансијски извештаји се не могу третирали као финансијски извештаји састављени у сагласности са МСФИ и МРС.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА (наставак)

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 114 од 22. децембра 2006. године), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 "Приказивање финансијских извештаја", а уз то у појединим деловима, одступа и од начина приказвања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3. које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**3.1. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а будући стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

3.2. Признавање и одмеравање прихода и расхода

Приходи се одмеравају по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за извршене услуге и продату робу у току редовног пословања, умањене за рабате и порез на додату вредност.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

Приходи и расходи од камата књиже се у корист односно на терет биланса успеха у обрачунском периоду када су настали, односно на који се односе.

3.3. Прерачунавање износа 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 се прерачунавају у њихову динарску противвредност по званичном курсу, важећем на дан биланса стања.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже се у корист или на терет биланса успеха.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Накнаде запосленима

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине за одлазак у пензију у износу од 5 месечних зарада. Поред наведеног, Предузеће је и у обавези да исплати јубиларне награде за 20 и 30 година рада у Предузећу и по одласку у пензију, плативе у златним новчићима од 3, 6 односно 9 грама злата.

Обрачун садашње вредности обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију након испуњених услова, као и јубиларних награда и резервисања по том основу није извршен, с обзиром да се према пореским прописима Републике Србије трошкови резервисања по овом основу и одговарајуће исплате сматрају сталним разликама које се не признају у пореском билансу.

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит који се примењује у Републици Србији.

Порез на добитак у висини од 10% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност 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 пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложена пореска средства и одложене пореске обавезе

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и пореске губитке и кредите, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)**3.5. Порези и доприноси (наставак)****3.5.2. Порези и доприноси који не зависе од резултата**

Порези и доприноси који не зависе од резултата укључују порез на имовину, као и друге порезе и доприносе у складу са републичким и општинским прописима.

3.6. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су у књигама Предузећа исказана по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне импаритетне губитке.

Нематеријална улагања обухватају улагања у софтвер и слична права стечена куповином од трећих лица и отписују се у року од 5 година.

3.7. Некретнине, постројења и опрема

Процена вредности основних средстава извршена је од стране независних овлашћених процењивача са стањем на дан 31. децембар 2002. године, пре организационих и статусних промена, и на дан 1. јануара 2003. године (види напомену 1) ове процењене вредности су, као улог у стварима матичног предузећа, унете у пословне књиге и почетни биланс стања Предузећа које је постало посебно правно лице. Ефекти ревалоризације за 2003. годину извршене у складу са тада важећим рачуноводственим прописима су, у почетном билансу стања на дан 1. јануара 2004. године, елиминисани ради усаглашавања са МСФИ.

Набавке некретнина, постројења и опреме, након 1. јануара 2004. године, евидентирани су по набавној вредности. Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећана за зависне трошкове набавке или изградње и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Накнадни трошкови: трошкови замене делова некретнина, постројења и опреме (уградња нових резервних делова), трошкови адаптација, ремонта и генералних поправки признају се као повећање садашње вредности основног средства ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи и ако се ти трошкови могу поуздано измерити.

Трошкови настали по основу текућег одржавања основних средстава: замена и уградња ситних резервних делова и потрошног материјала као и трошкови свакодневних поправки опреме и постројења, сматрају се расходом периода у коме су настали.

Губици по основу обезвређења средстава исказују се на терет биланса успеха у периоду у коме су настали уколико је књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме нижа од њихове надокнадиве вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Амортизација

Амортизација по политици Предузећа

Амортизација некретнина, постројења и опрема обрачунава се на набавну вредност на почетку године, као и на основна средства стављена у употребу током године, применом пропорционалне методе.

Основне годишње стопе амортизације у примени су:

Грађевински објекти	1.3% – 3.5%
Телекомуникациона опрема	7.0% - 8.3%
Производна опрема	10.0% - 16.6%
Путничка и теретна возила	10.0% - 15.5%
Рачунари	20.0%

Амортизација по стопама за пореске сврхе

Сходно пореским прописима, Предузеће је класификовало некретнине, постројења и опрему у пет амортизационих група по којима је извршен обрачун амортизације која се признаје као трошак у пореском билансу. У прву групу су класификоване некретнине, за које се порески износ амортизације утврђује применом јединствене стопе од 2.5% на набавну вредност исказану у билансу стања на дан 31. децембра 2003. године по ранијим прописима, увећану за нове набавке некретнина и умањену за некретнине отуђене у наредним периодима.

Сва постројења и опрема су класификовани у четири групе (групе II до V) за које се износ амортизације у пореске сврхе утврђује применом стопа од 10%, 15%, 20% и 30% на садашњу вредност исказану у билансу стања на дан 31. децембра 2003. године, увећану за нове набавке по набавној вредности, а умањену за отуђења по продајној вредности. Стопе се примењују на преосталу садашњу вредност, односно по депресивном методу. За разлику између амортизације утврђене у складу са МСФИ и пореске амортизације, исказују се одложени порески ефекти.

3.9. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

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

Вредност производње у току и готових производа укључује све директне трошкове производње као и одговарајући део трошкова погонске режије.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вредности, или се у целости отписују.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.10. Финансијски инструменти

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца исказана су по њиховој номиналној вредности, умањеној за исправке вредности ненаплативих потраживања.

Исправка вредности 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. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Управног одбора Предузећа.

Финансијске обавезе

Инструменти финансијских обавеза су класификовани у складу са суштином уговорних одредаби.

Финансијске обавезе се исказују по номиналној вредности, увећаној за камате на основу закључених уговора.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се процењују по њиховој номиналној вредности.

3.11. Правична (фер) вредност

Међународни рачуноводствени стандард 32 "Финансијски инструменти: Обелодањивање и приказивање" предвиђа обелодањивање правичне (фер) вредности финансијских средстава и финансијских обавеза у напоменама уз финансијске извештаје. За наведене потребе, правична (фер) вредност је дефинисана као износ за који се неко средство може разменити, или обавеза измирити, у трансакцији између добро обавештених и вољних страна, међусобно суочених. Обавеза Предузећа је да обелодани све информације у вези са поштенom (фер) вредношћу средстава, потраживања и обавеза за које постоје расположиве тржишне информације и за које се идентификује материјално значајна разлика између књиговодствених вредности и поштене (фер) вредности.

У Републици Србији не постоји довољно тржишно искуство, стабилност и ликвидност код куповине и продаје финансијских средстава и обавеза, као и осталих финансијских инструмената, и званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну (фер) вредност није могуће поуздано утврдити у условима непостојања активног тржишта, како то захтевају МРС и МСФИ. По мишљењу руководства, износи обелодањени у финансијским извештајима одражавају реалну вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања. За износ идентификованих процењених ризика да књиговодствена вредност неће бити реализована, врши се исправка вредности на основу одлуке руководства Предузећа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
<i>Приходи од продаје производа и услуга</i>		
Продаја у земљи	-	-
Продаја у иностранству	18	163
Продаја повезаним правним лицима	366,448	292,560
	<u>366,466</u>	<u>292,723</u>
<i>Приходи од продаје робе</i>		
Продаја у земљи	7,234	5,555
Продаја повезаним правним лицима	27,810	29,292
	<u>35,004</u>	<u>34,847</u>
	<u>401,510</u>	<u>327,570</u>

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Трошкови материјала и сировина	152,291	122,850
Трошкови горива и енергије	22,846	22,562
Трошкови резервних делова	841	1,474
Трошкови режијског материјала	2,866	1,693
	<u>178,844</u>	<u>148,579</u>

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Трошкови нето зарада	83,730	65,888
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет запосленог	38,649	30,879
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	22,508	17,796
Трошкови накнада по уговору	213	534
Отпремнине за одлазак у пензију	3,508	1,692
Посмртнине	-	336
Трошкови превоза на посао и са посла	3,065	3,304
Путни трошкови и дневнице	3,486	3,159
Јубиларне награде	458	70
Остали лични расходи	479	340
	<u>156,096</u>	<u>123,998</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Трошкови транспортних услуга	2,301	4,141
ПТТ услуге	731	657
Трошкови одржавања и оправке	6,066	3,871
Трошкови закупнина	-	300
Трошкови рекламе и пропаганде	143	571
Трошкови комуналних услуга	1,594	1,178
Трошкови осталих услуга	1,140	2,791
Здравствене услуге	1,269	697
Трошкови стручног образовања	73	159
Трошкови ревизије финансијских извештаја	164	172
Трошкови културних и спортских манифестација	-	4
Трошкови одржавања чистоће	176	373
Трошкови физичког обезбеђења фабрике	2,565	2,399
Услуге стручне експертизе из области менаџмента	939	700
Остале непроизводне услуге	8,345	4,997
Трошкови репрезентације	1,258	1,083
Премије осигурања	2,742	3,156
Трошкови платног промета	436	428
Трошкови пореза и доприноса	3,987	3,887
Судски трошкови	3	33
Трошкови заједничких функција у оквиру матичног предузећа	7,909	7,421
Остали нематеријални трошкови	2,449	1,628
	44,290	40,646

8. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Приходи од камата	16	-
Позитивне курсне разлике	2,211	22
	2,227	22

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

9. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Расходи од камата	2,526	2,750
Негативне курсне разлике	56	2,914
	<u>2,582</u>	<u>5,664</u>

10. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Добици од продаје материјала	14	196
Вишкови при попису	-	13
Наплата отписаних потраживања	-	101
Приходи од наплате штете	901	1,051
Остали приходи	793	72
	<u>1,708</u>	<u>1,433</u>

11. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара За годину која се завршава 31. децембра	
	2006.	2005.
Губици од продаје некретнина, постројења и опреме	823	462
Директан отпис залиха и потраживања	29	240
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1,423	-
Трошкови по основу штета	-	240
Остали расходи	315	-
	<u>2,590</u>	<u>942</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

12. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК**а. Саставни делови пореза на добитак**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Порески расход периода	1,141	354
Одложени порески расход периода	124	-
	<u>1,265</u>	<u>354</u>

б. Усаглашавање законски прописаних стопа и ефективне пореске стопе

	У хиљадама динара
	31. децембар 2006.
Добитак пре опорезивања	19,523
Порез на добитак по законској стопи од 10%	1,952
Трошкови који се не признају у пореске сврхе	167
Порески кредит за основна средства	(1,141)
Накнадно признате одложене пореске обавезе	(333)
Остало	<u>620</u>
	<u>1,265</u>

в. Одложена пореска средства и обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембра 2006. године у износу од 124 хиљаде динара се односе на привремене разлике између основице по којој се основна средства и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима Предузећа.

Предузеће на дан 31. децембра 2006. године није исказало одложена пореска средства по основу остварених пореских кредита у износу од 6,764 хиљаде динара, који се могу пренети у наредне фискалне периоде (до 2014. године), због процене руководства о неизвесности њихове реализације у будућим обрачунским периодима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара				
	Грађевински објекти	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно основна средства	Нематерија- лна улагања
Набавана вредност					
Стање 31. децембра 2005.	2,414	49,761	-	52,175	167
Директна повећања	-	-	4,481	4,481	52
Пренос	557	3,924	(4,481)	-	-
Отуђења и расхоловања	-	(1,784)	-	(1,784)	-
Стање 31. децембра 2006.	<u>2,971</u>	<u>51,901</u>	<u>-</u>	<u>54,872</u>	<u>219</u>
Исправка вредности					
Стање 31. децембра 2005.	43	10,884	-	10,927	66
Амортизација	45	7,364	-	7,409	43
Отуђења и расхоловања	-	(960)	-	(960)	-
Стање 31. децембра 2006.	<u>88</u>	<u>17,288</u>	<u>-</u>	<u>17,376</u>	<u>109</u>
Неотписана вредност					
Стање 31. децембра 2006.	<u>2,883</u>	<u>34,613</u>	<u>-</u>	<u>37,496</u>	<u>110</u>
Стање 31. децембра 2005.	<u>2,371</u>	<u>38,877</u>	<u>-</u>	<u>41,248</u>	<u>101</u>

14. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Материјал и сировине	16,927	11,675
Резервни делови	1,201	947
Ситан инвентар	308	860
Недовршена производња	1,754	2,607
Роба	556	440
Дати аванси	1,717	2,258
	<u>22,463</u>	<u>18,787</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

15. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Потраживања од повезаних правних лица	42,357	37,941
Потраживања од купаца у земљи	6,860	5,116
Потраживања од запослених по основу аконтација за службена путовања	11	29
Потраживања од запослених за топли оброк	18,809	14,330
Преплаћени порези и доприноси	-	18
Остала краткорочна потраживања	2,038	2,584
	70,064	60,018
Минус: Исправка вредности потраживања	(1,626)	(203)
	68,438	59,815

Кретања на исправци вредности потраживања од купаца у 2006. години су дата у наредном прегледу:

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Стање на почетку године	203	304
Исправка вредности потраживања у току године	1,423	-
Наплата потраживања	-	(101)
Стање на крају године	1,626	203

16. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Жиро рачун	13,320	6,708
Девизни рачуни	16	162
Благајна	25	66
	13,361	6,936

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

17. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Капитал Предузећа састоји се од удела у новцу и удела у стварима извршеним 100% од стране оснивача предузећа Тигар А.Д., Пирот.

Удели у новцу у износу од USD 405,565.02 и удели у стварима у износу од USD 291,244.44 регистровани су у Агенцији за привредне регистре Републике Србије дана 24. јуна 2005. године (бр. регистрације 2490).

18. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

<u>Кредитор</u>	<u>Каматна стопа</u>	<u>Валута</u>		У хиљадама динара	
		<u>Ознака</u>	<u>Износ</u>	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<i>Кредити у девизама:</i>					
Alpha Bank А.Д., Београд	7.9% годишње	EUR	313,921	24,874	36,152
Текуће доспеће дугорочних кредита				(8,529)	(9,231)
				16,345	26,921

Отплата обавеза по дугорочним кредитима се врши у месечним ратама почев од 7. октобра 2005. закључно са 7. децембром 2009. године. Инструменти обезбеђења отплате наведених дугорочних кредита су јемства матичне компаније Тигар А.Д., Пирот.

19. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Краткорочне финансијске обавезе исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2006. године у износу од 8,529 хиљада динара (31. децембра 2005. године – 9,231 хиљаду динара) представљају динарску противвредност од EUR 107,640 (31. децембра 2005. године - EUR 107,640) обавеза које, по дугорочним кредитима од Alpha Bank А.Д., Београд доспевају за отплату у року од годину дана од датума биланса стања.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Добављачи – повезана правна лица	5,793	2,892
Добављачи у земљи	32,748	22,123
Добављачи у иностранству	517	298
Примљени аванси, депозити и кауције	257	218
	39,315	25,531

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

21. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе за порез на додату вредност	3,004	2,310
Обавезе за порез на добит	816	354
	<u>3,820</u>	<u>2,664</u>

22. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе за бруто зараде	12,357	10,800
Обавезе за камате по дугорочним кредитима	162	235
Обавезе за дивиденде	12,455	-
Обавезе према запосленима	253	288
Остали укалкулисани трошкови	1,062	1,644
Остала пасивна временска разграничења	1,348	160
	<u>27,637</u>	<u>13,127</u>

23. ПОТРАЖИВАЊА ОД И ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Потраживања		
Купци	42,357	37,941
Остала потраживања од повезаних лица	351	453
	<u>42,708</u>	<u>38,394</u>
Обавезе		
Примљени аванси	77	109
Добављачи	5,793	2,892
Обавезе за дивиденде	12,455	-
	<u>18,325</u>	<u>3,001</u>
Потраживања, нето	<u>24,383</u>	<u>35,393</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

24. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Предузећу може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година. То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

25. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће води одређени број судских спорова за које на основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство Предузећа верује да ће бити решени у корист Предузећа и, у складу са тим, није извршено додатно резервисање за ризике по том основу у финансијским извештајима за 2006. годину.

26. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА

На основу Одлуке Управног Одбора од 7. фебруара 2007. године извршена је статусна промена Предузећа, и то одвајањем пословне јединице Изградња уз припајање предузећу Тигар Incon д.о.о., Пирот. Након одвајања, умањени капитал Предузећа, основни уписани и уплаћени, износи ЕУР 310,971.58, који се састоји од: новчаног капитала у износу од ЕУР 305,694.76 и неновчаног капитала у износу од ЕУР 5,276.82.

27. 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	124.5058
CHF	49.1569	54.9380