

## 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.

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 310 запосленог радника.

### 2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

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 ЗНАЧАЛНИХ 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. Прерачун 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 су прерачунате у њихову динарску противвредност по званичном курсу важећем на дан биланса стања.

#### 3.4. Порези и доприноси

##### *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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006.

**3.5. Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања представљају лиценце за коришћење софтвера. Отпис нематеријалних улагања врши се по стопи од 20%.

**3.6. Основна средства**

Опрема је на дан 1. јануара 2003. године (у почетном билансу стања) исказана по вредности утврђеној на основу процене извршене од стране овлашћених процењивача Института за тржишна истраживања, Београд (осим опреме у садашњој вредности од 1.256 хиљада динара која је пренета од оснивача Предузећа по књиговодственој вредности).

Основна средства набављена током године евидентирају се по набавној вредности а набавну вредност чини вредност у фактури добављача увећана за настале зависне трошкове довођене 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 основуцу коју чини набавна вредност на почетку године, као и на основна средства стављена у употребу током године применом пропорционалне методе.

Основне амортизационе стопе су:

Грађевинска опрема[SP1]	12,5% - 14,3%
Алати	14,3% - 25,0%
Аутомобили и теретна возила	14,3% - 15,5%
Грађевински објекти	1,3%
Кухињска и ресторанска опрема	10,0% - 16,6%
Компјутери	20,0%
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 од њих нижа.

Вредност залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара 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 израде и припадајући део индиректних трошкова.

Залихе недовршене производње представљају живу стоку у тову и исказују се по кланичној вредности.

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.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006.

**3.9. Исправка вредности потраживања од купаца**

Исправка потраживања од купаца се врши на терет биланса успеха за сва потраживања од домаћих купаца 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.

**3.10. Правична вредност**

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. Не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису тренутно расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити.

**4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од продаје у земљи	186.305	134.985
Приходи од продаје у иностранству	17	164
Приходи од продаје повезаним предузећима у земљи	180.143	157.574
	<b>366.465</b>	<b>292.723</b>

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од продаје робе у земљи	35.045	34.847
	<b>35.045</b>	<b>34.847</b>

**6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови сировина и материјала	152.291	122.851
Трошкови горива и енергије	22.846	22.562
Трошкови резервних делова		
Трошкови режијског материјала	3.707	3.166
	<b>178.844</b>	<b>148.579</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2006.**
**7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови нето зарада и накнада зарада	83.732	65.888
Порези и доприноси на зараде на терет запослених	38.648	30.880
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца	22.508	17.796
Накнаде по основу уговора	213	534
Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	3.966	1.762
Путни трошкови и дневнице	3.486	3.158
Трошкови исхране		
Трошкови превоза на посао и са посла	3.066	3.304
Остали лични расходи и накнаде - посмртнина	353	676
Остали лични расходи и накнаде - новогодишњи пакетићи	124	
	<b>156.096</b>	<b>123.998</b>

**8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови амортизације	7.452	7.116
	<b>7.452</b>	<b>7.116</b>

**9. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови услуга на изади учинака		
Трошкови транспортних услуга	2.301	2.253
Трошкови ПТТ услуга	731	657
Трошкови услуга одржавања	6.066	3.871
Трошкови закупнина		300
Трошкови огласа и спонзорства	11	
Трошкови рекламе и пропаганде	133	571
Трошкови комуналних услуга	1.594	
Трошкови осталих производних услуга	1.140	4.269
Трошкови ревизије	161	172
Трошкови консултантских и адвокатских услуга	3	
Остали трошкови непроизводних услуга (обезбеђење, одр.чистоће)	12.024	13.268
Трошкови репрезентације	1.258	1.083
Трошкови премија осигурања	2.742	3.156
Трошкови платног промета	436	428
Трошкови чланарина		5
Трошкови пореза и доприноса	102	17
Остали нематеријални трошкови - путарина	3.987	1.588
Остали нематеријални трошкови	3.692	
Остали пословни расходи – повезна правна лица	7.909	9.008
	<b>44.290</b>	<b>40.646</b>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2006.

**10. ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ**

а) Исправке вредности купаца

	У хиљадама динара 2006.		
	Купци у земљи	Купци у инострани нству	Укупно
Стање на почетку године	203		203
Исправке и отписи	1.423		1.423
Пренос у приходе			
Стање на крају године	<u>1.626</u>		<u>1.626</u>

**11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од камата	17	
Позитивне курсне разлика	2.210	22
Остали финансијски приходи		
	<u>2.227</u>	<u>22</u>

**12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Расходи камата	2.526	2.750
Негативне курсне разлика	56	2.914
Остали финансијски расходи		
	<u>2.582</u>	<u>5.664</u>

**13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Добици од продаје основних средстава		
Добици од продаје материјала	13	196
Вишкови		13
Приходи од смањења обавеза		
Други остали приходи	1.695	1.123
Приходи од смањења исправке вредности од купаца		101
	<u>1.708</u>	<u>1.433</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31. децембар 2006.**

**14. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Губици по основу отписа основних средстава	823	462
Мањкови		
Отпис потраживања (повећање исправке вредности)	1.423	
Расходи по основу обезвређења вредности залиха	29	240
Укажулисан ПДВ на отпис ситног инвентара	64	
Накнадно одобрени рабати купцима		
Други остали расходи	251	240
	<b>2.590</b>	<b>942</b>

**15. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	У хиљадама динара	
	Лиценце	Укупно група 01
<b>Почетно стање 01.01.2006.</b>	<b>168</b>	<b>168</b>
Набавке у току године	52	52
Активирање са основних средстава у припреми		
Расходовања		
Пренос на трошкове		
Пренос на нематеријална улагања		
<b>Свега набавна</b>	<b>220</b>	<b>220</b>
<b>Почетно стање 01.01.2006.</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
Амортизација	43	43
Расход		
Продаја		
Вишак		
Свега исправка	110	110
<b>Нето вредност 31.12.2006.</b>	<b>110</b>	<b>110</b>

**16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

	грађев. објекти	опрема	У хиљадама динара осн.сред. у припр.	Укупно група 02
<b>Почетно стање 01.01.2006.</b>	2.415	49.761		52.176
Корекција почетног стања		-3		-3
Набавке у току године			4.481	4.481
Активирање са основних средстава у припреми	557	981	-1.538	
Акт. са инвес. - повезани ентитети		2.943	-2.943	
Расходовања		-1.781		-1.781
Пренос на трошкове				
Пренос на нематеријална улагања				
<b>Свега набавна</b>	<b>2.972</b>	<b>51.901</b>	<b>0</b>	<b>54.873</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
31. децембар 2006.

<b>Почетно стање 01.01.2006.</b>	44	10.884	10.927
Корекција почетног стања		-1	-1
Амортизација	45	7.363	7.408
Расход		-958	-958
Продаја			
Вишак			
Свега исправка	89	17.288	17.376
<b>Нето вредност 31.12.2006.</b>	<b>2.883</b>	<b>34.613</b>	<b>37.496</b>

**17. ЗАЛИХЕ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Сировине и материјал	16.928	11.674
Резервни делови	1.201	948
Ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме	308	859
Недовршена производња	1.754	2.607
Готови производи		
Роба	555	441
Дати аванси – повезана правна лица		
Дати аванси	1.717	2.258
Исправка вредности и отписи залиха		
	<b>22.463</b>	<b>18.787</b>

**18. ПОТРАЖИВАЊА**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Потраживања од повезаних правних лица	42.310	37.941
Потраживања од купаца у земљи	6.838	5.116
Потраживања од осталих повезаних правних лица	46	
Потраживања од купаца у иностранству		
Преплаћени остали порези и доприноси		18
Потраживања од запослених	18.809	14.359
Остала потраживања	2.061	2.584
Свега потраживања	<b>70.064</b>	<b>60.018</b>
Исправка вредности потраживања	1.626	203
	<b>68.438</b>	<b>59.815</b>

Проценат усаглашености са купцима повезаних правних лица је 100% а са купцима у земљи 24,77% на дан 31.12.2006. године.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006.

## 19. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Готовина у благајни		
Жиро и текући рачуни	13.320	6.708
Девизни рачуни	16	161
Девизна благајна	7	67
Благајна златника	18	
Свега готовина	<u>13.361</u>	<u>6.936</u>

## 20. ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА И АВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2005.	31. децембар 2006.
Други разгран. трош. до 1 године - бенз. бонови	36	323
Аконтативни порез на додату вредност 18%	61	321
Аконтативни порез на додату вредност 8%		176
Остала активна временска разграничења		47
	<u>97</u>	<u>867</u>

## 21. УДЕЛИ

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 23,796 хиљада динара и удели у стварима у износу од 17,995 хиљада динара регистровани су у Трговинском суду, Ниш Решењем број Фи 1012/03 од 16. јуна 2003.

## 22. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

Кредитор	Каматна стопа	Ознака	Износ	У хиљадама динара	
				31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
JU Banka	7,9	EUR	206.281,09	16.345	19.844
				<u>16.345</u>	<u>26.921</u>

Део дугорочног кредита који је пренет на краткорочни са роком доспећа до 1 године је 107.639,88 Еура у динарској противвредности 8.529.

У складу са Уговором бр. 2311990-6710-400051 и 2311990-6710-700052 између "Тигар Пословни сервис" и ЈУ Банка одобрен је кредит од 430.559,54 ЕУР-а. Кредит се отплаћује 5 година са грејс периодом од једне године. Прва рата доспела је 07.10.2005. године и отплаћено 8.998,69 Еура а последња 07.09.2009. године.

У 2006. години отплаћено је 107.639,88 ЕУР-а у динарској противвредности 8.529 по продајном курсу (из Уговора) 79,237.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006.

## 23. ДОБАВЉАЧИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Добављачи повезана правна лица	5.801	2.892
Добављачи у земљи	32.740	22.123
Добављачи у иностранству и нефактурисана роба	517	299
Примљени аванси	257	217
	<b>39.315</b>	<b>25.531</b>

Проценат усаглашености са добављачима повезаних правних лица је 100% а са добављачима у земљи 25,56% на дан 31.12.2006.године.

## 24. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	7.501	6.175
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	4.856	4.624
Обавезе за порезе, царине и дажбине из набавке		
Обрачунате камате	162	235
Остале обавезе према запосленима	253	289
Пасивна временска разграничења	14.865	1.804
	<b>27.637</b>	<b>13.127</b>

## 25. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Обавезе по основу ПДВ-а	3.004	2.310
Обавезе за порез на добит	816	354
Одложене пореске обавезе	124	
	<b>3.944</b>	<b>2.664</b>

## 26. ПОТРАЖИВАЊА ОД И ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
<b>Потраживања</b>		
<i>Купци</i>	42.311	37.941
	<b>42.311</b>	<b>37.941</b>
<b>Обавезе</b>		
<i>Добављачи</i>	5.793	2.892
Остале краткорочне обавезе и ПВР		
	<b>5.793</b>	<b>2.892</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембар 2006.

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ И КОЕФИЦИЈЕНТ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ

- а) Девизни курсеви утврђени на међубанкарском састанку девизног тржишта примењени за прерачун позиција биланса стања у динаре за поједине главне валуте су:

	31. децембар <u>2005</u>	У динарима 31. децембар <u>2006.</u>
Евро	85.5000	79.0000

