

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће за производњу техничке гуме "Тигар Техничка гума" Д.О.О., Пирот (у даљем тексту Предузеће) настало је издвајањем организационог дела за производњу техничке гуме, из састава предузећа Тигар А.Д., Пирот, у посебно правно лице. Предузеће је регистровано у Трговинском суду у Нишу (Решење Фи. 1911/02 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 осталих производа од гуме као што су производи за протектирање, цеви и гумени производи за ауто индустрију, производи од гуме за руднике, лопте и спортски реквизити.

Седиште Предузећа је у Пироту, улица Николе Пашића бр. 213. На дан 31. децембра 2006. године Предузеће је имало 279 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

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 2003. 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 1.256 хиљаде 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 некретнина постројења и опреме обрачунава се 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	10,0% - 16,6%
Алати	14,3% - 25,0%
Аутомобили	15,5%
Компјутери	20,0%
Остала опрема	7,0% - 16,5%

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.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од продаје у земљи	153.362	161.382
Приходи од продаје у иностранству	36.599	50.780
Приходи од продаје повезаним предузећима	39.305	24.837
Приходи од продаје робе	62	212
	229.328	237.211

ТИГАР ТЕХНИЧКА ГУМА Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2006. године

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА ИЛИ ПОТРОШЊЕ ПРОИЗ. И УСЛ. ЗА СОП.ПР.		У хиљадама динара	
		2006.	2005.
Приходи од активирања или потрошње произ. и усл. за сопств. производе		3.062	2.761
		3.062	2.761
6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		У хиљадама динара	
		2006.	2005.
Остали пословни приходи		1.593	794
		1.593	794
7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		У хиљадама динара	
		2006.	2005.
Трошкови сировина и материјала		75.561	101.517
Трошкови горива и енергије		20.319	23.352
Трошкови резервних делова		7.061	6.683
Трошкови режијског материјала		1.782	1.837
		104.723	133.389
8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА		У хиљадама динара	
		2006.	2005.
Трошкови нето зарада и накнада зарада		70.979	65.211
Порези и доприноси на зараде на терет запослених		32.809	30.553
Порези и доприноси на зараде на терет послодавца		20.300	18.750
Накнаде по основу уговора		279	629
Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде		4.744	2.157
Путни трошкови и дневнице		1.643	917
Трошкови исхране			
Трошкови превоза на посао и са посла		3.231	3.263
Остали лични расходи и накнаде		628	986
		134.613	122.466

ТИГАР ТЕХНИЧКА ГУМА Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови амортизације	16.462	15.580
	16.462	15.580

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Трошкови услуга на изади учинака		
Трошкови транспортних услуга	1.840	2.683
Трошкови ПТТ услуга	915	998
Трошкови услуга одржавања	2.716	2.380
Трошкови закупнина		
Трошкови сајмова	518	168
Трошкови рекламе и пропаганде	494	479
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих производних услуга	1.912	2.557
Трошкови ревизије	474	513
Трошкови консултантских и адвокатских услуга		
Остали трошкови непроизводних услуга	10.900	9.635
Трошкови репрезентације	1.346	1.441
Трошкови премија осигурања	1.123	971
Трошкови платног промета	346	395
Трошкови чланарина		
Трошкови пореза и доприноса	733	693
Остали нематеријални трошкови	11.940	11.299
Остали пословни расходи – повезна правна лица		
	35.257	34.212

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Приходи од камата	763	219
Позитивне курсне разлика	2.187	775
Остали финансијски приходи		
	2.950	994

ТИГАР ТЕХНИЧКА ГУМА Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Расходи камата	7.910	6.858
Негативне курсне разлика	1.226	2.745
Остали финансијски расходи		
	<u>9.136</u>	<u>9.603</u>

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Добици од продаје основних средстава		
Добици од продаје материјала	135	
Вишкови		
Приходи од смањења обавеза		
Други остали приходи	543	567
	<u>678</u>	<u>567</u>

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2006.	2005.
Губици од продаје основних средстава	118	98
Мањкови		
Отпис потраживања (повећање исправке вредности)	2.124	
Расходи по основу обезвређења вредности залиха		4.375
Трошкови донација		
Накладно одобрени рабати купцима		
Други остали расходи	990	209
	<u>3.232</u>	<u>4.682</u>

15. ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

а) Исправке вредности купаца

	У хиљадама динара		
	2006.		
	Купци у земљи	Купци у иностранству	Укупно
Стање на почетку године	2.577	216	2.793
Исправке и отписи	745	1.316	2.061
Пренос у приходе			
Стање на крају године	<u>3.322</u>	<u>1.532</u>	<u>4.854</u>

ТИГАР ТЕХНИЧКА ГУМА Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

16. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

У хиљадама динара

	Лиценце	Укупно група 01
Почетно стање 01.01.2006.	446	446
Набавке у току године	131	131
Активирање са основних средстава у припреми		
Расходовања		
Пренос на трошкове		
Пренос на нематеријална улагања		
Свега набавна	577	577
Почетно стање 01.01.2006.	179	179
Амортизација	113	113
Расход		
Продаја		
Вишак		
Свега исправка	292	292
Нето вредност 31.12.2006.	285	285

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама динара

	грађев. објекти	опрема	осн.сред. у припр.	Укупно група 02
Почетно стање 01.01.2006.	92.626	74.831		167.457
Корекција почетног стања	55	-175		-120
Набавке у току године			7.299	7.299
Активирање са основних средстава у припреми	36	7.263	-7.299	
Расходовања		-3.409		-3.409
Продаја		-428		-428
Директно повећање				
Свега набавна	92.717	78.082		170.799
Почетно стање 01.01.2006.	7.154	39.501		46.655
Корекција почетног стања	7	-66		-59
Амортизација	2.338	14.011		16.349
Расход		-3.120		-3.120
Продаја		-220		-220
Директно повећање				
Свега исправка	9.499	50.106		59.605
Нето вредност 31.12.2006.	83.218	27.976		111.194

ТИГАР ТЕХНИЧКА ГУМА Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Сировине и материјал	13.016	14.078
Резервни делови	8.647	8.522
Ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме		
Недовршена производња	3.544	7.865
Готови производи	62.601	65.041
Роба	892	699
Дати аванси – повезана правна лица		
Дати аванси	676	1.635
Исправка вредности и отписи залиха		4.375
	89.376	93.465

19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Потраживања од повезаних правних лица	12.555	4.550
Потраживања од купаца у земљи	29.102	44.286
Потраживања од купаца у иностранству	5.988	11.427
Остала потраживања из пословних односа	35	
Потраживања од запослених	11	88
Остала потраживања	328	278
Свега потраживања	48.019	60.638
Исправка вредности потраживања	4.854	2.793
	43.165	57.836

Проценат усаглашености са купцима повезаних правних лица је 100% а са купцима у земљи 48,94% на дан 31.12.2006. године.

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Готовина у благајни	1	19
Жиро и текући рачуни	3.800	2.248
Девизни рачуни	155	693
Девизна благајна	16	13
Свега готовина	3.972	2.973

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

21. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Краткорочни кредити - Интеса	19.955	21.375
	19.955	21.375

Обавезе по краткоричним кредитима у износу од 10.406 хиљада динара односе се на краткорочни кредит одобрен од стране Делта банке А.Д., Београд са валутном клаузулом (148.396,8 ЕУР) И каматном стопом од 9% на годишњем нивоу.

22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Добављачи – повезана правна лица	120.897	117.239
Примљени аванси, депозити и кауције	7.852	6.609
Добављачи у земљи	7.583	9.602
Добављачи у иностранству	3.110	11.246
Остале обавезе из пословања	45.572	2.267
	185.014	146.963

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

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	7.592	7.028
Обавезе за порезе и доприносе на зараде	7.497	6.989
Обавезе за порезе		
Обавезе за порез на добитак		
Обрачунате камате	117	120
Обавезе према запосленима	295	277
ПВР	533	743
	16.034	15.157

24. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2006.	1. јануар 2006.
Одложена пореска средства	1.341	
	1.341	

ТИГАР ТЕХНИЧКА ГУМА Д.О.О

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембар 2006. године

24. 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	8,7364	54,9380

