

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.5. Порези и доприноси

3.5.1. Порез на добит

Текући порез на добит

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

Порез на добит у висини од 10% (2004. године - 12.33%) се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основаца 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 добит 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.

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 набазној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне импаритетне губитке.

Нематеријална улагања обухватају улагања у софтвер, лиценце и права по основу закупљеног пословног простора 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. марта 2005. године, пре издвајања Предузећа из састава матичне компаније Тигар А.Д., Пирот, и са стањем на дан 1. априла 2005. године, ове процењене вредности су унете у пословне књиге и почетни биланс стања Предузећа.

Набавке некретнина, постројења и опреме након 1. априла 2005. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2006. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.7. Некретнине, постројења и опрема (наставак)

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.

3.8. Амортизација

Амортизација по политици Предузећа

Амортизација некретнина и опреме обрачунава се на набавну вредност на почетку периода, као и на основна средства стављена у употребу током периода, применом пропорционалне методе. Основне годишње стопе амортизације у примени су:

Грађевински објекти	1.8%-4%
Опрема	10%-16.6%
Телекомуникациона опрема	7%-8.3%
Теретни камиони	14.3%
Путничка возила	15.5%
Намештај	12.5%
Рачунари	20%

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.

Залихе робе у магацинима и продавницама се воде по велепродајним, односно малопродајним ценама. На крају обрачуноског периода њихова вредност се своди на набавну вредност путем алокације одређеног дела разлике у цени, израчунате на просечној основи, између набавне вредности продате робе и робе на залихама.

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.

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 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 одредби.

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.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2006	Период од 1. априла до 31. децембра 2005.
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	864.618 ✓	578,492 ✓
Приходи од продаје роба и услуга повезаним правним лицима	406 ✓	327 ✓
Приходи од продаје осталих услуга	2.394 ✓	457 ✓
	<u>867.418 ✓</u>	<u>579,276 ✓</u>

5. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2006	Период од 1. априла до 31. децембра 2005.
Трошкови помоћног материјала и амбалаже	1.278 ✓	310 ✓
Трошкови горива и енергије	8,566 ✓	4,445 ✓
Трошкови резервних делова		74 ✓
Трошкови режијског материјала	2,515 ✓	1,926 ✓
	<u>12,359</u>	<u>6,755 ✓</u>

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2006. године

6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2006	Период од 1. априла до 31. децембра 2005.
Трошкови бруто зарада	72.713 ✓	45,373 ✓
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	13.365 ✓	8,341 ✓
Накнаде по основу уговора о делу	63	17 ✓
Трошкови отпремнина	1.230 ✓	3,339 ✓
Трошкови превоза на посао и са посла	2.051 ✓	1,437 ✓
Јубиларне награде	40	23 ✓
Путни трошкови и дневнице	2.098 ✓	1,560 ✓
Остали лични расходи	211 ✓	79 ✓
	<u>91.771 ✓</u>	<u>60,169 ✓</u>

7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2006	Период од 1. априла до 31. децембра 2005.
Трошкови транспортних услуга	2.683	3,107
ПТТ услуге	4.347	2,964
Трошкови одржавања и оправке	5.383	2,769
Трошкови закупнина	11.706	9,645
Трошкови сајмова	220	304
Трошкови рекламе и пропаганде	10.446	8,536
Трошкови комуналних услуга	935	556
Остале производне услуге		54
Здравствене услуге	283	189
Трошкови стручног образовања	101	739
Трошкови физичког обезбеђења фабрике	484	343
Трошкови стручне експертизе из области менаџмента и на пољу иновација	7.398	3,610
Остале непроизводне услуге	841	1,418
Трошкови репрезентације	1.178	750
Премије осигурања	1.237	567
Трошкови платног промета	1.511	1,020
Трошкови пореза и доприноса	3.415	1,247
Судски трошкови и трошкови вештачења		119
Стипендије и кредити студентима и ученицима	87	63
Трошкови заједничких функција у оквиру матичне компаније	13.333	9,447
Остало	1.259	1,141
	<u>66.847</u>	<u>48,588</u>

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2006. године

8. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара
Период од 1.
31.децембар априла до 31.
2006децембра 2005.

а) Остали пословни приходи

Приходи од закупа

Остали пословни приходи - одобрени рабати

4.478 ✓ 4.011

47.233 ✓

51.711 ✓ 4.011

б) Остали финансијски приходи

Приходи од камата

Позитивне курсне разлике

10.558 ✓ 282 ✓

7.109 ✓

17.667 282

ц) Остали ванредни приходи

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме

Вишкови робе

Накнадно одобрени рабати

Остали приходи (камате) *negativni - odiz. razlike*

Остали приходи

1.784 264 ✓

72 196 ✓

21,161

5.768

6.741

1090 118

239 ✓

8.715 21,860

9. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара
Период од 1.
31.децембар априла до 31.
2006децембра 2005.

а) Остали финансијски расходи

Расходи камата

Негативне курсне разлике

9.522 ✓ 336 ✓

52 ✓ 414 ✓

9.574 ✓ 750 ✓

б) Остали ванредни расходи

Губитак по основу расхода основних средстава

Исправка вредности потраживања од купаца

Остали расходи из ранијих година

Мањкови

Остали расходи

259 ✓ 392 ✓

12,695 ✓

715

180

311 89 ✓

1.465 ✓ 13,176

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2006. године

10. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Лиценце	Укупно група 01
Почетно стање 01.01.2006.	3.331	3.331
Набавке у току године		
Активирање са основних средстава у припреми	49	49
Расходовања		
Пренос на трошкове		
Пренос на нематеријална улагања		
Директно повећање	438	438
Свега набавна	3.818	3.818
Почетно стање 01.01.2006.	252	252
Амортизација	755	755
Расход		
Продаја		
Вишак		
Свега исправка	1.007	1.007
Нето вредност 31.12.2006.	2.812	2.812

11. НЕКРЕТНИНЕ, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара				
	Улаг. у туђе објек.	грађев. објекти	опрема	осн.сред. у припр.	Укупно група 02
Почетно стање 01.01.2006.	1.383	112.477	46.086	57	160.003
Набавке у току године				36.374	36.374
Активирање са основних средстава у припреми		1.568	25.184	-26.801	-49
Расходовања			-328		-328
Продаја повезаним ентитетима			-5.715		-5.715
Продаја		-4.725	-56		-4.781
Пренос на нематеријална улагања					
Остала кретања					
Директно повећање	950				950
Свега набавна	2.333	109.320	65.171	9.630	186.454
Почетно стање 01.01.2006.	68	1.509	4.288		5.865
Амортизација	365	1.977	8.107		10.449
Расход			-69		-69
Продаја		-78	-1		-79
Продаја повезаним ентитетима			-783		-783
Вишак					
Свега исправка	433	3.408	11.542		15.383
Нето вредност 31.12.2006.	1.900	105.912	53.629	9.630	171.071

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембра 2006. године

12. ЗАЛИХЕ

У хиљадама динара
31.децембар 2006. Период од 1. априла до 31. децембра 2005.

Роба
Дати аванси

171.152 ✓	149,499 ✓
1.716 ✓	2,044 ✓
172.868 ✓	151,543 ✓

13. ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама динара
31.децембар 2006. Период од 1. априла до 31. децембра 2005.

Потраживања од повезаних правних лица
Потраживања од купаца у земљи
Потраживања од радника за робне кредите
Остала потраживања од запослених
Остала потраживања

3.304	1,349 ✓
214.992	160,598 ✓
9.562	9,493 ✓
903	725 ✓
2.913	1,759 ✓
231.673	173,924 ✓
(6.927)	(12,695) ✓

Исправка вредности потраживања

233.999 **224.747** **161,229**

Усаглашеност са купцима - повезана правна лица је 100% на дан 31.12.2006. године а са купцима у земљи је 30% на дан 31.12.2006. године.

14. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама динара
31.децембар 2006. Период од 1. априла до 31. децембра 2005.

Текући рачуни:
- у динарима
- у девизама
Благајна
Остала новчана средства

10,376 ✓	6,551 ✓
1 ✓	1 ✓
53 ✓	18 ✓
3,768 ✓	39 ✓
14,198 ✓	6,609 ✓

15. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

Основни 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 10,295 хиљада динара и удели у стварима у износу од 220,336 хиљада динара регистровани су у Агенцији за привредне регистре Републике Србије

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2006. године

16. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Кредитор	Каматна стопа	Ознака	Валута Износ	У хиљадама динара	
				31. децембар 2006.	
	тримесечни EURIBOR +				
Societe Generale Yugoslav Bank А.Д., Београд	3.25%	EUR	1.000.000	79.000	
Део дугорочних обавеза који доспева до 1 године (лизинг)	годишње			1.450	
				<u>80.450</u>	✓

Обавезе по основу краткорочног кредита у износу од 11,124 хиљаде динара доспевају за плаћање 30. јуна 2006. године. Инструмент обезбеђења отплате наведеног кредита је јемство матичне компаније Тигар А.Д., Пирот.

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2006.	31. децембар 2005.
Добављачи – повезана правна лица	259.295 ✓	220,234 ✓
Добављачи у земљи	39.879 ✓	28,548 ✓
Примљени аванси, депозити и кауције	3.297 ✓	4,531 ✓
Остале обавезе из пословања	21.245 ✓	392 ✓
	<u>323.686 ✓</u>	<u>253,705 ✓</u>

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

18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2006	31. децембар 2005.
Обавезе за бруто зараде	7.086 ✓	5,958 ✓
Остале краткорочне обавезе према запосленима	556 ✓	560 ✓
Унапред обрачунати трошкови	602 ✓	663 ✓
Остала пасивна временска разграничења	54 ✓	41 ✓
Обавезе по основу камата по финансијским кредитима	460 ✓	
	<u>8.758 ✓</u>	<u>7,222 ✓</u>

ТИГАР ТРГОВИНЕ Д.О.О., ПИРОТ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31. децембра 2006. године

19. ПОТРАЖИВАЊА ОД И ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

	31. децембар 2006.	31. децембар 2005.
Потраживања		
Купци у земљи и иностранству	3.304 ✓	1.349 ✓
Потраживања за краткорочне финансијске пласмане	1.640 ✓	2.675 ✓
	<u>4.944 ✓</u>	<u>4.024 ✓</u>
Обавезе		
Добављачи	259.243	220.234 ✓
	<u>259.243</u>	<u>220.234</u>
Обавезе, нето	<u>(254.299)</u>	<u>(216,210) ✓</u>

20. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИК И РИЗИК ПОСЛОВАЊА

Предузеће послује у привреди са значајном стопом инфлације, која утиче и на депресијацију динара, односно валуте у којој су ови финансијски извештаји исказани. Предузеће нема практично никакве начине заштите од овог ризика.

Стабилност економског окружења у коме Предузеће послује у великој мери зависи од мера Владе у привреди, укључујући и успостављање одговарајућег правног и законодавног оквира.

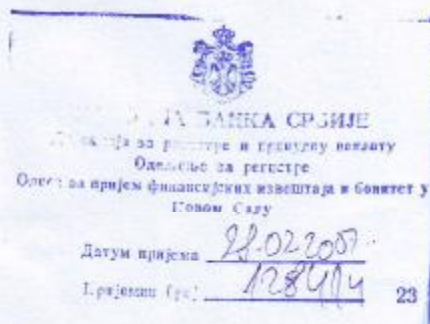
21. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће води одређени број судских спорова за које, на основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од стручних служби и правних саветника, руководство 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.

22. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	31. децембар 2005.	31. децембар 2006.
EUR	85.5000	79.0000



Д. Јанковић