

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. 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 2007. године Предузеће је имало 979 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.

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. 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 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.

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31 децембар 2007. године

Основне амортизационе стопе су:

Грађевински објекти	2,5% - 4,0%
Производна опрема	10,0% - 20%
Алати	25,0%
Аутомобили 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 обрачунског 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.

3.10 ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ОДОБРЕН ЗА ИЗДАВАЊЕ ДАНА 28.02.2007. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Приходи од продаје у земљи	218.249	229.512
Приходи од продаје у иностранству	564.862	408.522
Приходи од продаје повезаним предузећима	281.090	165.585
Приходи од продаје робе у земљи		1.988
Приходи од продаје робе у иностранству		155
	1.064.201	805.762

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

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Приходи од активирања и потрошње произ.и усл. за сопств. потребе	9.452	96
	9.452	96

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Остали пословни приходи	2.805	1.560
	2.805	1.560

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови сировина и материјала	602.098	489.083
Трошкови горива и енергије	46.471	38.055
Трошкови резервних делова	12.832	17.300
Трошкови режијског материјала	5.611	4.347
	667.012	548.786

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31 децембар 2007. године

8. ТРОШКОВИ ЗАРАДА

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови нето зарада и накнада зарада	269.062	180.754
Порези и доприноси на зараде на терет запослених	105.214	82.964
Доприноси на зараде на терет послодавца	74.189	53.310
Накнаде по основу уговора	23	42
Отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде	7.504	8.171
Путни трошкови и дневнице	2.406	3.151
Трошкови исхране		
Трошкови превоза на посао и са посла	9.581	8.093
Остали лични расходи и накнаде	3.565	2.745
	471.544	339.230

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови амортизације	18.506	14.619
	1.982	
	20.488	14.619

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2007.	2006.
Трошкови услуга на изади учинака		
Трошкови транспортних услуга	5.856	7.528
Трошкови ПТТ услуга	3.816	2.179
Трошкови услуга одржавања	2.633	2.147
Трошкови закупнина	1.255	1.543
Трошкови сајмова	381	510
Трошкови рекламе и пропаганде	479	918
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих производних услуга		4.847
Трошкови ревизије	523	474
Трошкови консултантских и адвокатских услуга		
Остали трошкови непроизводних услуга	37.519	35.464
Трошкови репрезентације	3.616	4.462
Трошкови премија осигурања	1.635	1.792
Трошкови платног промета	795	1.248
Трошкови чланарина	244	258
Трошкови пореза и доприноса	1.184	329
Остали нематеријални трошкови	33.696	28.964
Остали пословни расходи – повезна правна лица		
	93.632	92.393

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године
11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара	
2007.	2006.
Приходи од камата	228 1.223
Позитивне курсне разлика	7.413 16.759
Остали финансијски приходи	
7.641	17.982

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама динара	
2007.	2006.
Расходи камата – повезана правна лица	6.394
Расходи камата	26.439 15.238
Негативне курсне разлика	11.202 9.460
Остали финансијски расходи	
44.035	24.698

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама динара	
2007.	2006.
Добици од продаје основних средстава	
Добици од продаје материјала	74 1.328
Вишкови	
Приходи од усклађивања вредности залиха	1.908
Други остали приходи	1142 522
Приходи од см. обавеза према добављачима	7402
8.618	3.758

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама динара	
2007.	2006.
Губици од продаје основних средстава	
Мањкови	20 24
Отпис потраживања (повећање исправке вредности)	1.237 1.393
Расходи по основу обезвређења вредности залиха	255
Трошкови донација	
Накнадно одобрени рабати купцима	
Други остали расходи	413 791
1.925	2.208

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године

15. ИСПРАВКЕ ВРЕДНОСТИ

а) Исправке вредности купаца

	У хиљадама динара 2007.		
	Купци у земљи	Купци у иностран.	Укупно
Стање на почетку године	2128	35	2163
Исправке и отписи	1.217	20	1.393
Пренос у приходе			
Стање на крају године	3345	55	3400

16. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У хиљадама динара	
	Лиценце	Укупно група 01
Почетно стање 01.01.2007.	832	832
Набавке у току године		
Активирање са основних средстава у припреми		
Расходовања		
Пренос на трошкове		
Пренос на нематеријална улагања		
Аванси и инвестиције у току	9358	9358
Свега набавна	10190	10190
Почетно стање 01.01.2007.	410	410
Амортизација	167	167
Расход		
Продаја		
Вишак		
Свега исправка	577	577
Нето вредност 31.12.2007.	9.613	9.613

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године
17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

	грађев. објекти	опрема	У хиљадама динара	
			осн.сре. у припр.	Укупно група 02
Почетно стање 01.01.2007.	34.149	133.361		167.510
Набавке у току године			11.939	11.939
Активирање са основних средстава у припреми	71	8.081	- 8.152	
Расходовања		- 106		- 106
Пренос на трошкове				
Пренос на нематеријална улагања				
Свега набавна	34.220	141.336	3.787	179.343
Почетно стање 01.01.2007.	3.399	51.103		54.502
Амортизација	856	17.484		18.340
Расход		- 75		- 75
Продаја				
Вишак				
Свега исправка	4.255	68.512		72.767
Нето вредност 31.12.2007.	29.965	72.824	3.787	106.576

18. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Сировине и материјал	82.153	88.099
Резервни делови	9.946	8.523
Ситан инвентар, амбалажа и ауто гуме		
Недовршена производња	41.487	13.507
Готови производи	386.092	245.665
Роба		
Дати аванси – повезана правна лица		
Дати аванси	592	4.405
Исправка вредности и отписи залиха		
	520.270	360.199

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године
19. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Потраживања од повезаних правних лица	151.653	43.137
Потраживања од купаца у земљи	53.354	48.930
Потраживања од купаца у иностранству	37.778	24.405
Остала потраживања из пословних односа		
Преплаћени остали порези и доприноси		
Потраживања од запослених	26	39
Остала потраживања	36	2.356
Свега потраживања		
Исправка вредности потраживања	3.400	2.163
	239.447	116.704

Проценат усаглашености са купцима - повезана правна лица је 100% а са купцима у земљи 19% на дан 31.12.2007. године.

20. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Готовина у благајни и благајна златника	38	36
Жиро и текући рачуни	3.241	1.958
Девизни рачуни	20.872	24.929
Девизна благајна	97	25
Свега готовина	24.248	26.948

21. КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Краткорочни кредити – Интеса банка	23.771	23.700
Краткорочни кредити – Уникредит банка	120.079	127.981
Крат.кред.–Уникредит банка – дозвољ.прек. на тек.рач.	4.124	
	147.974	151.681

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године
22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Добављачи – повезана правна лица	481.646	113.663
Примљени аванси, депозити и кауције	1.441	1.495
Добављачи у земљи	15.783	74.940
Добављачи у иностранству	8.926	88.679
Остале обавезе из пословања	101.473	26.747
	609.269	305.524

Проценат усаглашености са добављачима - повезана правна лица је 100% на дан 31.12.2007. године, а са добављачима у земљи 41% на дан 31.12.2007. године.

23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Обавезе за зараде и накнаде зарада	26.931	21.638
Обавезе за порезе и доприносе на зарада	16.086	16.053
Обавезе за порезе		
Обрачунате камате	338	1.646
Обавезе према запосленима	883	891
ПВР	2.723	2.630
	46.961	42.858

24. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

	У хиљадама динара	
	31.децембар 2007	1. јануар 2007.
Одложена пореска средства	866	511
	866	511

25. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА ЗА БЕНЕФИЦИЈЕ ЗАПОСЛЕНИХ**Кретање на рачунима дугорочних резервисања**

	Трош. у гаран. року	Обнав. прир.бог..	Кауције и депозити	Трошкови реструкту рирања	Бенефиције запослених	Остало	Укупно
Стање на почетку године							
Исправке грешака					22.021		22.021
Исправљено стање на почетку године					22.021		22.021
Резервисања у току године					1.982		1.982
Укинута дугорочна резервисања							
Искоришћена резервисања							
Курсне разлике							
Стање на крају године					24.002		24.002

НАПОМЕНА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31 децембар 2007. године**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>2007.</u>	<u>2006.</u>
USD	53,7267	59,9757
EUR	79,2362	79,0000
GBP	107,3080	117,8577
SEK	8,4040	8,7364

ПОТПИС ОДГОВОРНОГ ЛИЦА

