

TABAK a.d.
Kraljevića Marka 23
Niš
MB 07185979

GODIŠNJI IZVEŠTAJ
TABAK a.d.
za 2011. godinu

Beograd, novembar 2012.

Godišnji izveštaj za 2011. godinu, sastavljen je u skladu sa čl. 50. Zakona o tržištu kapitala („Sl. glasnik RS”, br. 31/2011) i u skladu sa Pravilnikom o sadržini, formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društava („Sl. glasnik RS“, br.14/2012).

SADRŽAJ GODIŠNJEG IZVEŠTAJA

- I Finansijski izveštaji za 2011. godinu sa napomenama**
- II Izveštaj o reviziji za 2011. godinu ("DST-Revizija" d.o.o. Beograd)**
- III Izveštaj o poslovanju Društva u 2011. godini**
- IV Izjava lica odgovornih za sastavljanje Godišnjeg izveštaja**
- V Odluka o usvajanju finansijskih izveštaja**
- VI Izjava o pokriću gubitka**

Finansijski izveštaji za 2011.godinu

TABAК AD NIS

07185979

100663468

MEDIJANA

NIS

18000

KRALJEVICA MARKA

23

2011.

7.

2011.

0

AGENCIJA KNJIGOVODSTVO

NIS

TAKOVSKA

25

E-mail zorica.aleksic59@gmail.com

064/8997009

NOVICA

VUKASINOVIC

0101970733524

Popunjiva Agencija za privredne registre

750

1 2 3

19

20

21

22

23

24

25

26

Vrsta posla

Naziv : TABAK AD NIS

Sediste : NIS, KRALJEVICA MARKA 23

BILANS STANJA



7005007937635

na dan 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001		102659	105954
00	I. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOSKA SREDSTVA (006+007+008)	005		102246	105122
020, 022, 023, 026, 027(deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		96711	99455
024, 027(deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		5535	5667
021, 025, 027(deo), 028(deo)	3. Bioloska sredstva	008			
	V. DUGOROCNI FINANSIJSKI PLASMANI (010+011)	009		413	832
030 do 032, 039 (deo)	1. Ucesca u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugorocni finansijski plasmani	011		413	832
	B. OBRтна IMOVINA (013+014+015)	012		14025	17583
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2353	2440
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROCNA POTRAZIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015		11672	15143
20, 21 i 22, osim 223	1. Potrazivanja	016		4337	7812
223	2. Potrazivanja za vise placen porez na dobitak	017		252	252
23 minus 237	3. Kratkorocni finansijski plasmani	018		7079	7079
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		1	0

racun				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgranicenja	020		3	0
288	V. ODLOZENA PORESKA SREDSTVA	021		123	90
	G. POSLOVNA IMOVINA (001+012 +021)	022		116807	123627
29	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024		116807	123627
88	E. VANBILANSNA AKTIVA	025			
	PASIVA				
	A.KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101		15417	22872
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		140344	140344
31	II. NEUPLACENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		3392	3392
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		128319	120864
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROCNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111		101390	100755
40	I. DUGOROCNA REZERVISANJA	112		523	544
41	II. DUGOROCNE OBAVEZE (114+115)	113			
414, 415	1. Dugorocni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugorocne obaveze	115			
	III. KRATKOROCNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116		100867	100211
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		73301	74919
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		4685	5593
45 i 46	4. Ostale kratkorocne obaveze	120		20220	16010
47, 48 osim 481 i 49 osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgranicenja	121		2436	3575
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		225	114

1	2	3	4	5	6
498	V. ODLOZENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124		116807	123627
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

U _____ dana 20.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjava Agencija za privredne registre

750

1 2 3

19

20

21

22

23

24

25

26

Vrsta posla

Naziv :TABAK AD NIS

Sediste : NIS, KRALJEVICA MARKA 23

BILANS USPEHA

7005007937642

u period 01.01.2011 do 31.12.2011

- u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	P O Z I C I J A	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201		5199	6243
60 i 61	1.Prihodi od prodaje	202		247	0
62	2. Prihodi od aktiviranja ucinaka i robe	203			
630	3. Povecanje vrednosti zaliha ucinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha ucinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		4952	6243
	II. POSLOVNI RASHODI (208 DO 212)	207		10274	12286
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		736	1315
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali licni rashodi	210		5104	5054
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		2332	2442
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		2102	3475
	III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207-201)	214		5075	6043
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		515	529
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		3932	10552
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		1348	1671
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		233	632
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213-214+ 215-216+217-218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214-213- 215+216-217+218)	220		7377	15027
69 - 59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59 - 69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			

racun	POSLOVANJE	2012.	2011.	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220-219+222-221)	224		7377	15027
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplacena licna primanja poslodavcu	228			
	Dj. NETO DOBITAK (223- 224- 225- 226+ 227- 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224- 223+ 225+ 226- 227 + 228)	230		7377	15027
	...Âˆ. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGACIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATICNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjenja (razvodnjena) zarada po akciji	234			

U _____ dana 20.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva Agencija za privredne registre

750

1 2 3

19

20

21

22

23

24

25

26

Vrsta posla

Naziv :TABAK AD NIS

Sediste : NIS, KRALJEVICA MARKA 23

IZVESTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE



7005007937659

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

POZICIJA	AOP	Iznos	
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	6192	9197
1. Prodaja i primljeni avansi	302		
2. Priljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	6192	9197
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	7796	11836
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2226	2022
2. Zarade, naknade zarada i ostali licni rashodi	307	3361	2710
3. Placene kamate	308	885	2791
4. Porez na dobitak	309	0	33
5. Placanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1324	4280
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I-II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)	312	1604	2639
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	1658	2639
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314	0	425
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	1658	2214
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Priljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Priljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	2105	0
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	2105	0
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I-II)	323	0	2639
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II-I)	324	447	0

		12	11
		Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	3052	0
1. Uvecanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti (neto prilivi)	327	3052	0
3. Ostale dugorocne i kratkorocne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	1000	0
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugorocni i kratkorocni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	1000	0
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplacene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I - II)	334	2052	0
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II - I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	10902	11836
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	10901	11836
Dj. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	1	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339		
...Âˆ. GOTOVINA NA POCETKU OBRACUNSKOG PERIODA	340		
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERACUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRACUNSKOG PERIODA (338-339+340+341-342)	343	1	0

U _____ dana 20.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjava Agencija za privredne registre

750

1 2 3
Vrsta posla

19

20 21 22 23 24 25 26

Naziv :TABAK AD NIS

Sediste : NIS, KRALJEVICA MARKA 23

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU



7005007937673

u periodu od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

- u hiljadama dinara

Red. br.	O P I S	AOP	Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	AOP	Ostali kapital (racun 309)	AOP	Neplaceni upisani kapital (grupa 31)	AOP	Emisiona premija (racun 320)
	1		2		3		4		5
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	401	140344	414		427		440	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	402		415		428		441	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	403		416		429		442	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	404	140344	417		430		443	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	405		418		431		444	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	407	140344	420		433		446	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	408		421		434		447	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	409		422		435		448	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	410	140344	423		436		449	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	411		424		437		450	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	412		425		438		451	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	413	140344	426		439		452	

Red. br.	O P I S	AOP	Rezerve (racun 321, 322)	AOP	Revalorizacione rezerve (racuni 330 i 331)	AOP	Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti (racun 332)	AOP	Nerealizovani gubici po osnovu hartija od vrednosti (racun 333)
	1		6		7		8		9
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	453		466	3392	479		492	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	454		467		480		493	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	455		468		481		494	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	456		469	3392	482		495	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	457		470		483		496	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	458		471		484		497	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	459		472	3392	485		498	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	460		473		486		499	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	461		474		487		500	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	462		475	3392	488		501	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	463		476		489		502	
12	Ukupna smanjenja u tekuceoj godini	464		477		490		503	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	465		478	3392	491		504	

Red. br.	O P I S	AOP	Nerasporedjeni dobitak (grupa 34)	AOP	Gubitak do visine kapitala (grupa 35)	AOP	Ukupljene sopstvene akcije i udeli (racun 037,237)	AOP	Ukupno (kol.2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)
	1		10		11		12		13
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	505		518	120864	531		544	22872
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	506		519		532		545	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	507		520		533		546	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	508		521	120864	534		547	22872
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	509		522		535		548	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	510		523		536		549	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	511		524	120864	537		550	22872
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	512		525		538		551	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	513		526		539		552	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	514		527	120864	540		553	22872
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	515		528	7455	541		554	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	516		529		542		555	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	517		530	128319	543		556	15417

Red. br.	O P I S	AOP	Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)
	1		14
1	Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____	557	
2	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - povecanje	558	
3	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u prethodnoj godini - smanjenje	559	
4	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3)	560	
5	Ukupna povecanja u prethodnoj godini	561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	562	
7	Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6)	563	
8	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - povecanje	564	
9	Ispravka materijalno znacajnih gresaka i promena racunovodstvenih politika u tekucoj godini - smanjenje	565	
10	Korigovano pocetno stanje na dan 01.01. tekuce godine _____ (red.br. 7+8-9)	566	
11	Ukupna povecanja u tekucoj godini	567	
12	Ukupna smanjenja u tekucoj godini	568	
13	Stanje na dan 31.12. tekuce godine _____ (red.br. 10+11-12)	569	

U _____ dana 20.2. 2012. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06, 5/07, 119/08 i 2/10)

Popunjiva Agencija za privredne registre

750

1 2 3

19

20

21

22

23

24

25

26

Vrsta posla

Naziv :TABAK AD NIS

Sediste : NIS, KRALJEVICA MARKA 23

STATISTICKI ANEKS



7005007937666

za 2011. godinu

I OPSTI PODACI O PRAVNOM LICU ODNOSNO PREDUZETNIKU

OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Broj meseci poslovanja (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za velicinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasnistvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
4. Broj stranih (pravnih ili fizickih) lica koja imaju ucesce u kapitalu	604	1	1
5. Prosecan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	7	9

II BRUTO PROMENE NEMATERIJALNIH ULAGANJA I NEKRETNINA, POSTROJENJA, OPREME I BIOLOSKIH SREDSTAVA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Bruto	Ispravka vrednosti	Neto (kol. 4-5)
1	2	3	4	5	6
01	1. Nematerijalna ulaganja				
	1.1. Stanje na pocetku godine	606			
	1.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	607		XXXXXXXXXXXXX	
	1.3. Smanjenja u toku godine	608		XXXXXXXXXXXXX	
	1.4. Revalorizacija	609		XXXXXXXXXXXXX	
	1.5. Stanje na kraju godine (606+607-608+609)	610			
02	2. Nekretnine, postrojenja, oprema i bioloska sredstva				
	2.1. Stanje na pocetku godine	611	156044	50922	105122
	2.2. Povecanja (nabavke) u toku godine	612		XXXXXXXXXXXXX	
	2.3. Smanjenja u toku godine	613	1518	XXXXXXXXXXXXX	2876
	2.4. Revalorizacija	614		XXXXXXXXXXXXX	
	2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614)	615	154526	52280	102246

racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
10	1. Zalihe materijala	616	2203	2290
11	2. Nedovrsena proizvodnja	617	150	150
12	3. Gotovi proizvodi	618		
13	4. Roba	619		
14	5. Stalna sredstva namenjena prodaji	620		
15	6. Dati avansi	621		
	7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	2353	2440

IV STRUKTURA OSNOVNOG KAPITALA

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
300	1. Akcijski kapital	623	131001	131001
	u tome : strani kapital	624	131001	131001
301	2. Udeli drustva sa ogranicenom odgovornoscu	625		
	u tome : strani kapital	626		
302	3. Ulozi clanova ortackog i komanditnog drustva	627		
	u tome : strani kapital	628		
303	4. Drzavni kapital	629		
304	5. Društveni kapital	630	9343	9343
305	6. Zadružni udeli	631		
309	7. Ostali osnovni kapital	632		
30	SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	140344	140344

V STRUKTURA AKCIJSKOG KAPITALA

- broj akcija kao ceo broj

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	O P I S	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
	1. Obicne akcije			
	1.1. Broj obicnih akcija	634	131001	131001
deo 300	1.2. Nominalna vrednost obicnih akcija - ukupno	635	131001	131001
	2. Prioritetne akcije			
	2.1. Broj prioritetnih akcija	636		
deo 300	2.2. Nominalna vrednost prioritetnih akcija - ukupno	637		
300	3. SVEGA -nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	131001	131001

racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
20	1. Potrazivanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	1499	2004
43	2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	4685	5593
deo 228	3. Potrazivanja u toku godine od drustava za osiguranje za naknadu stete (dugovni promet bez pocetnog stanja)	641		
27	4. Porez na dodatu vrednost - prehodni porez (godisnji iznos po poreskim prijavama)	642	174	310
43	5. Obaveze iz poslovanja (potrazni promet bez pocetnog stanja)	643	1719	2631
450	6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potrazni promet bez pocetnog stanja)	644	3054	2918
451	7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	645	409	405
452	8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potrazni promet bez pocetnog stanja)	646	732	737
461, 462 i 723	9. Obaveze za dividende, ucesce u dobitku i licna primanja poslodavca (potrazni promet bez pocetnog stanja)	647		
465	10. Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima (potrazni promet bez pocetnog stanja)	648	181	4
47	11. Obaveze za PDV (godisnji iznos po poreskim prijavama)	649	938	1939
	12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	13391	16541

VII DRUGI TROSKOVI I RASHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
513	1. Troškovi goriva i energije	651	720	1297
520	2. Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	652	4088	4060
521	3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	732	737
522, 523, 524 i 525	4. Troškovi naknada fizickim licima (bruto) po osnovu ugovora	654	24	0
526	5. Troškovi naknada clanovima upravnog i nadzornog odbora (bruto)	655	219	0
529	6. Ostali licni rashodi i naknade	656	41	257
53	7. Troškovi proizvodnih usluga	657	493	566
533, deo 540 i deo 525	8. Troškovi zakupnina	658		
deo 533, deo 540 i deo 525	9. Troškovi zakupnina zemljišta	659		
536, 537	10. Troškovi istraživanja i razvoja	660		
540	11. Troškovi amortizacije	661	2332	2352
552	12. Troškovi premija osiguranja	662	71	162
553	13. Troškovi platnog prometa	663	214	168

racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
554	14. Troškovi članarina	664		
555	15. Troškovi poreza	665	537	1558
556	16. Troškovi doprinosa	666		
562	17. Rashodi kamata	667	3735	3423
deo 560, deo 561 i 562	18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	3735	3423
deo 560, deo 561 i deo 562	19. Rashodi kamata po kreditima od banaka i dfo	669		
deo 579	20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670		
	21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	16941	18003

VIII DRUGI PRIHODI

- iznosi u hiljadama dinara

Grupa racuna, racun	OPIS	AOP	Tekuca godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5
60	1. Prihodi od prodaje robe	672	247	0
640	2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povracaja poreskih dazbina	673		
641	3. Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	674		
deo 650	4. Prihodi od zakupnina za zemljiste	675		
651	5. Prihodi od članarina	676		
deo 660, deo 661, 662	6. Prihodi od kamata	677		
deo 660, deo 661 i deo 662	7. Prihodi od kamata po racunima i depozitima u bankama i ostalim finansijskim organizacijama	678		
deo 660, deo 661 i deo 669	8. Prihodi na osnovu dividendi i ucesca u dobitku	679		
	9. Kontrolni zbir (672 do 679)	680	247	0

	AOI	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
1. Obaveze za akcize (prema godisnjem obracunu akciza)	681		
2. Obracunate carine i druge uvozne dazbine (ukupan godisnji iznos prema obracunu)	682		
3. Kapitalne subvencije i druga drzavna dodeljivanja za izgradnju i nabavku osnovnih sredstava i nematerijalnih ulaganja	683		
4. Drzavna dodeljivanja za premije, regres i pokrvice tekucih troskova poslovanja	684		
5. Ostala drzavna dodeljivanja	685		
6. Primljene donacije iz inostranstva i druga bespovratna sredstva u novcu ili naturi od inostranih pravnih i fizickih lica	686		
7. Licna primanja preduzetnika iz neto dobitka (popunjavaju samo preduzetnici)	687		
8. Kontrolni zbir (od 681 do 687)	688		

U _____ dana 20.2. 2012. godine

**Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskog izvestaja**

M.P.

Zakonski zastupnik

Obrazac propisan Pravilnikom o sadrzini i formi obrazaca finansijskih izvestaja za privredna drustva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Sluzbeni glasnik RS", br.114/06 , 5/07, 119/08 i 2/10)

TABAK AD NIS

3.000,00

840-29775845-87

09-07185979

, 25, 11000

NAPOMENE
UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

1. INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: Akcionarsko društvo za proizvodnju i obradu duvana „TABAK“ NIŠ

Skraćeni naziv društva: TABAK AD NIŠ

Sedište društva: Niš

Veličina društva: malo pravno lice

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Matični broj: 7185979

Šifra delatnosti: 1200

PIB: 100663468

1.2. Istorijat društva

Privredno društvo AD TABAK Niš, osnovna delatnost je proizvodnja i obrada duvana.

Društvo je osnovano 1885 godine, kao magacin za smeštaj duvana. Nakon preseljenja fabrike duvana iz Beograda u Niš 1914 godine, preduzeće posluje kao » stovarište neprerađenih duvana » da bi 1950 godine, preraslo u duvansku stanicu, koja je bila glavno stovarište duvana Fabrike duvana u Nišu.

Od 1949 godine, do 1963 godine, posluje pod nazivom » Preduzeće za obradu duvana« a od 1963 godine, do 1989 godine, u sastavu Duvanske industrije Niš kao » Pogon za obradu duvana« a zatim kao OOUR » Nišava« u sastavu RO Duvanska industrija » Ništabak«, odnosno »Tabak« bila je u sastavu SOUR »Jugoduvan«.

Od 23 marta 1989 godine, pa do 16 jula 2007 godine posluje pod nazivom Društveno preduzeće za proizvodnju i obradu duvana »Tabak« Niš, a od 17 jula 2007 godine, metodom aukcijske prodaje prodato je većinskom vlasniku Tender S.A. iz Rumunije i od tada posluje kao TABAK AD NIŠ.

TABAK AD NIŠ je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 8 zaposlenih radnika.

1.3. Delatnost

Pretežna delatnost je fermentacija duvana.

1.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

1.5. Broj zaposlenih u društvu

TABAK AD NIŠ je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 8 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 2
– viša stručna sprema (VI)	_____
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 4
– kvalifikovani radnici (III)	_____ 1
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____ 1
Ukupno:	_____ 8

2. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASC), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010).

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

3.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

3.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

3.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

3.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturnu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

3.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

3.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje 60 dana.

3.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

3.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- direktor privrednog društva, Novica Vukašinić, dipl.ing.poljoprivrede direktor;
- rukovodilac službe računovodstva, Zorica Aleksić knjigovođa – Agencija Knjigovodstvo Niš.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

4. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	5.199	6.243	83.27
2.	Finansijski prihodi	515	529	97.35
3.	Ostali prihodi	1.348	1.671	80.67
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI PRIHODI	7.062	8.443	83.64

5. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

5.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina	4.952	6.243
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	247	
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	5.199	6.243

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu.

U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 16,723%.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

5.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike	515	529
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	515	529

5.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi, osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha (osim zaliha učinaka), kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme	1.114	189
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	24	24
Prihodi od smanjenja obaveza	189	1.458
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	21	
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	1.348	1.671

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

6. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	10.274	12.286	83.62
2.	Finansijski rashodi	3.932	10.552	37.26
3.	Ostali rashodi	233	632	36.87
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI RASHODI	14.439	23.470	61.52

7. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

7.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

((u hiljadama dinara))

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodane robe		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	16	18
Troškovi goriva i energije	720	1.297
Ukupno grupa 51:	736	1.315
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4.088	4.060
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	732	737
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	24	
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	219	
Ostali lični rashodi i naknade	40	257
Ukupno grupa 52:	5.103	5.054
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga		70
Troškovi usluga održavanja	374	32
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	19	130
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	100	333
Ukupno grupa 53:	493	565
Troškovi amortizacije	2332	2.352
Troškovi rezervisanja za garantni rok		

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		90
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	2.332	2.442
Troškovi neproizvodnih usluga	425	328
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja	71	162
Troškovi platnog prometa	204	168
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	538	1.558
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	372	694
Ukupno grupa 55:	1.610	2.910
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	10.274	12.286

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (duvan u listovima), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, dok je zarada za decembar 2008 godine isplaćena marta 2011, zarada za decembar 2009. godine isplaćena je aprila 2011. godine, zarada za januar 2010. godine isplaćena je oktobra 2011. godine i zarada za februar 2010. godine isplaćena je decembra 2011. godine. Takođe, su plaćeni doprinosi na zarade na najnižu propisanu osnovicu za period 01.-31.12.2011. godine.

7.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	3.735	4.780
Negativne kursne razlike	197	5.772
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	3.932	10.552

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

7.3. Ostali rashodi

Prema MRS i MSFI, ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava; gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala; manjkovi, osim manjkova učinaka; rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika; rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2	79
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		105
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		448
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	87	
Obezvređenje građevinskih objekata		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	144	
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	233	632

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

8. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi
1	Poslovni dobitak			
2	Poslovni gubitak	(5.075)	(6.043)	83,98
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	(3.417)	(10.023)	34,09
5	Dobitak na ostalim prihodima	1.115	1.039	107,31
6	Gubitak na ostalim rashodima			
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda			
10	Odloženi poreski rashodi perioda			
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK			
	NETO GUBITAK	(7.377)	(15.027)	49,09

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom.

9. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište	44.114	44.341	99,49
2.	Građevinski objekti	73.042	72.567	100,65
3.	Postrojenja i oprema	29.996	29.959	37
4.	Investicione nekretnine			
5.	Osnovno stado			
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	8.717	8.716	
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	155.869	155.583	100,18

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

TABAK AD NIŠ, poseduje prepis lista nepokretnosti br. 1195, K.P.Br.4018/1, 4018/5 izvod iz ZKUL Niš, br, 11847 K.O. Niš, izdat od službe za katastar nepokretnosti Niš. Ukupna površina zemljišta je 11 ha 79 ari i 22 m², na koje je TABAK AD NIŠ nosilac trajnog korišćenja. Prema posedovnom listu, za sve objekte postoji odobrenje za izgradnju, ali ne i odobrenje za upotrebu. Oblik svojine: privatna, udeo 100%, trajno korišćenje.

Na pomenute nepokretnosti postoji hipoteka, koja je uknjižena na poslovnu zgradu i portirnicu na ime obaveze prema poreskim organima u iznosu od 4.959.000,00 dinara koja je otplaćena a nije skinuta iz ZKUL.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile povećanje opreme u iznosu od 37 hiljada dinara i građevinskih objekata u iznosu od 475 hiljada, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Privredno društvo nije uskladilo građevinske objekte, opremu sa fer vrednošću u skladu sa MRS/MSFI.

10. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	1,50
Oprema	7 – 15%
Nameštaj	
Kompjuteri	20%
Osnovno stado	
Nematerijalna ulaganja	
Alat i inventar	

11. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	44.114	43.15
2.	Građevinski objekti	48.239	47.17
3.	Postrojenja i oprema	4.358	4.27
4.	Investicione nekretnine	5.535	5.41
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	102.246	100.00

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.080 hiljada dinara, oprema 1.121 hiljada dinara i investicionih objekata u iznosu od 131 hiljada dinara što čini ukupno 2.332 hiljada dinara.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

12. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado, avanse i osnovna sredstva u pripremi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	44.341		72.567	29.959	8.716				155.583
2	Povećanje			475	37	1				513
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Knjiženje			475	37	1				513
3	Smanjenje	(227)								(227)
3.1	Prodaja osnovnih sredstava	227								227
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)	44.114		73.042	29.996	8.717				155.869
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			22.962	24.450	3.050				50.462
2	Povećanje			1.840	1.188	133				3.161
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			1.080	1.121	131				2.332
2.3	Knjiženje			760	67	2				829
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2011.)			24.802	25.638	3.183				53.623
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	44.114		48.239	4.358	5.535				102.246

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

13. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 413 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4.	Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	
5.	Dugoročni krediti u zemlji	
6.	Dugoročni krediti u inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	413
10.	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	413

14. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Ostalo stambeni krediti za tri radnika	413
	UKUPNO:	413

15. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
1. Ukupan broj dužnika	3	413
2. Usaglašeno 100%	3	413
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

16. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Materijal	2.203	2.290
Nedovršena proizvodnja	150	150
Gotovi proizvodi		
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi		
UKUPNO ZALIHE	2.353	2.440

Revizor je prisustvovao popisu zaliha materijala, i nedovršene proizvodnje i uverio se u ispravnost i tačnost vršenja naturalnog popisa.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

Na kraju godine je bilo zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu od 150 hiljada dinara.. Stanje popisanih zaliha materijala, je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 26.01.2012. godine.

PREGLED ZALIH NEDOVRSENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2010.	Stanje na dan 31.12.2010.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	150	150	
120	Gotovi proizvodi			
	Ukupno	150	150	

17. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 11.672 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	-
Kupci u zemlji	1.499
Kupci u inostranstvu	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(143)
Potraživanja od izvoznika	
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
Potraživanja od zaposlenih	121
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2.860
Ostala potraživanja	
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	252
Kratkoročni finansijski plasmani	7.079
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	3
Ukupno potraživanja	11.672

18. KUPCI

Na rednom broju 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su neto potraživanja od kupaca u iznosu od 1.356 hiljada dinara.

19. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 30.11.2011. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

– usaglašeno je 23, odnosno .82.14%;

– nije usaglašeno 5, odnosno 17.86 %, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldnom.

(u hiljadama dinara)

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglaše- no	Naplaćeno do dana revizije	Neusagla- šeno	Nenaplaće- no
1	2	3	4	5	6	7 (3 – 5)
1.	Agen.za nekretn.Konstantin	73	73			73
2.	Agroateks B.Palanka	18			18	18
3.	Cyberguard security	59	59	27		32
4.	Super stop	20			20	20
5.	Frey swis	174	174	174		
6.	Beta hem	73	73	73		
7.	Ilić Jovica	100	100			100
8.	Stilos	15	15	10		5
9.	Mogly toys	438	438	294		144
10.	Sawasde	122	122			122
11.	Europa	216	216			216
12.	Ilić Goran	16			16	16
13.	Polj.gazdinstvo Mitić	16			16	16
14.	Groterm NTP	159	159			159
	UKUPNO	1.499	1.429	578	70	921

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2011. godine sa saldnom iznosila su 1.499 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 578 hiljada dinara, što čini 38.55% od ukupnih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća.

20. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	253	16.87
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	365	24.34
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	357	23.83
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	264	17.61
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	116	7.74
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	144	9.61
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.499	100.00

21. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	28	1.499
b) Usaglašeno 100%	23	1.429
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	5	70

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

22. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 121 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)		
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	17
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	104
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
	UKUPNO	121

23. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Privredno društvo potražuje na dan 31.12.2011. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 252 hiljada dinara.

24. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja u iznosu od 2.860 hiljada dinara odnose se na kratkoročnu pozajmicu od Tendera S.A. Temišvar iz Rumunije, u iznosu od 2.553 hiljada dinara i depozita kod Privrednog suda u Nišu, u iznosu od 307 hiljada dinara..

25. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)		
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja od koperanata iz ranijih godina za repromaterijal	7.079
2.	Pozajmica	
3.	Pozajmica	
	UKUPNO	7.079

26. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)		
	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1	
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	1	

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

27. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 3 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	-
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-
• Potraživanja za više plaćen PDV	-
• Unapred plaćeni troškovi	-
• Potraživanja za nefakturisani prihod	-
• Razgraničeni porez na dodatu vrednost	-
• Odložena poreska sredstva	-
• Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3
• UKUPNO	3

28. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

29. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	2011.	2010.
Akcijski kapital	140.344	140.344
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	140.344	140.344

Napomena: Nepokriveni gubitak do kraja 2010. godine iznosio je 120.864 hiljada dinara a na dan 31.12.2011. godine iznosio je 7.377 hiljada dinara, što ukupno iznosi 128.241 hiljada dinara, međutim u Bilansu stanja na rednom broju AOP-a 109 za tekuću godinu, ukupan iznos gubitka iskazan je u iznosu od 128.319 hiljada dinara i javlja se razlika od 78 hiljada gde je precenjen kapital. Navedena greška nema materijalni značaj. Nalaže se rukovodstvu privrednog društva da navedeni propust otkloni pod 01.01.2012. godine.

Akcionari društva su:

	Vrsta akcija	% učešća	2010.	2009.
Akcionar Tender S.A.	obične	65,339	91.700	91.700
Radnici	obične	6,658	9.343	9.343
Akcionar-Akcijski fond RS	obične	2,111	2.963	2.963
Manjinski interes	obične	25,892	36.338	36.338
UKUPNO		100,000	140.344	140.344

Većinski vlasnik sa 65,339% akcija je privredno društvo Tender S.A Temišvar.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Podaci o kapitalu i dinamici kapitala dati su u narednoj tabeli.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 1. januara do 31. decembra 2011. godine

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP							
		Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (rn 309)		Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (rn 320)		Rezerve (rn 321, 322)		Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)		Nerealizovani dobitci po osnovu harfija od vrednosti (račun 332)		Nerealizovani gubici po osnovu harfija od vrednosti (račun 333)		Neraspoređeni dobitak (grupa 34)		Gubitak do visine kapitala (grupa 35)		Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)		Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8+9+10-11-12)		Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14													
1	Stanje na dan 01.01. 2011 godine	401	140.344	414		427		440		453		466	3.392	479		492		505		518	120.864	531		544	22.872	557	
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402		415		428		441		454		467		480		493		506		519		532		545		558	
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403		416		429		442		455		468		481		494		507		520		533		546		559	
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	140.344	417		430		443		456		469	3.392	482		495		508		521	120.864	534		547	22.872	560	
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444		457		470		483		496		509		522		535		548		561	
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		458		471		484		497		510		523		536		549		562	
7	Stanje na dan 31.12. 2011 godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	140.344	420		433		446		459		472	3.392	485		498		511		524	120.864	537		550	22.872	563	
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408		421		434		447		460		473		486		499		512		525		538		551		564	
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409		422		435		448		461		474		487		500		513		526		539		552		565	
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	140.344	423		436		449		462		475	3.392	488		501		514		527	120.864	540		553	22.872	566	
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450		463		476		489		502		515		528	7.455	541		554		567	
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451		464		477		490		503		516		529		542		555		568	
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	140.344	426		439		452		465		478	3.392	491		504		517		530	128.319	543		556	15.417	569	

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

30. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 101.390 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
<input type="checkbox"/> dugoročna rezervisanja	523
<input type="checkbox"/> dugoročne obaveze	-
<input type="checkbox"/> kratkoročne obaveze	100.867
<input type="checkbox"/> odložene poreske obaveze	-
<input type="checkbox"/> UKUPNO	101.390

31. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 523 hiljada dinara, a koje se odnose na rezervisanja za otpremnine za radnike za odlazak u penziju u skladu sa MRS 19.

32. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 100.211 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	73.301	74.819
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		100
Ukupno grupa 42:	73.301	74.919
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	2.167	2.578
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	2.518	3.016
Ukupno grupa 43:	4.685	5.594
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada	5.945	4.122

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
koje se refundiraju		
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.491	2.312
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	884	594
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	864	589
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:	9.184	7.617
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	7.914	5.398
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	578	640
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	2.544	2.354
Ukupno grupa 46:	11.036	8.392
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		170
Ukupno grupa 47:	0	170
Obaveze za porez na promet i akcize	52	52
Obaveze za poreze iz rezultata	225	114
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2096	2.951
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	288	402
Ukupno grupa 48:	2.661	3.519
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno grupa 49:		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	100.867	100.211

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

33. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po ugovorima o kratkoročnim pozajmicama i ugovorima o kamata u iznosu od 70.659 hiljada dinara i to:

Kratkoročne obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2011.	EUR	RSD
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 434 od 13.09.07. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	740.74	77
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 573 od 28.11.07. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	150.000	15.696
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 573 od 23.07.08. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	200.000	20.928
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 224 od 10.10.08. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	150.000	15.696
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 573 od 01.01.09. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	100.000	10.464
Ugovor o kamati broj 224 od 01.09.09. Tender S.A. Temišvar Rumunija			7.798
UKUPNO:	104.6409	67.525	70.659

34. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica – koperanti	2.518
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.167
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	
439	Ostale obaveze iz poslovanja	
440	Obaveze prema uvozniku	
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	
442	Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje	
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	
	UKUPNO:	4.685

34.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 4.685 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 2.167 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldonom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusagla- šeno	Neplaćeno
1.	Beogradska berza	24	24			24
2.	DDOR Novi Sad	94	94			94
3.	Objedinjena naplata	76	76			76
4.	Jugoistok Niš	47	47	47		
5.	Gradsko.vatrog.društvo	108	108			108
6.	JKP Naisus	64	64			64
7.	JKP Medijana	1.245	1.245	117		1.128

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
8.	Večernje novosti	39	39			39
9.	Agencija knjigovodstvo	316	316	21		295
10.	Ostali:	154	60	18	94	136
	UKUPNO	2.167	2.073	203	94	1.964

Od ukupnog iznosa od 2.167 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 203 hiljada dinara, što čini 9.36% Iz navedenih podataka se može zaključiti da neblagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

34.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	370	17.08
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.024	47.25
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	497	22.93
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	276	12.74
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO:	2.167	100.00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 773 hiljada dinara.

34.3. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldonom	23	2.167
2. Usaglašeno 100%	19	2.073
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno	4	94

35. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 20.220 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza data je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.945	4.122
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.491	2.312
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	883	594
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	864	589
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret		

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja	8.081	5.398
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	578	640
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	2.378	2.355
UKUPNO	20.220	16.010

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

36. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 2.436 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveze za porez na promet i akcize u iznosu od 52 hiljada dinara,
- naknadu za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 1.292 hiljada dinara,
- porez na imovinu za građevinsko zemljište u iznosu od 469 hiljada dinara,
- poreze na zemljište, akcije i udele i obaveze prema Poreskoj upravi u iznosu od 623 hiljada dinara,

37. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbiljnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja					
Usluge	4952	892			892
Veleprodaja	247	44		2	46
Ukupno	5.199	936			938
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV					
UKUPNO	5.199	936		2	938

38. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Na rednom broju 122 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dobitak za 2011. godinu u iznosu od 225 hiljada dinara koje su isplaćene u martu 2012. godine.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

39. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

Naše društvo za reviziju praktikuje da se na kraju izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja obrade izvesni pokazatelji iz oblasti efikasnosti poslovanja i ekonomsko-finansijskog položaja. Sa ovim pokazateljima korisnici izveštaja o reviziji treba da upotpune svoje utiske o proteklom poslovanju i ekonomsko-finansijskom položaju na dan bilansa.

U vezi s tim treba reći da ovako obrađeni pokazatelji nemaju nikakav uticaj na davanje mišljenja ovlašćenog revizora, jer se to mišljenje ne daje na osnovu prikazane analize, već se daju na osnovu prikupljenih dokaza u postupku revizije iz koji se dolazi do saznanja da li su finansijski izveštaji sačinjeni istinito i objektivno.

U narednoj tabeli su dati navedeni pokazatelji pri čemu se u koloni 3 prikazuje kakav je rezultat bio u tekućoj godini, i u kolona 4 – kakav je rezultat ostvaren u prethodnoj godini, a iz kolone 5 se vidi da li je rezultat poslovanja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu bio bolji ili lošiji.

(Indeksi)

Red. broj	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	2011.	2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda	48,91	35,97	135,96
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	50,60	50,81	99,59
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	0,00	0,00	0,00
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	6,32	12,16	51,96
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	0,00	0,00	0,00
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	104,46	177,98	58,69
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	87,89	85,70	102,55
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	665,88	463,25	143,74
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	15,26	10,67	143,07
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	663,20	459,61	144,30
11	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učesće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	13,20	18,50	71,34
12	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)	15,18	21,60	70,27
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	13,83	17,45	79,26
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	0,00	0,00	0,00
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	2.337,79	1.289,75	181,26
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	883,56	672,96	131,29

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.

Beograd,
13.04.2012. godine

Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srbobran Stojiljković

**IZVEŠTAJ O REVIZIJI
FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2011. GODINU
TABAK AD NIŠ**

– BEOGRAD, APRIL 2012. GODINE –

SADRŽAJ

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE	1
IZVEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA PERIOD OD 01.01.2011. DO 31.12.2011. GODINE	2
REVIZORSKA IZJAVA	3
MIŠLJENJE	5
I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	6
1. OPŠTA OBJAŠNJENJA	6
2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE	7
3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE	8
4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU	10
II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE	11
5. INFORMACIJE O DRUŠTVU	11
5.1. Osnovni podaci o društvu	11
5.2. Istorijat društva	11
5.3. Delatnost	11
5.4. Organi društva	11
5.5. Broj zaposlenih u društvu	12
6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA	13
7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	13
7.1. Poslovni prihodi	13
7.2. Poslovni rashodi	13
7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	13
7.4. Nematerijalna ulaganja	13
7.5. Osnovna sredstva	13
7.6. Zalihe	14
7.7. Kratkoročna potraživanja	14
7.8. Kratkoročne obaveze	14
7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	14
8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA	15
9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	15
9.1. Poslovni prihodi	15
9.2. Finansijski prihodi	16
9.3. Ostali prihodi	16
10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA	17
11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA	17
11.1. Poslovni rashodi	17
11.2. Finansijski rashodi	18
11.3. Ostali rashodi	19
12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA	20
13. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	20
14. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	21

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

15.	STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA	21
16.	DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA	23
17.	DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	24
18.	PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	24
19.	USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA	24
20.	UPOREDNI PREGLED ZALIHA	24
21.	KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	25
22.	KUPCI	25
23.	POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	25
24.	STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	26
25.	USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	26
26.	POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH	27
27.	POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK	27
28.	OSTALA POTRAŽIVANJA	27
29.	KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	27
30.	GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	27
31.	POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	28
32.	KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU	28
33.	OSNOVNI I OSTALI KAPITAL	28
34.	OBAVEZE	30
35.	DUGOROČNA REZERVISANJA	30
36.	KRATKOROČNE OBAVEZE	30
37.	KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	32
38.	OBAVEZE IZ POSLOVANJA	32
	38.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI	32
	38.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	33
	38.3. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI	33
39.	OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	33
40.	OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	34
41.	OBRAČUN PDV	34
42.	OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK	35
43.	POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI	36

UČESNICI U SPROVOĐENJU REVIZIJE

ZA SPROVOĐENJE OVE REVIZIJE I TEHNIČKU OBRADU IZVEŠTAJA O REVIZIJI,
ODREĐUJU SE SLEDEĆA LICA:

- **REVIZORSKI TIM**

1. Prof. Dr Srbobran Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor
2. Mr Dragan Stojiljković, dipl. ek., ovlašćeni revizor
3. Ma Slavko Stančić, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor

- **DIREKTOR "DST-REVIZIJA" D.O.O., BEOGRAD**

Prof. dr Srbobran STOJILJKOVIĆ, dipl. ek., ovlašćeni revizor



DST - Revizija d.o.o.

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

"DST-Revizija" d.o.o.
Beograd, Goce Delčeva 38



Izveštaj

o reviziji finansijskih izveštaja za period
od 01.01.2011. do 31.12.2011. godine

Kao ovlašćeno revizorsko društvo angažovani smo da izvršimo reviziju finansijskih izveštaja i poslovnih knjiga privrednog društva TABAK AD NIŠ sa stanjem na dan 31.12.2011. godine. Za finansijske izveštaje odgovorno je rukovodstvo, a u delovima lica utvrđena aktima društva.

Dokumentaciona osnova finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji koji su bili predmet revizije sastavljeni su u formi propisanoj Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, i 119/2008 i 2/2010), a na osnovu računovodstvenih evidencija društva koje ono obezbeđuje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji, MRS odnosno MSFI, kao i drugim finansijskim propisima koji se primenjuju na poslovanje društva.

Obim obavljanja revizije

Međunarodni standardi revizije nalažu da se revizija planira i izvrši na način koji omogućuje da finansijski izveštaji ne sadrže pogrešne materijalno značajne informacije. Revizija uključuje ispitivanje dokaza na osnovu provere uzoraka kojima se potvrđuju iznosi i informacije objavljene u finansijskim izveštajima.

Revizija takođe uključuje ocenu primenjenih finansijskih načela i vrednovanje značajnih procena koje je izvršilo rukovodstvo kao i sveukupnu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Najdublji zahvat revizije je obavljen kod kupaca i dobavljača, pri čemu je pristup revizora bio usmeren na naplativost potraživanja od kupaca i izmirivanje obaveza prema dobavljačima. To je detaljno objašnjeno u napomenama uz finansijske izveštaje i u izveštaju o reviziji.



DST - Revizija d.o.o.

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

REVIZORSKA IZJAVA

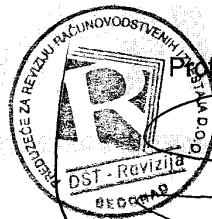
Saglasno odredbama člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009),

IZJAVLJUJEMO

1. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd nije akcionar, ulagač sredstava ili osnivač naručioca revizije TABAK AD NIŠ.
2. Naručilac posla TABAK AD NIŠ nije akcionar, osnivač ili ulagač sredstava u "DST-Revizija" d.o.o. Beograd.
3. Prof. dr Srbobran Stojilković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, Mr Dragan Stojilković, dipl. ek., ovlašćeni revizor, i Ma Slavko Stančić, dipl. ek., ovlašćeni računovođa i revizor, nisu akcionari, ulagači sredstava niti osnivači naručioca revizije TABAK AD NIŠ.
4. Članovi revizorskog tima, koji su obavili reviziju nisu srodnici direktora ili osnivača TABAK AD NIŠ u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.
5. Društvo za reviziju "DST-Revizija" d.o.o. Beograd, članovi revizorskog tima koji su obavili reviziju nisu kapitalno povezani i nemaju drugih veza ili obligacionih odnosa sa naručiocem revizije TABAK AD NIŠ, koji bi predstavljali smetnju za obavljanje revizije u smislu člana 45. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Direktor

Prof. dr Srbobran Stojilković



3



PREDMET: Izveštaj o finansijskim izveštajima

Na osnovu člana 37. stav 1. i 2. i člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), Međunarodnih računovodstvenih standarda, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva TABAK AD NIŠ, koji obuhvataju izveštaj o finansijskom položaju (bilans stanja) na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući izveštaj o ukupnom poslovnom rezultatu (bilans uspeha), izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan, kao i pregled značajnih računovodstvenih politika i napomene uz finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izveštajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da se pridržavamo etičkih zahteva i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka radi pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Odabrani postupci su zasnovani na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika postojanja materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor sagledava interne kontrole relevantne za sastavljanje i istinito prikazivanje finansijskih izveštaja radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o delotvornosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe uključuje ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i opravdanosti računovodstvenih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.



DST - Revizija d.o.o.

TABAK AD NIŠ Finansijski izveštaji

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbeđuju osnovu za izražavanje našeg revizijskog mišljenja sa rezervom.

MIŠLJENJE

Osnova za mišljenje sa rezervom

- 1) Privredno društvo je sastavilo finansijske izveštaje na osnovu načela trajnosti poslovnja, što znači da privredno društvo ne planira prestanak sa radom niti promenu strukture poslovne delatnosti. Međutim, prema napomenama br. 12. privredno društvo se nalazi u značajnim finansijskim teškoćama. Nepokriveni gubitak do kraja 2010. godine iznosio je 120.864 hiljada dinara a na dan 31.12.2011. godine iznosio je 7.377 hiljada dinara, što ukupno iznosi 128.241 hiljada dinara. Osim toga, žiro račun je bio u blokadi u 2011. godine ukupno 143 dana.
- 2) Privredno društvo, planira da napusti delatnost, što se odražava na stalnost i kontinuitet poslovanja. (Napomena Izjava privrednog društva broj 6).
- 3) Privredno društvo nije uskladilo vrednost građevinskih objekata i opreme sa fer vrednošću u skladu sa MRS/MSFI, što ima materijalni značaj na finansijski rezultat (napomena br. 13)
- 4) Od ukupnog iznosa od 2.167 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12.2011. godine do dana revizije je izmireno 203 hiljada godine, što čini 9.36%. Iz navedenih podataka se može zaključiti da je društvo nelikvidno, jer ne izmiruje blagovremeno obaveze prema dobavljačima (napomene br. 37.1 i 37.2).

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu Osnova za mišljenje sa rezervom, finansijski izveštaji prikazuju istinito i objektivno, po svim materijalno značajnim pitanjima, finansijski položaj privrednog društva **TABAK AD NIŠ** na dan 31. decembra 2011. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja.

Beograd,
13.04.2012. godine

Prof. dr Slobodan Stojiljković, dipl. ek.,
ovlašćeni revizor



I. FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

1. OPŠTA OBJAŠNJENJA

Na osnovu člana 38. Zakona o računovodstvu i reviziji, podzakonskih propisa donetih uz ovaj Zakon, Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, Međunarodnih standarda revizije i zaključenog ugovora, izvršili smo reviziju Bilansa uspeha, Bilansa stanja, Izveštaja o tokovima gotovine i Izveštaja o promenama na kapitalu za 2011. godinu društva TABAK AD NIŠ, i o tome podnosimo ovaj izveštaj.

S obzirom da je pravno lice organizovano kao akcionarsko društvo, bez obzira što je razvrstano u malo pravno lice, revizija je izvršena u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji.

Za tačnost finansijskih izveštaja odgovorno je rukovodstvo klijenta. Naša odgovornost se sastoji u tome da planiramo reviziju u cilju prikupljanja dovoljnih dokaza radi formiranja i izražavanja mišljenja da li su finansijski izveštaji prezentirani objektivno i istinito.

Izveštaj o reviziji počinjemo sa prikazivanjem finansijskih izveštaja koji su predmet ove revizije u koje spadaju:

- Bilans uspeha;
- Bilans stanja;
- Izveštaj o tokovima gotovine;
- Izveštaj o promenama na kapitalu.

Reviziju finansijskih izveštaja izvršili smo, shodno našim propisima o reviziji i Međunarodnim standardima revizije, donetim od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC).

Ukoliko su u ovom izveštaju utvrđene bilo kakve nepravilnosti materijalog karaktera, to je konstatovano kod odgovarajućih napomena. Suprotno tome, ukoliko nije bilo nepravilnosti, podaci su dati kao dokaz da su bili predmet revizije.

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

2. BILANS USPEHA ZA PERIOD OD 01.01. DO 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	A. PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
	I. POSLOVNI PRIHODI (202 + 203 + 204 – 205 + 206)	201		5.199	6.243
60 i 61	1. Prihodi od prodaje	202		247	
62	2. Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	203			
630	3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204			
631	4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205			
64 i 65	5. Ostali poslovni prihodi	206		4.952	6.243
	II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207		10.274	12.286
50	1. Nabavna vrednost prodate robe	208			
51	2. Troškovi materijala	209		736	1.315
52	3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210		5.104	5.054
54	4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211		2.332	2.442
53 i 55	5. Ostali poslovni rashodi	212		2.102	3.475
	III. POSLOVNI DOBITAK (201 – 207)	213			
	IV. POSLOVNI GUBITAK (207 – 201)	214		5.075	6.043
66	V. FINANSIJSKI PRIHODI	215		515	529
56	VI. FINANSIJSKI RASHODI	216		3.932	10.552
67 i 68	VII. OSTALI PRIHODI	217		1.348	1.671
57 i 58	VIII. OSTALI RASHODI	218		233	632
	IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (213 – 214 + 215 – 216 + 217 – 218)	219			
	X. GUBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (214 – 213 – 215 + 216 – 217 + 218)	220		7.377	15.027
69–59	XI. NETO DOBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	221			
59–69	XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222			
	B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219 – 220 + 221 – 222)	223			
	V. GUBITAK PRE OPOREZIVANJA (220 – 219 + 222 – 221)	224		7.377	15.027
	G. POREZ NA DOBITAK				
721	1. Poreski rashod perioda	225			
722	2. Odloženi poreski rashodi perioda	226			
722	3. Odloženi poreski prihodi perioda	227			
723	D. Isplaćena lična primanja poslodavcu	228			
	Đ. NETO DOBITAK (223 – 224 – 225 – 226 + 227 – 228)	229			
	E. NETO GUBITAK (224 – 223 + 225 + 226 – 227 + 228)	230		7.377	15.027
	Ž. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA MANJINSKIM ULAGAČIMA	231			
	Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232			
	I. ZARADA PO AKCIJI				
	1. Osnovna zarada po akciji	233			
	2. Umanjena (razvodnjena) zarada po akciji	234			

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

3. BILANS STANJA NA DAN 31.12. 2011. GODINE

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

AKTIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	AKTIVA				
	A. STALNA IMOVINA (002 + 003 + 004 + 005 + 009)	001		102.659	105.954
00	I. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	002			
012	II. GOODWILL	003			
01 bez 012	III. NEMATERIJALNA ULAGANJA	004			
	IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006 + 007 + 008)	005		102.246	105.122
020, 022, 023, 026, 027 (deo), 028 (deo), 029	1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006		96.711	99.455
024, 027 (deo), 028 (deo)	2. Investicione nekretnine	007		5.535	5.667
021, 025, 027 (deo) i 028 (deo)	3. Biološka sredstva	008			
	V. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI (010 + 011)	009		413	832
030 do 032, 039 (deo)	1. Učešća u kapitalu	010			
033 do 038, 039 (deo) minus 037	2. Ostali dugoročni finansijski plasmani	011		413	832
	B. OBRтна IMOVINA (013 + 014 + 015 + 021)	012		14.025	17.583
10 do 13, 15	I. ZALIHE	013		2.353	2.440
14	II. STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	014			
	III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016 + 017 + 018 + 019 + 020)	015		11.672	15.143
20, 21 i 22, osim 223	1. Potraživanja	016		4.337	7.812
223	2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017		252	252
23 minus 237	3. Kratkoročni finansijski plasmani	018		7.079	7.079
24	4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019		1	
27 i 28 osim 288	5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020		3	
288	IV. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021		123	90
	V. POSLOVNA IMOVINA (001 + 012)	022		116.807	123.627
29	G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	023			
	D. UKUPNA AKTIVA (022 + 023)	024		116.807	123.627
88	Đ. VANBILANSNA AKTIVA	025			

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

PASIVA

– u hiljadama dinara –

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napome- na broj	Iznos	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PASIVA				
	A. KAPITAL (102 + 103 + 104 + 105 + 106 – 107 + 108 – 109 – 110)	101		15.417	22.872
30	I. OSNOVNI KAPITAL	102		140.344	140.344
31	II. NEUPLAĆENI UPISANI KAPITAL	103			
32	III. REZERVE	104			
330 i 331	IV. REVALORIZACIONE REZERVE	105		3.392	3.392
332	V. NEREALIZOVANI DOBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	106			
333	VI. NEREALIZOVANI GUBICI PO OSNOVU HARTIJA OD VREDNOSTI	107			
34	VII. NERASPOREĐENI DOBITAK	108			
35	VIII. GUBITAK	109		128.319	120.864
037 i 237	IX. OTKUPLJENE SOPSTVENE AKCIJE	110			
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112 + 113 + 116)	111		101.390	100.755
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	112		523	544
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113			
414, 415	1. Dugoročni krediti	114			
41 bez 414 i 415	2. Ostale dugoročne obaveze	115			
	III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117 + 118 + 119 + 120 + 121 + 122)	116		100.867	100.211
42, osim 427	1. Kratkoročne finansijske obaveze	117		73.301	74.919
427	2. Obaveze po osnovu sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	118			
43 i 44	3. Obaveze iz poslovanja	119		4.685	5.593
45 i 46	4. Ostale kratkoročne obaveze	120		20.220	16.010
47 i 48, osim 481 i 49, osim 498	5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121		2.436	3.575
481	6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122		225	114
498	V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123			
	G. UKUPNA PASIVA (101 + 111 + 123)	124		116.807	123.627
89	D. VANBILANSNA PASIVA	125			

TABAK AD NIŠ
Finansijski izveštaji

4. IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE ZA 2011. GODINU

U narednoj tabeli daju se pozicije Izveštaja o tokovima gotovine, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

(u hiljadama dinara)

Pozicija	AOP	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	6.192	9.197
1. Prodaja i primljeni avansi	302		
2. Primljene kamate iz poslovnih aktivnosti	303		
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	6.192	9.197
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	7.796	11.836
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	2.226	2.022
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3.361	2.710
3. Plaćene kamate	308	885	2.791
4. Porez na dobitak	309		33
5. Plaćanja po osnovu ostalih javnih prihoda	310	1.324	4.280
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I – II)	311		
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II – I)	312	1.604	2.639
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 5)	313	1.658	2.639
1. Prodaja akcija i udela (neto prilivi)	314		425
2. Prodaja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	315	1.658	2.214
3. Ostali finansijski plasmani (neto prilivi)	316		
4. Primljene kamate iz aktivnosti investiranja	317		
5. Primljene dividende	318		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (1 do 3)	319	2.105	
1. Kupovina akcija i udela (neto odlivi)	320		
2. Kupovina nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava	321		
3. Ostali finansijski plasmani (neto odlivi)	322	2.105	
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (I – II)	323		2.639
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (II – I)	324	447	
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 3)	325	3.052	
1. Uvećanje osnovnog kapitala	326		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti (neto prilivi)	327	3.052	
3. Ostale dugoročne i kratkoročne obaveze	328		
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (1 do 4)	329	1.000	
1. Otkup sopstvenih akcija i udela	330		
2. Dugoročni i kratkoročni krediti i ostale obaveze (neto odlivi)	331	1.000	
3. Finansijski lizing	332		
4. Isplaćene dividende	333		
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (I – II)	334	2.052	
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (II – I)	335		
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301 + 313 + 325)	336	10.902	11.836
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305 + 319 + 329)	337	10.901	11.836
Đ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336 – 337)	338	1	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337 – 336)	339		
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340		
Z. POZITIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	341		
I. NEGATIVNE KURSNE RAZLIKE PO OSNOVU PRERAČUNA GOTOVINE	342		
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 – 339 + 340 + 341 – 342)	343	1	

II. NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji društva.

5. INFORMACIJE O DRUŠTVU

5.1. Osnovni podaci o društvu

Pun naziv društva: Akcionarsko društvo za proizvodnju i obradu duvana „TABAK“ NIŠ

Skraćeni naziv društva: TABAK AD NIŠ

Sedište društva: Niš

Veličina društva: malo pravno lice

Oblik organizovanja: Akcionarsko društvo

Matični broj: 7185979

Šifra delatnosti: 1200

PIB: 100663468

5.2. Istorijat društva

Privredno društvo AD TABAK Niš, osnovna delatnost je proizvodnja i obrada duvana.

Društvo je osnovano 1885 godine, kao magacin za smeštaj duvana. Nakon preseljenja fabrike duvana iz Beograda u Niš 1914 godine, preduzeće posluje kao » stovarište neprerađenih duvana » da bi 1950 godine, preraslo u duvansku stanicu, koja je bila glavno stovarište duvana Fabrike duvana u Nišu.

Od 1949 godine, do 1963 godine, posluje pod nazivom » Preduzeće za obradu duvana« a od 1963 godine, do 1989 godine, u sastavu Duvanske industrije Niš kao » Pogon za obradu duvana« a zatim kao OOUR » Nišava« u sastavu RO Duvanska industrija » Ništabak«, odnosno »Tabak« bila je u sastavu SOUR »Jugoduvan«.

Od 23 marta 1989 godine, pa do 16 jula 2007 godine posluje pod nazivom Društveno preduzeće za proizvodnju i obradu duvana »Tabak« Niš, a od 17 jula 2007 godine, metodom aukcijske prodaje prodato je većinskom vlasniku Tender S.A. iz Rumunije i od tada posluje kao TABAK AD NIŠ.

TABAK AD NIŠ je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 8 zaposlenih radnika.

5.3. Delatnost

Pretežna delatnost je fermentacija duvana.

5.4. Organi društva

Prema Statutu, organi društva su:

- Skupština, kao organ vlasnika kapitala;
- Upravni odbor, kao organ upravljanja;
- direktor, kao organ poslovođenja;
- Nadzorni odbor, kao organ nadzora.

5.5. Broj zaposlenih u društvu

TABAK AD NIŠ je na dan 31. decembra 2011. godine imalo 8 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

– visoka stručna sprema (VIII)	_____
– visoka stručna sprema (VII-2)	_____
– visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 2
– viša stručna sprema (VI)	_____
– visokokvalifikovani radnici (V)	_____
– srednja stručna sprema (IV)	_____ 4
– kvalifikovani radnici (III)	_____ 1
– polukvalifikovani radnici (II)	_____
– niža stručna sprema (I)	_____
– nekvalifikovani radnici	_____ 1
Ukupno:	_____ 8

6. OSNOVI ZA PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Finansijski izveštaji privrednog društva su sastavljeni u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI) koje je izdao Međunarodni komitet za računovodstvene standarde (IASC), Zakonom o računovodstvu i reviziji ("Službeni glasnik RS", br. 46/2006 i 111/2009), drugim podzakonskim propisima donetim na osnovu tog zakona, kao i u skladu sa izabranim i usvojenim računovodstvenim politikama društva.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike ("Službeni glasnik RS", br. 114/2006, 5/2007, 119/2008 i 2/2010).

7. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

7.1. Poslovni prihodi

Poslovni prihodi obuhvataju prihode od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od aktiviranja učinaka, prihode od subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga, prihode od doprinosa i članarina, kao i druge prihode koji su obračunati u knjigovodstvenoj ispravi, nezavisno od vremena naplate.

7.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi uključuju rashode direktnog materijala, proizvodne usluge, rezervisanja, amortizaciju, nematerijalne troškove, poreze i doprinose pravnog lica nezavisne od rezultata, bruto zarade i ostale lične rashode, nezavisno od trenutka plaćanja.

7.3. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Sva sredstva odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovorajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

7.4. Nematerijalna ulaganja

Nematerijalna ulaganja se procenjuju po nabavnoj vrednosti. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja nematerijalnih ulaganja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava za svako nematerijalno ulaganje pojedinačno.

7.5. Osnovna sredstva

Osnovna sredstva se priznaju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja. Nabavna vrednost predstavlja fakturu vrednost dobavljača, zajedno sa svim ostalim troškovima nastalim do aktiviranja osnovnog sredstva.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja, umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitka zbog obezvređenja.

Amortizacija osnovnih sredstava se obračunava za svako stalno sredstvo pojedinačno. U skladu sa odlukom rukovodstva, amortizacija se obračunava po stopama definisanim Pravilnikom o načinu razvrstavanja stalnih sredstava.

7.6. Zalihe

Zalihe se procenjuju po nabavnoj ceni odnosno ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni, ako je ona niža.

Obračun izlaza zaliha se vrši po metodu prosečnih ponderisanih cena.

7.7. Kratkoročna potraživanja

Kratkoročna potraživanja se mere iz originalne fakture ili ostalih dokumenata. Ispravka vrednosti se vrši za potraživanja kod kojih je od roka naplate prošlo najmanje 60 dana.

7.8. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze se mere po vrednosti iz originalne dokumentacije.

7.9. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje koji su bili predmet ove revizije odgovorna su sledeća lica:

- direktor privrednog društva, Novica Vukašinić, dipl.ing.poljoprivrede direktor;
- rukovodilac službe računovodstva, Zorica Aleksić knjigovođa – Agencija Knjigovodstvo Niš.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

8. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2011.	Ostvareni prihodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni prihodi	5.199	6.243	83.27
2.	Finansijski prihodi	515	529	97.35
3.	Ostali prihodi	1.348	1.671	80.67
4.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI PRIHODI	7.062	8.443	83.64

9. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

9.1. Poslovni prihodi

Prema Zakonu o računovodstvu i reviziji, MSFI i podzakonskim propisima, poslovne prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i dr.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Prihodi od prodaje robe matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje robe na inostranom tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga matičnim i zavisnim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga ostalim povezanim pravnim licima		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu		
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe za sopstvene potrebe		
Prihodi od aktiviranja ili potrošnje proizvoda i usluga za sopstvene potrebe		
Povećanje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršenih i gotovih proizvoda		
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina		
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija		
Prihodi od zakupnina	4.952	6.243
Prihodi od članarina		
Prihodi od tantijema i licencnih naknada		
Ostali poslovni prihodi	247	
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	5.199	6.243

Poslovni prihodi su ostvareni prodajom proizvoda i usluga na domaćem tržištu.

U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su manji za 16,723%.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

9.2. Finansijski prihodi

Prema MRS i MSFI, finansijske prihode čine finansijski prihodi od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih pravnih lica, prihodi od kamata, pozitivnih kursnih razlika i pozitivnih efekata valutne klauzule i ostali finansijskih prihodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski prihodi od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica		
Prihodi od kamata		
Pozitivne kursne razlike	515	529
Prihodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Prihodi od učešća u dobitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja		
Ostali finansijski prihodi		
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	515	529

9.3. Ostali prihodi

Prema MRS i MSFI, ostale prihode čine dobici od prodaje nekretnina, postrojenja, opreme i bioloških sredstava, učešća u kapitalu, dugoročnih hartija od vrednosti i materijala, viškovi, osim viškova učinaka, naplaćena otpisana potraživanja, prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika, prihodi od smanjenja obaveza i prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja. Ostali prihodi obuhvataju i prihode od usklađivanja vrednosti imovine koje čine prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, dugoročnih finansijskih plasmana, hartija od vrednosti, zaliha (osim zaliha učinaka), kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana i prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja nekretnina, postrojenja i opreme	1.114	189
Dobici od prodaje bioloških sredstava		
Dobici od prodaje učešća i dugoročnih hartija od vrednosti		
Dobici od prodaje materijala		
Viškovi		
Naplaćena otpisana potraživanja		
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	24	24
Prihodi od smanjenja obaveza	189	1.458
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja		
Ostali nepomenuti prihodi	21	
Prihodi od usklađivanja vrednosti bioloških sredstava		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od usklađivanja vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana i hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Prihodi od usklađivanja vrednosti zaliha		
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana		
Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine		
UKUPNI OSTALI PRIHODI	1.348	1.671

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

10. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2011.	Ostvareni rashodi u 2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Poslovni rashodi	10.274	12.286	83.62
2.	Finansijski rashodi	3.932	10.552	37.26
3.	Ostali rashodi	233	632	36.87
4.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
	UKUPNI RASHODI	14.439	23.470	61.52

11. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

11.1. Poslovni rashodi

Prema okviru MRS i MSFI, poslovne rashode čine rashodi direktnog materijala i robe i drugi poslovni rashodi koji su nastali nezavisno od trenutka plaćanja.

((u hiljadama dinara))

	2011.	2010.
Nabavna vrednost prodate robe		
Nabavna vrednost prodatih nekretnina pribavljenih radi prodaje		
Ukupno grupa 50:		
Troškovi materijala za izradu		
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	16	18
Troškovi goriva i energije	720	1.297
Ukupno grupa 51:	736	1.315
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	4.088	4.060
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	732	737
Troškovi naknada po ugovoru o delu		
Troškovi naknada po autorskim ugovorima		
Troškovi naknade po ugovoru o privremenim ili povremenim poslovima		
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima	24	
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	219	
Ostali lični rashodi i naknade	40	257
Ukupno grupa 52:	5.103	5.054
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga		70
Troškovi usluga održavanja	374	32
Troškovi zakupnina		
Troškovi sajмова		
Troškovi reklame i propagande	19	130
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja		
Troškovi ostalih usluga	100	333
Ukupno grupa 53:	493	565
Troškovi amortizacije	2332	2.352

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Troškovi rezervisanja za garantni rok		
Rezervisanja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava		
Rezervisanje za zadržane kaucije i depozite		
Rezervisanja za troškove restrukturiranja		
Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih		90
Ostala dugoročna rezervisanja		
Ukupno grupa 54:	2.332	2.442
Troškovi neproizvodnih usluga	425	328
Troškovi reprezentacije		
Troškovi premije osiguranja	71	162
Troškovi platnog prometa	204	168
Troškovi članarina		
Troškovi poreza	538	1.558
Troškovi doprinosa		
Ostali nematerijalni troškovi	372	694
Ukupno grupa 55:	1.610	2.910
UKUPNI POSLOVNI RASHODI (grupa 50 do 55)	10.274	12.286

Troškovi materijala se sastoje od utrošenog osnovnog, pomoćnog i režijskog materijala (duvan u listovima), troškova goriva, električne energije i utrošenih rezervnih delova za održavanje sredstava, alata i inventara. Rezervni delovi, alat i inventar se prilikom davanja u upotrebu odmah otpisuju sa 100%.

Za 2011. godinu zarade su obračunate za svih dvanaest meseci, dok je zarada za decembar 2008 godine isplaćene marta 2011, zarada za decembar 2009. godine isplaćena je aprila 2011. godine, zarada za januar 2010. godine isplaćena je oktobra 2011. godine i zarada za februar 2010. godine isplaćena je decembra 2011. godine. Takođe, su plaćeni doprinosi na zarade na najnižu propisanu osnovicu za period 01.-31.12.2011. godine.

11.2. Finansijski rashodi

Prema MRS i MSFI, finansijske rashode čine finansijski rashodi po osnovu kamata i negativnih kursnih razlika, rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostali finansijski rashodi.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima		
Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima		
Rashodi kamata	3.735	4.780
Negativne kursne razlike	197	5.772
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		
Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja, koji se obračunavaju korišćenjem metoda udela		
Ostali finansijski rashodi		
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	3.932	10.552

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

11.3. Ostali rashodi

Prema MRS i MSFI, ostale rashode čine: gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, bioloških sredstava; gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu, hartija od vrednosti i materijala; manjkovi, osim manjkova učinaka; rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika; rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja. Ostali rashodi obuhvataju i rashode po osnovu obezvređenja imovine (obezvređenje bioloških sredstava, nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, dugoročnih plasmana i hartija od vrednosti, zaliha materijala i robe, potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana).

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme	2	79
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti		105
Gubici po osnovu prodaje materijala		
Manjkovi		
Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika		
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja		
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe		
Ostali nepomenuti rashodi		448
Obezvređenje bioloških sredstava		
Obezvređenje nematerijalnih ulaganja		
Obezvređenje nekretnina, postrojenja i opreme	87	
Obezvređenje građevinskih objekata		
Obezvređenje dugoročnih finansijskih plasmana i drugih hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju		
Obezvređenje zaliha materijala i robe		
Obezvređenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	144	
Obezvređenje ostale imovine		
UKUPNI OSTALI RASHODI	233	632

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

12. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

Redni broj	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2010.	Indeksi
1	Poslovni dobitak			
2	Poslovni gubitak	(5.075)	(6.043)	83,98
3	Dobitak finansiranja			
4	Gubitak finansiranja	(3.417)	(10.023)	34,09
5	Dobitak na ostalim prihodima	1.115	1.039	107,31
6	Gubitak na ostalim rashodima			
7	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja			
8	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja			
9	Poreski rashod perioda			
10	Odloženi poreski rashodi perioda			
11	Odloženi poreski prihodi perioda			
	NETO DOBITAK			
	NETO GUBITAK	(7.377)	(15.027)	49,09

Prema poreskom bilansu društvo nije utvrdilo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je poslovalo sa gubitkom.

13. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

U MRS 16 i MRS 41 je propisano da se pod osnovnim sredstvima smatraju prirodna bogatstva (zemljišta i šume), građevinski objekti, oprema, alat i inventar sa kalkulativnim otpisom, višegodišnji zasadi, osnovno stado i ostala osnovna sredstva, kao i ulaganje u pribavljanje osnovnih sredstava.

Revizijom su obuhvaćena osnovna sredstva navedena u sledećoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2011. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2010. (po nabavnoj vrednosti)	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1.	Zemljište	44.114	44.341	99,49
2.	Građevinski objekti	73.042	72.567	100,65
3.	Postrojenja i oprema	29.996	29.959	37
4.	Investicione nekretnine			
5.	Osnovno stado			
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema			
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	8.717	8.716	
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva			
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi			
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	155.869	155.583	100,18

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

TABAK AD NIŠ, poseduje prepis lista nepokretnosti br. 1195, K.P.Br.4018/1, 4018/5 izvod iz ZKUL Niš, br, 11847 K.O. Niš, izdat od službe za katastar nepokretnosti Niš. Ukupna površina zemljišta je 11 ha 79 ari i 22 m², na koje je TABAK AD NIŠ nosilac trajnog korišćenja. Prema posedovnom listu, za sve objekte postoji odobrenje za izgradnju, ali ne i odobrenje za upotrebu. Oblik svojine: privatna, udeo 100%, trajno korišćenje.

Na pomenute nepokretnosti postoji hipoteka, koja je uknjižena na poslovnu zgradu i portirnicu na ime obaveze prema poreskim organima u iznosu od 4.959.000,00 dinara koja je otplaćena a nije skinuta iz ZKUL.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile povećanje opreme u iznosu od 37 hiljada dinara i građevinskih objekata u iznosu od 475 hiljada, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Privredno društvo nije uskladilo građevinske objekte, opremu sa fer vrednošću u skladu sa MRS/MSFI.

14. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
Građevinski objekti	1,50
Oprema	7 – 15%
Nameštaj	
Kompjuteri	20%
Osnovno stado	
Nematerijalna ulaganja	
Alat i inventar	

15. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

Radi potpunijeg informisanja korisnika izveštaja o reviziji, dati su podaci o učešću pojedinih kategorija osnovnih sredstava u ukupnim osnovnim sredstvima:

u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište	44.114	43.15
2.	Građevinski objekti	48.239	47.17
3.	Postrojenja i oprema	4.358	4.27
4.	Investicione nekretnine	5.535	5.41
5.	Osnovno stado		
6.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
7.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
9.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	102.246	100.00

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

Privredno društvo se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se nekretnine, postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja. Od dana primene MRS i MSFI, revalorizacija osnovnih sredstava nije vršena.

Osnovna sredstva (građevinski objekti i oprema) popisani su na kraju godine.

Stanje po popisu se slaže sa knjigovodstvenim stanjem. Promene na nekretninama, postrojenjima i opremi u toku godine su bile nabavka nove opreme, obračun amortizacije i rashodovanje osnovnih sredstava.

Obračunata amortizacija građevinskih objekata primenom proporcionalnog metoda obračuna iznosi 1.080 hiljada dinara, oprema 1.121 hiljada dinara i investicionih objekata u iznosu od 131 hiljada dinara što čini ukupno 2.332 hiljada dinara.

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

16. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

Prema MRS 16, nekretnine, postrojenja i oprema se priznaju samo kada je verovatno da će od tog ulaganja priticati ekonomske koristi i kada se nabavna vrednost ulaganja može pouzdano meriti, a obuhvataju: zemljište, šume i višegodišnje zasade, građevinske objekte, postrojenja i opremu, investicione nekretnine, ostala osnovna sredstva, osnovno stado, avanse i osnovna sredstva u pripremi.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Šume i višegodišnji zasadi	Građevinski objekti	Postrojenja, oprema i ostala osnovna sredstva	Investicione nekretnine	Osnovno stado	Osnovna sredstva u pripremi	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje	44,341		72.567	29.959	8.716				155.583
2	Povećanje			475	37	1				513
2.1	Nove nabavke									
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Knjiženje			475	37	1				513
3	Smanjenje	(227)								(227)
3.1	Prodaja osnovnih sredstava	227								227
3.2	Manjkovi									
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12. 2011.)	44.114		73.042	29.996	8.717				155.869
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			22.962	24.450	3.050				50.462
2	Povećanje			1.840	1.188	133				3.161
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			1.080	1.121	131				2.332
2.3	Knjiženje			760	67	2				829
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2011.)			24.802	25.638	3.183				53.623
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA	44.114		48.239	4.358	5.535				102.246

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

17. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Na rednom broju 009 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani dugoročni finansijski plasmani u iznosu od 413 hiljada dinara.

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu ostalih povezanih pravnih lica	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4.	Dugoročni krediti matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima	
5.	Dugoročni krediti u zemlji	
6.	Dugoročni krediti u inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	413
10.	Ispravka vrednosti učešća u kapitalu ostalih pravnih lica	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	413

18. PREGLED VEĆIH DUŽNIKA PO OSNOVU DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Dužnik	Iznos
1.	Ostalo stambeni krediti za tri radnika	413
	UKUPNO:	413

19. USAGLAŠENOST DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA

	Broj dužnika	Vrednost u hiljadama dinara
1. Ukupan broj dužnika	3	413
2. Usaglašeno 100%	3	413
3. Usaglašeno delimično		
4. Neusaglašeno		

20. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, inventara sa kalkulativnim otpisom robe, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni.

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Materijal	2.203	2.290
Nedovršena proizvodnja	150	150
Gotovi proizvodi		
Roba		
Nekretnine pribavljene radi prodaje		
Dati avansi		
UKUPNO ZALIHE	2.353	2.440

Revizor je prisustvovao popisu zaliha materijala, i nedovršene proizvodnje i uverio se u ispravnost i tačnost vršenja naturalnog popisa.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

Na kraju godine je bilo zaliha nedovršene proizvodnje u iznosu od 150 hiljada dinara.. Stanje popisanih zaliha materijala, je usklađeno sa knjigovodstvenim stanjem. Izveštaj o popisu je usvojen na sednici Skupštine Društva 26.01.2012. godine.

PREGLED ZALIHA NEDOVRŠENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA

Konto	Naziv	Početno stanje na dan 01.01.2010.	Stanje na dan 31.12.2010.	Razlika
1	2	3	4	(4 – 3) 5
110	Nedovršena proizvodnja	150	150	
120	Gotovi proizvodi			
	Ukupno	150	150	

21. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Na rednom broju 015 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazana kratkoročna potraživanja, plasmani, gotovina, porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja u iznosu od 11.672 hiljada dinara koja se sastoje od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

Kupci – matična i zavisna pravna lica	-
Kupci – ostala povezana pravna lica	-
Kupci u zemlji	1.499
Kupci u inostranstvu	
Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(143)
Potraživanja od izvoznika	
Ostala potraživanja iz specifičnih poslova	
Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	
Potraživanja od zaposlenih	121
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2.860
Ostala potraživanja	
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	252
Kratkoročni finansijski plasmani	7.079
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1
PDV i aktivna vremenska razgraničenja	3
Ukupno potraživanja	11.672

22. KUPCI

Na rednom broju 016 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazana su neto potraživanja od kupaca u iznosu od 1.356 hiljada dinara.

23. POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

U skladu sa članom 20. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji, privredno društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS) sa stanjem na dan 30.11.2011. godine. Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima, osim sa kupcima koji nisu imali promet u tekućoj godini i sa kupcima koji su brisani iz Registra Agencije za privredne registre.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS:

– usaglašeno je 23, odnosno .82.14%;

– nije usaglašeno 5, odnosno 17.86 %, jer kupci nisu vratili overene obrasce IOS;

U nastavku teksta dat je pregled kupaca sa saldnom.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglaše- no	Naplaćeno do dana revizije	Neusagla- šeno	Nenaplaće- no
1	2	3	4	5	6	7 (3 - 5)
1.	Agen.za nekretn.Konstantin	73	73			73
2.	Agroateks B.Palanka	18			18	18
3.	Cyberguard security	59	59	27		32
4.	Super stop	20			20	20
5.	Frey swis	174	174	174		
6.	Beta hem	73	73	73		
7.	Ilić Jovica	100	100			100
8.	Stilos	15	15	10		5
9.	Mogly toys	438	438	294		144
10.	Sawasde	122	122			122
11.	Europa	216	216			216
12.	Ilić Goran	16			16	16
13.	Polj.gazdinstvo Mitić	16			16	16
14.	Groterm NTP	159	159			159
	UKUPNO	1.499	1.429	578	70	921

Ukupna potraživanja od kupaca na dan 31.12.2011. godine sa saldnom iznosila su 1.499 hiljada dinara. Na osnovu raspoloživih podataka izvršena je provera naplativosti potraživanja od kupaca do dana revizije i tom prilikom je utvrđeno da je od iznosa navedenog potraživanja naplaćeno 578 hiljada dinara, što čini 38.55% od ukupnih potraživanja. Na osnovu toga se može zaključiti da je naplativost zadovoljavajuća.

24. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	253	16.87
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	365	24.34
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	357	23.83
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	264	17.61
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	116	7.74
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	144	9.61
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	1.499	100.00

25. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldnom (b + c + d = a)	28	1.499
b) Usaglašeno 100%	23	1.429
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	5	70

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

26. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 121 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)		
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	17
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	104
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	
	UKUPNO	121

27. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Privredno društvo potražuje na dan 31.12.2011. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 252 hiljada dinara.

28. OSTALA POTRAŽIVANJA

Ostala potraživanja u iznosu od 2.860 hiljada dinara odnose se na kratkoročnu pozajmicu od Tendera S.A. Temišvar iz Rumunije, u iznosu od 2.553 hiljada dinara i depozita kod Privrednog suda u Nišu, u iznosu od 307 hiljada dinara..

29. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana obuhvata:

(u hiljadama dinara)		
R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2011.
1.	Potraživanja od koperanata iz ranijih godina za repromaterijal	7.079
2.	Pozajmica	
3.	Pozajmica	
	UKUPNO	7.079

30. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Na rednom broju 019 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)		
	2011.	2010.
Hartije od vrednosti – gotovinski ekvivalenti		
Tekući (poslovni) računi	1	
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA	1	

TABAK AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

31. POREZ NA DODATU VREDNOST I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Na rednom broju 020 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja je iskazan iznos od 3 hiljada dinara i sastoji se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

• PDV u primljenim fakturama po opštoj stopi	-
• PDV u primljenim fakturama po posebnoj stopi	-
• Potraživanja za više plaćen PDV	-
• Unapred plaćeni troškovi	-
• Potraživanja za nefakturisani prihod	-
• Razgraničeni porez na dodatu vrednost	-
• Odložena poreska sredstva	-
• Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3
• UKUPNO	3

32. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulozi, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisiona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale), dobitak iz ranijih godina i dobitak iz tekuće godine, umanjeno za nerealizovane gubitke po osnovu hartija od vrednosti, gubitak i otkupljene sopstvene akcije.

33. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

	2011.	2010.
Akcijski kapital	140.344	140.344
Udeli d.o.o.		
Ulozi		
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	140.344	140.344

Napomena: Nepokriveni gubitak do kraja 2010. godine iznosio je 120.864 hiljada dinara a na dan 31.12.2011. godine iznosio je 7.377 hiljada dinara, što ukupno iznosi 128.241 hiljada dinara, međutim u Bilansu stanja na rednom broju AOP-a 109 za tekuću godinu, ukupan iznos gubitka iskazan je u iznosu od 128.319 hiljada dinara i javlja se razlika od 78 hiljada gde je preceñjen kapital. Navedena greška nema materijalni značaj. Nalaže se rukovodstvu privrednog društva da navedeni propust otkloni pod 01.01.2012. godine.

Akcionari društva su:

	Vrsta akcija	% učešća	2010.	2009.
Akcionar Tender S.A.	obične	65,339	91.700	91.700
Radnici	obične	6,658	9.343	9.343
Akcionar-Akcijski fond RS	obične	2,111	2.963	2.963
Manjinski interes	obične	25,892	36.338	36.338
UKUPNO		100,000	140.344	140.344

Većinski vlasnik sa 65,339% akcija je privredno društvo Tender S.A Temišvar.

Izveštaj o promenama na kapitalu je sastavljen u skladu sa Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike.

Podaci o kapitalu i dinamici kapitala dati su u narednoj tabeli.

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
u periodu od 1. januara do 31. decembra 2011. godine

(iznosi u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis	AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP		AOP								
		Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)		Ostali kapital (rn 309)		Neuplaćeni upisani kapital (grupa 31)		Emisiona premija (rn 320)		Rezerve (rn 321, 322)		Revalorizacione rezerve (računi 330 i 331)		Nerealizovani dobitci po osnovu harfija od vrednosti (račun 332)		Nerealizovani gubici po osnovu harfija od vrednosti (račun 333)		Neraspoređeni dobitak (grupa 34)		Gubitak do visine kapitala (grupa 35)		Otkupljene sopstvene akcije i udeli (račun 037, 237)		Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)		Gubitak iznad visine kapitala (grupa 29)		
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14														
1	Stanje na dan 01.01. 2011 godine	401	140.344	414		427		440		453		466	3.392	479		492		505		518	120.864	531		544	22.872	557		
2	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – povećanje	402		415		428		441		454		467		480		493		506		519		532		545		558		
3	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u prethodnoj godini – smanjenje	403		416		429		442		455		468		481		494		507		520		533		546		559		
4	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2011. godine (r. br. 1 + 2 – 3)	404	140.344	417		430		443		456		469	3.392	482		495		508		521	120.864	534		547	22.872	560		
5	Ukupna povećanja u prethodnoj godini	405		418		431		444		457		470		483		496		509		522		535		548		561		
6	Ukupna smanjenja u prethodnoj godini	406		419		432		445		458		471		484		497		510		523		536		549		562		
7	Stanje na dan 31.12. 2011 godine (r. br. 4 + 5 – 6)	407	140.344	420		433		446		459		472	3.392	485		498		511		524	120.864	537		550	22.872	563		
8	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – povećanje	408		421		434		447		460		473		486		499		512		525		538		551		564		
9	Ispravka materijalno značajnih grešaka i promena računovodstvenih politika u tekućoj godini – smanjenje	409		422		435		448		461		474		487		500		513		526		539		552		565		
10	Korigovano početno stanje na dan 01.01. 2010. godine (r. br. 7 + 8 – 9)	410	140.344	423		436		449		462		475	3.392	488		501		514		527	120.864	540		553	22.872	566		
11	Ukupna povećanja u tekućoj godini	411		424		437		450		463		476		489		502		515		528	7.455	541		554		567		
12	Ukupna smanjenja u tekućoj godini	412		425		438		451		464		477		490		503		516		529		542		555		568		
13	Stanje na dan 31. decembra 2011. godine (r. br. 10 + 11 – 12)	413	140.344	426		439		452		465		478	3.392	491		504		517		530	128.319	543		556	15.417	569		

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

34. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze).

Pored toga, obavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

Na rednom broju 111 (oznaka za AOP) Bilansa stanja su iskazane obaveze u iznosu od 101.390 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)
<input type="checkbox"/> dugoročna rezervisanja	523
<input type="checkbox"/> dugoročne obaveze	-
<input type="checkbox"/> kratkoročne obaveze	100.867
<input type="checkbox"/> odložene poreske obaveze	-
<input checked="" type="checkbox"/> UKUPNO	101.390

35. DUGOROČNA REZERVISANJA

Privredno društvo je izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih u iznosu od 523 hiljada dinara, a koje se odnose na rezervisanja za otpremnine za radnike za odlazak u penziju u skladu sa MRS 19.

36. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 100.211 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

	(u hiljadama dinara)	
	2011.	2010.
Kratkoročni krediti od matičnih i zavisnih pravnih lica		
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji	73.301	74.819
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		100
Ukupno grupa 42:	73.301	74.919
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica		
Dobavljači u zemlji	2.167	2.578
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	2.518	3.016
Ukupno grupa 43:	4.685	5.594
Obaveze prema uvozniku		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	5.945	4.122
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.491	2.312
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	884	594
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	864	589
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		
Ukupno grupa 45:	9.184	7.617
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	7.914	5.398
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	578	640
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	2.544	2.354
Ukupno grupa 46:	11.036	8.392
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 18%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 8%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 18%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 8%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		170
Ukupno grupa 47:	0	170
Obaveze za porez na promet i akcize	52	52
Obaveze za poreze iz rezultata	225	114
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	2096	2.951
Obaveze za doprinose koji terete troškove		
Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dažbine	288	402
Ukupno grupa 48:	2.661	3.519
Unapred obračunati troškovi		
Obračunati prihodi budućeg perioda		
Naplaćeni PDV		
Razgraničeni zavisni troškovi nabavke		
Odloženi prihodi i primljene donacije		
Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja		
Razgraničeni PDV		
Ostala pasivna vremenska razgraničenja		
Ukupno grupa 49:		
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	100.867	100.211

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

37. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Obaveze po ugovorima o kratkoročnim pozajmicama i ugovorima o kamata u iznosu od 70.659 hiljada dinara i to:

Kratkoročne obaveze	Srednji kurs NBS 31.12.2011.	EUR	RSD
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 434 od 13.09.07. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	740.74	77
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 573 od 28.11.07. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	150.000	15.696
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 573 od 23.07.08. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	200.000	20.928
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 224 od 10.10.08. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	150.000	15.696
Ugovor o kratkoročnoj pozajmici broj 573 od 01.01.09. Tender S.A. Temišvar Rumunija	104.6409	100.000	10.464
Ugovor o kamati broj 224 od 01.09.09. Tender S.A. Temišvar Rumunija			7.798
UKUPNO:	104.6409	67.525	70.659

38. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja na dan 31.12.2011. imaju sledeću strukturu:

(u hiljadama dinara)

Podgrupa računa	Opis	Saldo 31.12.2011.
430	Primljeni avansi	
431	Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	
432	Dobavljači – ostala povezana pravna lica – koperanti	2.518
433	Obaveze prema dobavljačima u zemlji	2.167
434	Obaveze prema dobavljačima u inostranstvu	
439	Ostale obaveze iz poslovanja	
440	Obaveze prema uvozniku	
441	Obaveze po osnovu izvoza na tuđ račun	
442	Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje	
449	Ostale obaveze iz specifičnih poslova	
	UKUPNO:	4.685

38.1. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

U okviru rednog broja 119 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze u ukupnom iznosu od 4.685 hiljada dinara, od čega se na obaveze prema dobavljačima u zemlji odnosi iznos od 2.167 hiljada dinara. U narednoj tabeli dati su dobavljači u zemlji sa saldonom:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusagla- šeno	Neplaćeno
1.	Beogradska berza	24	24			24
2.	DDOR Novi Sad	94	94			94
3.	Objedinjena naplata	76	76			76
4.	Jugoistok Niš	47	47	47		
5.	Gradsko.vatrog.društvo	108	108			108
6.	JKP Naisus	64	64			64
7.	JKP Medijana	1.245	1.245	117		1.128

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Plaćeno do dana revizije	Neusaglašeno	Neplaćeno
8.	Večernje novosti	39	39			39
9.	Agencija knjigovodstvo	316	316	21		295
10.	Ostali:	154	60	18	94	136
	UKUPNO	2.167	2.073	203	94	1.964

Od ukupnog iznosa od 2.167 hiljada dinara obaveze prema dobavljačima u zemlji na dan 31.12. 2011. godine do dana revizije je izmireno 203 hiljada dinara, što čini 9.36% Iz navedenih podataka se može zaključiti da neblagovremeno izmiruje obaveze prema dobavljačima.

38.2. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

R.b.	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле		
2	Neisplaćene obaveze do tri meseca	370	17.08
3	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	1.024	47.25
4	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	497	22.93
5	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	276	12.74
6	Neisplaćene obaveze starije od tri godine		
	UKUPNO:	2.167	100.00

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 773 hiljada dinara.

38.3. USAGLAŠENOST SA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Usaglašenost sa dobavljačima u zemlji je data u pregledu koji sledi.

(u hiljadama dinara)

	Broj dobavljača	Iznos
1. Dobavljači sa saldonom	23	2.167
2. Usaglašeno 100%	19	2.073
3. Delimično usaglašeno		
4. Neusaglašeno	4	94

39. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Na rednom broju 120 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 20.220 hiljada dinara, a sastoje se od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza. Struktura ostalih kratkoročnih obaveza data je u narednoj tabeli:

(u hiljadama dinara)

	2011.	2010.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada	5.945	4.122
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	1.491	2.312
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	883	594
Obaveza za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	864	589
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		

"TABAK" AD NIŠ

Napomene uz finansijske izveštaje

	2011.	2010.
Obaveze za poreze i doprinose na naknadu zarade na teret poslodavca koje se refundiraju		
Obaveze po osnovu kamate i troškova finansiranja	8.081	5.398
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku		
Obaveze prema zaposlenima		
Obaveze prema članovima upravnog i nadzornog odbora	578	640
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima		
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Ostale obaveze	2.378	2.355
UKUPNO	20.220	16.010

Ukalkulisane obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na decembar 2011. godine i isplaćene su u januaru 2012. godine.

40. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALI JAVNI PRIHODI I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Obaveze za PDV i ostale javne prihode na rednom broju 121 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja u iznosu od 2.436 hiljada dinara sastoje se od:

- obaveze za porez na promet i akcize u iznosu od 52 hiljada dinara,
- naknadu za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta u iznosu od 1.292 hiljada dinara,
- porez na imovinu za građevinsko zemljište u iznosu od 469 hiljada dinara,
- poreze na zemljište, akcije i udele i obaveze prema Poreskoj upravi u iznosu od 623 hiljada dinara,

41. OBRAČUN PDV

Društvo vodi dvostruku evidenciju obračuna i plaćanja PDV, i to preko knjige ulaznih i izlaznih računa i knjigovodstvene evidencije na grupama računa 27 i 47.

U toku revizije PDV, revizorski tim je zaključio da je PDV korektno obračunat i plaćen, što znači da po tom osnovu nema ozbiljnijeg rizika koji bi mogao materijalno da utiče na finansijski rezultat privrednog društva.

U nastavku je dat tabelarni pregled obračuna PDV.

Prihodi za 2011. godinu i plaćeni PDV

(u hiljadama dinara)

Opis	Prihod 18%	PDV 18%	Prihod 8%	PDV 8%	Obračunati PDV
Maloprodaja					
Usluge	4952	892			892
Veleprodaja	247	44		2	46
Ukupno	5.199	936			938
Manjkovi					
Prihod od izvoza robe – oslobođeno plaćanja PDV					
UKUPNO	5.199	936		2	938

42. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DOBITAK

Na rednom broju 122 (oznaka za AOP) u Bilansu stanja iskazane su obaveze po osnovu poreza na dobitak za 2011. godinu u iznosu od 225 hiljada dinara koje su isplaćene u martu 2012. godine.

43. POKAZATELJI EFIKASNOSTI, FINANSIJSKE SIGURNOSTI I STABILNOSTI

Naše društvo za reviziju praktikuje da se na kraju izveštaja o reviziji finansijskih izveštaja obrade izvesni pokazatelji iz oblasti efikasnosti poslovanja i ekonomsko-finansijskog položaja. Sa ovim pokazateljima korisnici izveštaja o reviziji treba da upotpune svoje utiske o proteklom poslovanju i ekonomsko-finansijskom položaju na dan bilansa.

U vezi s tim treba reći da ovako obrađeni pokazatelji nemaju nikakav uticaj na davanje mišljenja ovlašćenog revizora, jer se to mišljenje ne daje na osnovu prikazane analize, već se daju na osnovu prikupljenih dokaza u postupku revizije iz koji se dolazi do saznanja da li su finansijski izveštaji sačinjeni istinito i objektivno.

U narednoj tabeli su dati navedeni pokazatelji pri čemu se u koloni 3 prikazuje kakav je rezultat bio u tekućoj godini, i u kolona 4 – kakav je rezultat ostvaren u prethodnoj godini, a iz kolone 5 se vidi da li je rezultat poslovanja u tekućoj godini u odnosu na prethodnu godinu bio bolji ili lošiji.

(Indeksi)

Red. broj	Pokazatelji efikasnosti, finansijske sigurnosti i stabilnosti	2011.	2010.	Indeksi (3 : 4) x 100
1	2	3	4	5
1	Odnos ukupnih prihoda i ukupnih rashoda	48,91	35,97	135,96
2	Odnos poslovnih prihoda i poslovnih rashoda	50,60	50,81	99,59
3	Odnos bruto dobitka i poslovne imovine	0,00	0,00	0,00
4	Odnos bruto gubitka i poslovne imovine	6,32	12,16	51,96
5	Odnos bruto dobitka i ukupnih prihoda	0,00	0,00	0,00
6	Odnos neto gubitka i ukupnih prihoda	104,46	177,98	58,69
7	Učešće stalne imovine u poslovnoj imovini	87,89	85,70	102,55
8	Učešće stalne imovine u ukupnom kapitalu	665,88	463,25	143,74
9	Učešće zaliha u ukupnom kapitalu	15,26	10,67	143,07
10	Učešće osnovnih sredstava u ukupnom kapitalu	663,20	459,61	144,30
11	Pokazatelji finansijske sigurnosti: (učesće ukupnog kapitala umanjenog za gubitke u ukupnim izvorima pos. sred.)	13,20	18,50	71,34
12	Pokazatelji finansijske stabilnosti (odnos ukupnog kapitala umanjenog za gubitke i uvećanog za dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze prema stalnoj imovini i zalihama)	15,18	21,60	70,27
13	Pokazatelji opšte likvidnosti (odnos obrtne imovine prema ukupnim obavezama)	13,83	17,45	79,26
14	Pokazatelj trenutne likvidnosti (gotovinski ekvivalenti i gotovina prema kratkoročnim obavezama)	0,00	0,00	0,00
15	Odnos između ukupnih obaveza i ukupnih potraživanja	2.337,79	1.289,75	181,26
16	Odnos između kratkoročnih obaveza i kratkoročnih potraživanja i plasmana	883,56	672,96	131,29

Sa ovim se završava izveštaj o reviziji finansijskih izveštaja za 2011. godinu.

Naručilac revizije ima pravo da zahteva od potpisnika ovog izveštaja objašnjenja nedovoljno jasnih pozicija.

Beograd,
13.04.2012. godine

Ovlašćeni revizor
Prof. dr Srbobran Stojiljković

U skladu sa Čl. 50 i 51 . Zakona o trzistu kapitala („Sl.gl. RS“ br. 31/2011) i Člana 3.Pravilnika o sadržini formi i načinu objavljivanja godišnjih, polugodišnjih i kvartalnih izveštaja javnih društva („Sl.gl. RS“ br. 14/2012),

TABAK AD NIŠ objavljuje

GODIŠNJI IZVEŠTAJ O POSLOVANJU U 2011. godini



I. OPŠTI PODACI

1. Poslovno ime, sedište i adresa Matični broj PIB	Akcionarsko društvo za proizvodnju i obradu duvana TABAK NIŠ, Kraljevića Marka 23 7185979 100663468	
2. Web site e-mail	www..... tabaknis@yahoo.com	
3. Broj i datum rešenja o upisu u registar privrednih subjekata	BD 60866/2005 01.07.2005	
4. Delatnost:	1200- proizvodnja duvanskih proizvoda	
5. Br.zaposlenih:	8	
6. Br. akcionara	220	
7. deset najvećih akcionara	Broj akcija na dan podnošenja izveštaja	Učešće u kapitalu (u %)
TENDER SA	101043	71.99667
.Akcijski fond RS	2963	2.11124
Dojčinović Svetlana	598	0.42610
Stajić .Sreten	428	0.30496
Stefanović .Živorad	428	0.30496
Stojiljković Milivoje	428	0.30496
Zdravković Todora	428	0.30496
Cvetanović Vladimir	415	0.29570
Prokić Petar	415	0.29570
8. Vrednost osnovnog kapitala	140.344. hilj. rsd	
9. Broj izdatih akcija(obične) CFI kod ISIN broj	140.344 ESVUFR RSTBKNE 92792	
10. Naziv i adresa ovlašćene revizorske kuće	„DST-REVIZIJA„D.O.O.Beograd,Novi Beograd, Goce Delčeva38/1	
11. Organizovano tržište na koje su uključene akcije	Beogradska berza a.d. Beograd -vanberzansko tržište	

II. PODACI O UPRAVI DRUŠTVA

1.Članovi Upravnog odbora

Ime, prezime, funkcija u Upravnom odboru i prebivalište	Obrazovanje, sadašnje zaposlenje i radno mesto	Broj i % akcija koje poseduje	Isplaćeni iznos neto naknade
Marius Popesku,predsednik Upravnog odbora sa stanom u Temišvaru, Rumunija	VSS, TENDER S.A. Rumunija		210.780
Boris Basta,član Upravnog odbora sa stanom u Beogradu	VSS,diplomirani ekonomista, nezaposlen		
Novica Vukašinović,član Upravnog odbora sa stanom u Nišu	VSS,diplomirani inženjer,direktor Društva		16.501

III. PODACI O POSLOVANJU DRUŠTVA

1. Društvo je u 2011. god. realizovao usvojenu politiku razvoja(ili slična formulacija)

2. Analiza poslovanja

000 RSD

Ukupni prihodi	7.062
Ukupni rashodi	14.439
Neto gubitak	7.377

Pokazatelji poslovanja

Naziv	Vrednost
Prinos na ukupni kapital (bruto dobit/ukupan kapital)	
Neto prinos na sopstveni kapital (neto dobit/osnovni kapital)	
Poslovni neto dobitak (posl. dobitak/neto prihod od prodaje)	
Stepen zaduženosti (ukupne obaveze/ukupan kapital)	0.72
I stepen likvidnosti (gotovina i got.ekv./kratkoročne obaveze)	
II stepen likvidnosti(Obrtna imov.-Zalihe /kratkoročne obav.)	0.02
III stepen likvidnosti(Obrtna imov. /kratkoročne obav.)	0.14
Neto obrtni kapital (obrotna imovina-kratkoročne obaveze - u 000)	
Cena akcije - najviša	
Cena akcije - najniža	
Tržišna kapitalizacija – 31.12.2011.	89.118.440
Dobitak po akciji	
Isplaćena dividenda (rsd -bruto po akciji)	za 2008. za 2009 za 2010.

3. Promene bilansnih vrednosti

Navesti i objasniti svaku promenu veću od 10% u odnosu na prethodnu godinu u:

- imovini i obavezama (prikazanoj po pozicijama datim u izvodu iz finansijskih izveštaja),
- neto dobitku, odnosno gubitku tog društva;

/

4. Navesti slučajeve kod kojih postoji neizvesnost naplate prihoda ili mogućih budućih troškova koji mogu značajno uticati na finansijsku poziciju društva;

/

5. Informacije o stanju (broj i %), sticanju, prodaji i poništenju sopstvenih akcija;

/

6. Ulaganja u istraživanje i razvoj osnovne delatnosti, informacione tehnologije i ljudske resurse;

/

7. Navesti iznos, način formiranja i upotrebu rezervi u poslednje dve godine;

/

8. Navesti sve bitne poslovne događaje koji su se desili od dana bilansiranja do dana podnošenja izveštaja;

Mesto, Niš, septembar 2012



Direktor
Novica Vukašinović

Na osnovu člana 50. Zakona o tržištu kapitala (Sl. glasnik RS br.31/2011), dajemo sledeću

I Z J A V U

Po našem najboljem saznanju:

1. Finansijski izvještaji TABAK a.d. za period 01.01. do 31.12.2011. godine, sastavljeni su uz primenu odgovarajućih međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja i daju istinite i objektivne podatke o imovini, obavezama, finansijskom položaju i poslovanju, dobitima i gubicima, tokovima gotovine i promenama na kapitalu

2. Godišnji Izvještaj o poslovanju sadrži istinit prikaz razvoja i rezultata poslovanja i finansijski položaj društva, uz opis najznačajnijih rizika i neizvesnosti kojima je izloženo

Šef računovodstva,

Direktor

Zorica Aleksić, knjigovođa
Agencija Knjigovodstvo Niš.

Novica Vukašinović, dipl.ing.poljoprivrede

AD TABAK NIŠ
Br.374/9
Dana 14.06.2012.god.
NIŠ



Na osnovu člana 329. Zakona o privrednim društvima i člana 32. Statuta Društva, Skupština akcionara AD TABAK NIŠ, na sednici održanoj dana 14.06.2012.godine, jednoglasno za sa 101.043 glasova donela je sledeću:

ODLUKU

Usvaja se godišnji finansijski izveštaj za 2011.godinu AD TABAK NIŠ, kao u prilogu.

ODLUKU DOSTAVITI: Pravnoj službi na dalji postupak.

PREĐSEDNIK SKUPŠTINE
AKCIONARA


G-din Marius Popescu



**AKCIONARSKO DRUŠTVO ZA
PROIZVODNJU I OBRADU DUVANA TABAK NIŠ**

Niš, ul.Kraljevića Marka broj 23

APR. BD 104751/2007; BD 134261/2007 br.tek. računa:355-1011944-08; 325 - 9500800001157 - 70

PIB 100663468

Telefon: +381 18 262-058, 263-357;T/faks +381 18 265-459

AGENCIJA ZA PRIVREDNE
REGISTRE BEOGRAD
BRANKOVA 25
11000 BEOGRAD

U Nišu:21.09.2012.g.

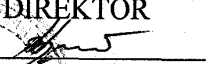
Vaš broj:

Naš broj:127/1

PREDMET: IZJAVA ZAKONSKOG ZASTUPNIKA

Izjavljujem da, prilikom usvajanja Finansijskog izveštaja za 2011.godinu, Skupština AD TABAK NIŠ na svojoj redovnoj sednici održanoj dana 14.06.2012.godine, nije donela odluku o raspodeli dobiti ili pokriću gubitka za 2011.godinu.

IZJAVU DAO
ZAKONSKI ZASTUPNIK
DIREKTOR


Novica Vukašinović

