



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

---

**A.D. ZA PROIZVODNJU I OBRADU DUVANA I  
DUVANSKE FOLIJE "DIB" BUJANOVAC**

**N A P O M E N E  
UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011. GODINU**



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

---

## **1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU**

A.D. za proizvodnju duvana i duvanske folije "DIB" Bujanovac, je akcionarsko društvo (u daljem tekstu: Društvo). Registrovano je kod Trgovinskog suda u Leskovcu pod brojem Fi 74/2003.

Društvo postoji od 1937. godine, i poslovalo je u sastavu RO Duvanske industrije Vranje, da bi se 1990. godine, izdvojilo i nastavilo dalje poslovanje kao "Društveno preduzeće za proizvodnju duvana i duvanske folije Bujanovac". Ekonomski institut iz Beograda, izvršio je procenu vrednosti kapitala sa stanjem na dan 31.12.1998. godine. Rešenjem Direkcije za procenu vrednosti kapitala "Ministarstva za ekonomsku i vlasničku transformaciju" broj 663/99-16 od 24.02.2000. godine, verifikovana je procenjena vrednost kapitala. Ovako utvrdjeni i verifikovan društveni kapital, sa izvršenom revalorizacijom na dan 31.12.1998. godine, do 02.03.2000. godine, bio je osnova za svojinsku transformaciju, u skladu sa Zakonom o svojinskoj transformaciji. Tom prilikom je 10 % akcija društvenog kapitala preneto Republičkom fondu PIO, 42,26 % akcija, podeljeno je radnicima, penzionerima i ostalim prijavljenim licima u prvom krugu transformacije po osnovu upisa, a 47,74 % akcija, preneto je u drugi krug. Nakon neuspelog dugog kruga, preostalih 47,74 % akcija, preneto je Akcijskom fondu. Po Rešenju Trgovinskog suda u Leskovcu br. Fi 74/2003 od 09.05.2003. godine, preduzeće posluje kao Akcionarsko društvo. Upisano kod Agencije za privredne registre u 2006. god. br. 208133/05.12.2006. god.

Po Rešenju APR br. BD 54880/2007 od 18.06.2007. god. Društvo vrši promenu poslovnog imena, gde se u punom poslovnom imenu dopisuje reč "i obrada", tako da je sada puni naziv Društva "**Akcionarsko društvo za proizvodnju i obradu duvana i duvanske folije DIB Bujanovac**", skraćeno poslovno ime ostaje nepromenjeno, i dalje glasi **AD "DIB" Bujanovac**.

Društvo se bavi proizvodnjom i obradom duvana i proizvodnjom duvanske folije. Pored navedene osnovne delatnosti društvo obavlja i druge delatnosti i poslove koji doprinose efikasnijem i racionalnijem poslovanju i to, proizvodnja kartonske ambalaže, kao i s obzirom da u svom vlasništvu poseduje restoran, vrši i ugostiteljsku delatnost, kao sporednu delatnost.

Društvo je u skladu sa Zakonom uradilo prospekt preduzeća, zaključilo Ugovor sa "Beogradskom berzom" a.d. Beograd, dana 04.10.2005.god. čime su akcije uključena na slobodno berzansko tržište. Prvo trgovanje zakazano je za 03.11.2005. god. Sve informacije o preduzeću, sadržane su u prospektu, koji se može videti na sajtu Beogradske berze.

Društvo je saglasno kriterijumima iz Zakona o računovodstvu i reviziji razvrstano u srednje pravno lice.

Sedište Društva je u Bujanovcu, ul. Sime Pogačarevića br. 43.

Poreski identifikacioni broj Društva je : **100975663**

Matični broj Društva je : **07179049**

Prosečan broj zaposlenih je u 2011. godini bio je **150** radnika. ( u 2010. god. prosečan broj zaposlenih bio je 149 radnika )

## **2. OSNOV ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA**

Finansijski izveštaji o kojima izveštavamo su sastavljeni u skladu sa **Zakonom o računovodstvu i reviziji** i propisima donetim na osnovu tog zakona, primenom računovodstvenih politika iznetih u napomeni 3. ovog izveštaja.

Propisane računovodstvene politike su najvećim delom usaglašene sa Medjunarodnim računovodstvenim standardima.

Iznosi u finansijskim izveštajima su prikazani u hiljadama RSD važećim na dan bilansiranja 31.12.2011. godine, odnosno 31.12.2010. godine.



### **3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**

#### **(a) Pravila procenjivanja - osnovne pretpostavke**

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja učinci poslovnih promena i drugih događaja se priznaju u momentu nastanka (a ne kada se gotovina ili njen ekvivalent primi ili isplati). Finansijski izveštaji sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (osim Izveštaja o novčanim tokovima) pružaju informacije ne samo o poslovnim promenama iz prethodnog perioda, koje uključuju isplatu i prijem gotovine, već takođe i o obavezama za isplatu gotovine u budućem periodu i o resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućem periodu.

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje na neograničeni vremenski period i da će da nastavi sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

#### **(b) Priznavanje elemenata finansijskih izveštaja**

Sredstvo se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u Društvo i kada sredstvo ima nabavnu vrednost ili cenu koštanja ili vrednost koja može da se pouzdano izmeri.

Obaveza se priznaje u bilansu stanja kada je verovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirjenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano da izmeri.

Prihod se priznaje u bilansu uspeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem sredstava ili smanjenjem obaveza koje mogu da se pouzdano izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza ili smanjenjem sredstava.

Kapital se iskazuje u skladu sa finansijskim konceptom kapitala kao uloženi novac ili uložena kupovna moć i predstavlja neto imovinu Društva. Iz finansijskog koncepta kapitala proističe koncept očuvanja finansijskog kapitala. Očuvanje finansijskog kapitala meri se u nominalnim monetarnim jedinicama - RSD. Po ovom konceptu dobitak je zarađen samo ako finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na kraju perioda premašuje finansijski (ili novčani) iznos neto imovine na početku perioda, nakon uključivanja bilo kakvih raspodela vlasnicima ili doprinosa vlasnika u toku godine.

#### **(c) Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu kursne razlike**

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva odmeravaju se korišćenjem valute primarnog ekonomskog okruženja u kome Društvo posluje (funkcionalna valuta). Finansijski izveštaji prikazuju se u hiljadama dinara (RSD), koji predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu Društva.

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan bilansa stanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg deviznog kursa Narodne banke Srbije važećim na taj dan. Poslovne promene u stranim sredstvima plaćanja tokom godine preračunavaju se u dinarsku protivvrednost primenom zvaničnih deviznih kurseva Narodne banke Srbije važećim na dan poslovne promene.



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

---

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale preračunom sredstava i obaveza iskazanih u stranim sredstvima plaćanja i preračunom transakcija u toku godine evidentiraju se u bilansu uspeha, kao finansijski prihodi, odnosno finansijski rashodi.

Pozitivni i negativni efekti ugovorenih deviznih klauzula u vezi potraživanja i obaveza, nastali primenom ugovorenog kursa, takođe se iskazuju kao deo finansijskih prihoda, odnosno finansijskih rashoda.

**(d) Prihodi od prodaje**

Prihodi od prodaje su iskazani u iznosu fakturisane realizacije, tj. izvršene prodaje do kraja obračunskog perioda, pod uslovom da je sa tim danom nastao dužničko-poverilački odnos i da je ispostavljena faktura. Prihod se meri po poštenoj vrednosti primljene nadoknade ili potraživanja, uzimajući u obzir iznos svih trgovačkih popusta i količinskih rabata koje Društvo odobri. Razlika između poštene vrednosti i nominalnog iznosa naknade priznaje se kao prihod od kamate. Prihod od prodaje se priznaje kada su zadovoljeni svi uslovi :

- Društvo je prenelo na kupca sve značajne rizike i koristi od vlasništva ;
- rukovodstvo Društva ne zadržava niti upliv na upravljanje u meri koja se obično povezuje sa vlasništvom, niti kontrolu nad prodatim proizvodima i robom
- kada je moguće da se iznos prihoda pouzdano izmeri;
- kada je verovatno da će poslovna promena da bude praćena prilivom ekonomske koristi u Društvo i
- kad se troškovi koji su nastali ili će nastati u vezi sa poslovnom promenom mogu pouzdano da se izmere. Prihodi od usluga iskazani su srazmerno stepenu završenosti usluge na dan bilansiranja.

**(e) Poslovni rashodi**

Ukupne poslovne rashode čine: nabavna vrednost prodate robe; troškovi materijala; troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi; troškovi amortizacije i rezervisanja; troškovi proizvodnih usluga; i nematerijalni troškovi.

Osnovni elementi i načela priznavanja rashoda su:

- rashodi se priznaju, odnosno evidentiraju i iskazuju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri ;
- rashodi se priznaju na osnovu neposredne povezanosti rashoda sa prihodima (načelo uzročnosti);
- kada se očekuje da će ekonomske koristi priticati tokom nekoliko obračunskih perioda, a povezanost sa prihodom može da se ustanovi u širem smislu ili posredno, rashodi se priznaju putem postupka sistemske i razumne alokacije;
- rashodi se priznaju kada izdatak ne donosi nikakve ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uslove ili su prestale da ispunjavaju uslove za priznavanje u bilansu stanja kao sredstvo;
- rashodi se priznaju i u onim slučajevima kada nastane obaveza bez istovremenog priznava sredstva.

Nabavna vrednost prodate robe na veliko utvrđuje se u visini prodajne vrednosti robe na veliko, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni sadržane u vrednosti prodate robe na veliko.

Nabavna vrednost prodate robe na malo utvrđuje se u visini prihoda od prodate robe, umanjene za iznos utvrđene razlike u ceni, kao i za iznos ukalkulisanog poreza na promet, sadržanih u vrednosti prodate robe na malo.



**(f) Dobici i gubici**

Dobici predstavljaju povećanje ekonomske koristi, a obuhvataju prihode koji se javljaju u slučaju prodaje stalne imovine po vrednosti većoj od njihove knjigovodstvene vrednosti, kao i dobitke koji nastaju pri povećanju knjigovodstvene vrednosti stalne imovine usled prestanka delovanja uslova za smanjenje njihove vrednosti.

Gubici nastaju po osnovu prodaje imovine po cenama nižim od njene knjigovodstvene vrednosti, zatim po osnovu rashodovanja neotpisanih osnovnih sredstava, po osnovu šteta koje se mogu u celini ili delimično nadoknaditi od osiguravajućih društava, po osnovu primene principa impariteta (umanjenje vrednosti imovine).

**(g) Finansijski prihodi i rashodi**

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju : prihode i rashode kamata (nezavisno od toga da li su dospeli i da li se plaćaju ili pripisuju iznosu potraživanja ili obaveze na dan bilansiranja); pozitivne i negativne kursne razlike i pozitivni i negativni efekti po osnovu valutne klauzule.

**(h) Dobitak i gubitak poslovanja koje se obustavlja**

Rashodi, efekti promena računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina.

**(i) Porez na dobit 2011. god.**

Porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa republičkih propisima. Poreska obaveza za 2011. godinu, se obračunava po stopi od 10,00 % na oporezivu dobit. Oporeziva dobit utvrđuje se u poreskom bilansu usklađivanjem dobiti iskazane u bilansu uspeha, koji je sačinjen u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima kojima se uređuje računovodstvo, za određene rashode i prihode saglasno poreskim propisima. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice (ulaganja u osnovna sredstva u sopstvenoj registrovanoj delatnosti, zapošljavanje novih radnika i ostvarivanje dobiti u novoosnovanoj poslovnoj jedinici u nedovoljno razvijenim područjima).

Gubici iz tekućeg perioda iskazani u poreskom bilansu mogu se koristiti za smanjenje oporezive dobiti narednih perioda, ali ne duže od deset godina.

**(j) Nematerijalna ulaganja, Nekretnine, postrojenja, oprema**

Nematerijalna ulaganja se računovodstveno obuhvataju, priznaju, mere i obelodanjuju u skladu sa MRS 38 – nematerijalna ulaganja. Nematerijalno ulaganje je određivo nematerijalno sredstvo bez fizičkog sadržaja koje služi za proizvodnju ili isporuku robe ili usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili se koristi u administrativne svrhe.

Nabavna vrednost ili cena koštanja je iznos isplaćen u gotovini ili gotovinskim ekvivalentima ili poštena vrednost druge koristi koja je ustupljena na ime sticanja sredstava u trenutku njegovog sticanja ili proizvodnje. Nakon početnog priznavanja, nematerijalno ulaganje se iskazuje po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja umanjenoj za ukupnu amortizaciju i ukupne gubitke zbog obezvređivanja (osnovni postupak). Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrednost ulaganja umanjena, vrši se procena nadoknadive vrednosti. Ukoliko je nadoknadiva vrednost manja od njegove knjigovodstvene vrednosti, neophodno je svođenje knjigovodstvene vrednosti na nadoknadivu vrednost i priznavanje gubitka od umanjenja vrednosti imovine kao rashod perioda.



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

---

Nematerijalno ulaganje, odnosi se na pravo korišćenja Gradskog građevinskog zemljišta, površine 5,76 ha na kome se nalazi fabrika.

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- koja Društvo drži za upotrebu u proizvodnji ili isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe;
- za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda; i
- čija je pojedinačna nabavna cena u vreme nabavke veća od prosečne bruto zarade po zaposlenom u Republici, prema poslednjem objavljenom podatku Republičkog organa nadležnog za poslove statistike.

Nabavke nekretnina, postrojenja i opreme u toku godine evidentiraju se po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost nabavljenih sredstava uvećana za sve zavisne troškove nabavke i sve troškove dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Nakon što se prizna kao sredstvo, nekretnina, postrojenja i oprema iskazuju se po revalorizovanoj vrednosti umanjenoj za ukupan iznos obračunate amortizacije i ukupan iznos gubitaka zbog obezvređenja.

Na dan svakog bilansa stanja Društvo procenjuje da li postoji neka indicija o tome da je sredstvo možda obezvređeno. Ukoliko takva indicija postoji, Društvo procenjuje iznos sredstva koji može da se povraća. Ako je nadoknadiva vrednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrednosti knjigovodstvena vrednost se svodi na nadoknadivu vrednost i istovremeno se priznaje rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje nagoveštaji da prethodno priznat gubitak od umanjenja vrednosti ne postoji ili je umanjeno, vrši se procena nadoknadive vrednosti tog sredstva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti priznat u prethodnim godinama priznaje se kao prihod, a knjigovodstvena vrednost nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme se povećava do nadoknadive vrednosti

Nekretnine, postrojenja i oprema prestaju da se iskazuju u bilansu stanja, nakon otuđivanja ili kada je sredstvo trajno povučeno iz upotrebe i kada se od njegovog otuđenja ne očekuju nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji proisteknu iz rashodovanja ili otuđenja utvrđuju se kao razlika između procenjenih neto priliva od prodaje i iskazanog iznosa sredstva i priznaju se kao prihod ili rashod u bilansu uspeha.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao sredstvo (definisane u članu 34 ovog Pravilnika). Naknadni izdatak koji ne zadovoljava ove uslove, kao i troškovi svakodnevnog servisiranja ( troškovi rada, potrošnog materijala i sitnijih rezervnih delova) iskazuju se kao tekući trošak održavanja. Ako je vek trajanja ugrađenog dela, priznatog kao naknadni izdatak, različit od veka trajanja sredstva u koji je ugrađen onda se taj deo vodi kao posebno sredstvo i amortizuje u toku korisnog veka trajanja. Odstranjeni deo se rashoduje po procenjenoj vrednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrednost.

### **(k) Investicione nekretnine**

Priznavanje, merenje i obelodanjivanje investicione nekretnina vrši se u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine. Investiciona nekretnina je nekretnina ( neko zemljište ili zgrada – ili deo zgrade – ili i jedno i drugo ) koju vlasnik ili korisnik finansijskog lizinga drži radi ostvarivanja zarade od izdavanja nekretnine ili radi uvećanja vrednosti kapitala ili radi i jednog i drugog, a ne radi :



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

Početno merenje investicione nekretnine vrši se po nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja. Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke se uključuju u nabavnu vrednost ili cenu koštanja.

Dobitak ili gubitak nastao zbog promene poštene vrednosti investicione nekretnine uključuje se u neto dobitak ili neto gubitak perioda u kojem je nastao.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se mere prema njihovoj poštenoj vrednosti. Poštena vrednost se meri kao najverovatnija cena koja realno može da se dobije na tržištu, na dan bilansa stanja.

**(I) Amortizacija i rezervisanje**

Amortizacija

Obračun amortizacije vrši se od početka narednog meseca u odnosu na mesec kada je sredstvo stavljeno u upotrebu.

Amortizacija se obračunava proporcionalnom metodom, primenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe sredstava.

Osnovica za obračun amortizacije sredstva je nabavna vrednost.

Preostala vrednost, odnosno neto iznos koji preduzeće očekuje da će dobiti za sredstvo na kraju njegovog korisnog veka trajanja, po odbitku očekivanih troškova otuđenja jednaka je nuli.

Korisni vek trajanja, odnosno amortizacione stope, preispituju se periodično i ako su očekivanja zasnovana na novim procenama značajno različita od prethodnih, obračun troškova amortizacije za tekući i budući period se koriguju.

Amortizacione stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka upotrebe su:

	%
Građevinski objekti	0,12 – 2,01
Investicione nekretnine	1,68 – 2,00
Pogonska oprema	0,33 – 12,50
Računari i pripadajuća oprema	0,30 – 26,11
Vozila	0,93 – 13,70
Alat i inventar	0,93 – 23,75

Rezervisanje

U skladu sa MRS-19 Primanja zaposlenih, t.j. Otpremnine, kao Zakonske kategorije čija se isplata vrši prilikom odlaska u penziju zapošljenog, a na osnovu broja zapošljenih na dan Bilansa stanja, starosne strukture i godine radnog staža, preduzeće vrši ukalkulisavanje otpremnine tokom zaposlenja radnika. Kako najvećim delom otpremnine dospevaju za isplatu u periodu dužem od 12 meseci nakon datuma Bilansa stanja, u skladu sa Paragrafom 139. MRS 19, otpremnine koje dospevaju za isplatu u dužem periodu od 12 meseci nakon datuma Bilansa stanja se diskontuju. Diskontovani trošak za godinu dana tereti troškove u obračunskom periodu, a ostali iznos se evidentira na kontu dugoročnih obaveza.

Kada nastane odliv sredstava po osnovu oabeveze za koje je izvršeno rezervisanje, stvarni troškovi se ne iskazuju ponovo kao rashod, već se knjiženje sprovodi zaduženjem računa rezervisanja, a u korist odgovarajućeg računa obaveza. Neiskorišćeni iznos rezervisanja, ukida se u korist računa 678 – Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja.

Na dan bilansa 31.12.2011. god. izvršen je obračun rezervisanja za otpremnine u skladu sa MRS-19, pri čemu je doknjižena samo razlika rezervisanja. Obračun rezervisanja za otpremnine, urađen je u skladu sa važećim Kolektivnim ugovorom.



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

**(m) Finansijski plasmani**

Finansijski plasmani predstavljaju plasmane koji se drže do dospeća. i iskazani su po njihovoj nabavnoj vrednosti, koja predstavlja vrednost nadoknade koja je data za njih.

**(n) Zalihe**

Zalihe robe i materijala se mere po nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čine svi troškovi nabavke za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje. Troškovi nabavke zaliha obuhvataju kupovnu cenu, uvozne dažbine i druge obaveze (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti), troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci. Popusti, rabati i druge slične stavke se oduzimaju pri utvrđivanju troškova nabavke.

Izlaz zaliha materijala i robe se evidentira metodom prosečne ponderisane cene.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se mere po ceni koštanja. Cenu koštanja čine svi troškovi konverzije i drugi nastali troškovi neophodni za dovođenje zaliha na njihovo sadašnje mesto i stanje, odnosno:

- troškovi direktnog rada;
- troškovi direktnog materijala; i
- indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi.

U vrednost zaliha nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda ne ulaze, već predstavljaju rashod perioda:

- neobičajeno veliko rasipanje materijala, radne snage ili drugi troškovi proizvodnje;
- troškovi skladištenja, osim ako ti troškovi nisu neophodni u procesu proizvodnje pre naredne faze proizvodnje;
- režijski troškovi administracije koji ne doprinose dovođenju zaliha na sadašnje mesto i sadašnje stanje; i
- troškovi prodaje

**(o) Potraživanja po osnovu prodaje**

Potraživanja po osnovu prodaje procenjuju se po nominalnoj vrednosti umanjenoj za procenjeni iznos nenaplativih potraživanja. U skladu sa propisima o računovodstvu, a na osnovu opšteg akta Društva, ispravka vrednosti se prihoduje ili rashoduje, u zavisnosti od sigurnosti naplate.

**4. PRIHODI OD PRODAJE**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Domaće tržište</b>		
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	112.940	161.876
- Prihodi od prodaje robe	5.557	11.834
Svega	118.497	173.710
<b>Inostrano tržište</b>		
- Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	137.595	198.523
Svega	137.595	198.523
<b>UKUPNO</b>	<b>256.092</b>	<b>372.233</b>





**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

**5. POVEĆANJE / SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA UČINAKA**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
- Gotovi proizvodi na dan 31. decembar	13.573	3.375
- Nedovršene usluge na dan 31. decembar	6.562	-
<b>UKUPNO</b>	<b>20.135</b>	<b>3.375</b>
- Nedovršene usluge na dan 01. januar	-	-
- Gotovi proizvodi na dan 01. januar	3.375	8.602
<b>UKUPNO</b>	<b>3.375</b>	<b>8.602</b>
<b>SVEGA</b>	<b>16.760</b>	<b>(5.227)</b>

Na kraju poslovne 2011. godine, na zalihama ima 98.480 kg duvanske folije.

**6. OSTALI POSLOVNI PRIHODI**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Ostali poslovni prihodi</b>		
- Prihodi od zakupnina	410	123
- Ostali poslovni prihodi	564	-
<b>UKUPNO</b>	<b>974</b>	<b>123</b>

**7. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Nabavna vrednost robe</b>		
- Nabavna vrednost prodate robe	4.931	9.099
<b>UKUPNO</b>	<b>4.931</b>	<b>9.099</b>

**8. TROŠKOVI MATERIJALA**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Troškovi materijala</b>		
- Troškovi materijala za izradu	75.516	92.260
- Troškovi ostalog materijala	2.404	3.077
- Troškovi goriva i energije	16.062	18.968
<b>UKUPNO</b>	<b>93.982</b>	<b>114.305</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

**9. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi</b>		
- Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	108.467	113.623
- Troškovi por. i dop. na zar. i nak. zarada na teret poslodavca	19.480	21.358
- Troškovi naknada po Ugovoru o delu i Autorskim ugovorima	115	141
- Troškovi naknada članovima Nadzornog odbora	78	86
- Ostali lični rashodi i naknade	2.744	3.210
<b>UKUPNO</b>	<b>130.884</b>	<b>138.418</b>

**10. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Troškovi amortizacije</b>		
- Troškovi amortizacije	11.332	10.445
- Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	-	16.037
<b>UKUPNO</b>	<b>11.332</b>	<b>26.482</b>

Troškovi amortizacije u iznosu od Din. 11.332 hiljada, odnose se na amortizaciju nekretnina, postrojenja, opreme, detaljno obješnjeni u napomeni 3 l.

**11. OSTALI POSLOVNI RASHODI**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Troškovi proizvodnih usluga</b>		
- Troškovi transportnih usluga	2.294	916
- Troškovi usluga održavanja	5.696	16.321
- Troškovi sajmovi	73	190
- Troškovi reklame i propagande	3.728	8.161
- Troškovi ostalih usluga	5.246	14.487
<b>Svega</b>	<b>17.037</b>	<b>40.075</b>
<b>Nematerijalni troškovi</b>		
- Troškovi neproizvodnih usluga	11.283	19.027
- Troškovi reprezentacije	1.404	1.775
- Troškovi premije osiguranja	4.616	4.646
- Troškovi platnog prometa	684	573
- Troškovi članarina	574	606
- Troškovi poreza	2.353	2.369
- Ostali nematerijalni troškovi	577	373
<b>Svega</b>	<b>21.491</b>	<b>29.369</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>38.528</b>	<b>69.444</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

**12. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Finansijski prihodi</b>		
- Prihodi od kamata	-	26
- Pozitivne kursne razlike	2.864	8.949
<b>UKUPNO</b>	<b>2.864</b>	<b>8.975</b>
<b>Finansijski rashodi</b>		
- Rashodi kamata	11.072	610
- Negativne kursne razlike	1.164	539
- Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule	-	1.942
<b>UKUPNO</b>	<b>12.236</b>	<b>3.091</b>

Na povećanje Finansijskih rashoda, u najvećoj meri uticao je obračun Zakonske zatezne kamate, za kredite uzete od Fonda za razvoj RS, i to u iznosu od Din. 8.607 hiljada.

**13. OSTALI PRIHODI I RASHODI**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Ostali prihodi</b>		
- Prihodi od prodaje osnovnih sredstava	170	-
- Dobici od prodaje materijala	204	370
- Viškovi	13	-
- Naplaćena otpisana potraživanja	8.441	52
- Prihodi na osnovu efekata ugovorene zaštite	68	112
- Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	5.131	733
- Ostali nepomenuti prihodi	2.711	-
<b>UKUPNO</b>	<b>16.738</b>	<b>1.267</b>
<b>Ostali rashodi - nematerijalni troškovi</b>		
- Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	15	-
- Ostali nepomenuti rashodi	11	73
- Obezvredjenje nekretnina postrojenja i opreme (otpis)	29	868
- Obezvredjenje potraž. - Ispravka vr. potraživanja od kupaca	-	10.831
- Rashodi na osnovu rashodovanja zaliha materijala	15	-
<b>UKUPNO</b>	<b>70</b>	<b>11.772</b>

U skladu sa MRS 19 – Primanja zaposlenih, tačka 3l Napomena, a na osnovu broja zapošljenih, godine radnog staža i godine starosti na dan Bilansa stanja 31.12.2011. god., izvršen je obračun, čime je izvršeno ukidanje dugoročnih rezervisanja po ovom osnovu za Din. 5.131 hiljada



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu

**14. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I NEMATERIJALNA ULAGANJA**

Nabavna vrednost	Gradjevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	UKUPNO	Nematerijalna ulaganja
	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)	(Din. 000)
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>607.993</b>	<b>367.485</b>	-	<b>975.478</b>	<b>10.997</b>
- Nove nabavke	-	-	7.111	7.111	-
- Aktiviranje	-	7.111	(7.111)	-	-
- Otudjivanje i rashod	-	(1.685)	-	(1.685)	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>607.992</b>	<b>372.911</b>		<b>980.903</b>	<b>10.997</b>

**Ispravka vrednosi**

<b>Stanje na početku godine</b>	<b>405.615</b>	<b>289.169</b>	-	<b>694.784</b>	-
- Amortiacija 2011. god.	4.531	6.801	-	11.332	-
- Obezvredjenje	-	-	-	-	-
- Otudjivanje i rashod	-	(1.175)	-	(1.175)	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>410.146</b>	<b>294.795</b>		<b>704.941</b>	
<b>Neotpisana vrednost 31.12.11.</b>	<b>197.846</b>	<b>78.116</b>	-	<b>275.962</b>	<b>10.997</b>
<b>Neotpisana vrednost 31.12.10.</b>	<b>202.377</b>	<b>78.316</b>	-	<b>280.693</b>	<b>10.997</b>

Na dan 31.12.2011. god. deo imovine a.d. "DIB"-a Bujanovac, opterećen je hipotekom prvog reda i to :

- Za kratkoročni kredit uzet od "Vojvodjanske banke" a.d. Novi Sad, po Ugovoru br. 02.2-77/3 od 02.06.2011. god. u iznosu od Din. 15.000 hiljada, data je Hipoteka I reda na objektu "Zgrada za proizvodnju i preradu duvana Fermentacioni zavod", bruto površine u osnovi 1.309 m<sup>2</sup>, procenjene vrednosti Din. 36.762 hiljada,
- Za kratkoročni kredit uzet od "Agro banke" a.d. Beograd, po Ugovoru br. 02-59/11 od 14.04.2011. god., odnosno Anexa istog br. 1875 od 14.04.2011. god. u iznosu od Din. 12.000 hiljada, data je Hipoteka I reda na objektu "Zgrada za proizvodnju i preradu duvana Magacin za sezonsku fermentaciju spratnosti P+3, bruto korisne površine 4.280 m<sup>2</sup>, procenjene vrednosti Din. 70.706 hiljada,

**15. INVESTICIONE NEKRETNINE**

Nabavna vrednost	Gradjevinski objekti			UKUPNO	
	(Din. 000)			(Din. 000)	
<b>Stanje na početku godine</b>	<b>2.133</b>	-	-	<b>2.133</b>	-
- Prenos na gradj. objekte	-	-	-	-	-
- Otudjenja	-	-	-	-	-
<b>Stanje na kraju godine</b>	<b>2.133</b>	-	-	<b>2.133</b>	-



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

### Ispravka vrednosti

Stanje na početku godine	256	-	-	256	-
- Amortizacija 2011. god.	-	-	-	-	-
- Prenos na gradj.objekte	-	-	-	-	-
Stanje na kraju godine	256	-	-	256	-

Neotpisana vrednost 31.12.10.	1.877	-	-	1.877	-
Neotpisana vrednost 31.12.11.	1.877	-	-	1.877	-

Investicione nekretnine su na početku godine imale vrednost Din. 2.133 hiljada. U toku 2011. godine, nije bilo promena. Prema usvojenoj računovodstvenoj politici, nije radjen obračun amortizacije.

Procena investicionih nekretnina, nije radjena u 2011. godini, jer je rukovodstvo Društva, ocenilo da knjigovodstvena vrednost Investicionih nekretnina na dan 31.12.2011. god. odgovara fer – poštenoj vrednosti na isti dan.

### 16. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Ostali dugoročni finansijski plasmani odnose se na:

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Ostali dugoročni finansijski plasmani</b>		
- Dugoročni krediti dati za otplatu stanova	972	1.071
<b>UKUPNO</b>	<b>972</b>	<b>1.071</b>

### 17. ZALIHE

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Zalihe</b>		
- Materijal ( rezervni delovi, alat i inventar )	39.987	27.911
- Nedovršene usluge	6.562	-
- Gotovi proizvodi	13.573	3.374
- Roba	131	786
- Dati avansi	606	2.230
- Minus : Ispravka vrednosti datih avansa	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>60.859</b>	<b>34.301</b>

### 18. POTRAŽIVANJA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Potraživanja po osnovu prodaje</b>		
- Kupci u zemlji	13.717	27.477
- Kupci u inostranstvu	33.112	22.314
- Minus : Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(2.267)	(12.747)
<b>Svega</b>	<b>44.562</b>	<b>37.044</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

<b>Druga potraživanja</b>		
- Potraživanja od zaposlenih	92	137
- Potraživanja od osiguravajućih organizacija	1.213	-
- Ostala potraživanja	4.184	1.132
- Minus : Ispravka vrednosti drugih potraživanja	(156)	(156)
Svega	5.333	1.113
<b>UKUPNO</b>	<b>49.895</b>	<b>38.157</b>

**Geografski raspored kupaca je sledeći :**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Kupci u Zemlji</b>		
- Beograd	10.756	22.160
- Vojvodina	107	-
- Uža Srbija	2.854	5.317
- Minus : Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca	(1.697)	(2.921)
Svega	12.020	24.556
<b>Kupci u inostranstvu</b>		
- Bivše Jugoslovenske Republike	7.545	12.667
- Singapur	21.919	6.330
- Evropa – ( Madjarska, Bugarska )	3.648	3.317
- Minus : Ispravka vrednosti potraživanja od kupaca u inostr.	(570)	(9.826)
Svega	32.542	12.488
<b>UKUPNO</b>	<b>44.562</b>	<b>37.044</b>

Od stanja potraživanja na dan 31.12.2011. god. Din. 49.895 hiljada, usaglašeno je 90 % potraživanja, a na osnovu potvrđenih IOS-a i zapisnika.

**19. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Potraživanja za više plaćen porez na dobitak</b>		
- Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	521	530
<b>UKUPNO</b>	<b>521</b>	<b>530</b>

**20. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

Kratkoročni finansijski plasmani obuhvataju :

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Kratkoročni krediti i plasmani</b>		
- Kratkoročni krediti u zemlji	121	121
- Deo kredita koji dospeva do jedne godine	1.325	1.325
- Minus : Ispravka vrednosti kratkoročnih kredita	(1.446)	(1.446)
<b>UKUPNO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu

## 21. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>U dinarima</b>		
- Tekući računi	1.376	1.628
- Blagajna	59	40
Svega	1.435	1.668
<b>U stranoj valuti</b>		
- Devizni računi	22.027	26.495
- Devizna blagajna	-	6
Svega	22.027	26.501
<b>UKUPNO</b>	<b>23.462</b>	<b>28.169</b>

## 22. PDV I AVR

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Aktivna vremenska razgraničenja i PDV</b>		
- Ostala AVR – osiguranje imovine za 2011. godinu.	1.443	1.776
- Akontirani PDV	609	643
- PDV pri uvozu dobara	703	298
- Potraživanja za više plaćeni PDV	1.056	-
<b>UKUPNO</b>	<b>3.811</b>	<b>2.717</b>

## 23. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Odložena poreska sredstva</b>		
- Odložena poreska sredstva	2.471	3.151
<b>UKUPNO</b>	<b>2.471</b>	<b>3.151</b>

Odložena poreska sredstva formirana su u skladu sa MRS. To je iznos u visini od 10 % rezervisanja u skladu sa MRS -19 za otpremnine koje su ukalkulisane sa stanjem na dan 31.12.2011. god. Iznos smanjenja od Din. 680 hiljada, predstavlja razliku za ukidanje rezervisanja po ovom osnovu, što je uslovalo smanjenje Odloženih poreskih sredstava.

## 24. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

Osnovni kapital obuhvata sledeće oblike kapitala:

	% učešća	2011. (Din. 000)	2010. (Din. 000)
<b>Akcijcki kapital</b>			
- Akcijcki kapital	100,00%	246.018	246.018
- Ostali kapital		2.585	2.585
<b>UKUPNO</b>	<b>100,00</b>	<b>248.603</b>	<b>248.603</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

**Akcijski kapital** čini **33.930** običnih akcija, od kojih je slobodnim upisom podeljeno **14.340** ili **42,26 %**, a Akcijskom fondu i Fondu PIO pripalo je **19.590** ili **57,74 %**.

Akcijski kapital - obične akcije obuhvataju osnivačke, i u toku poslovanja emitovane akcije sa pravom upravljanja, pravom na učešće u dobiti akcionarskog društva i na deo stečajne mase u skladu sa aktom o osnivanju, odnosno odlukom o emisiji akcija.

U vezi tačke 1. o uključivanju akcija na slobodno berzansko tržište, do 31.12.2011. god. nije izvršeno ni jedno trgovanje.

Postoji neslaganje između Akcijskog kapitala iskazanog u knjigama na dan 31.12.2011. god. u iznosu od Din. 246.018 hiljada i Akcijskog kapitala iskazanog u Centralnom registru HOV u iznosu od Din. 81.432 hiljade. Razlika od Din. 164.586 hiljada odnosi se na revalorizaciju kapitala u periodu 2000. do 2003. godina, od Din. 101.538 hiljada i raspodelu dobiti od Din. 63.048 hiljada. Navedeni iznosi su evidentirani u knjigovodstvu DIB-a, ali ne i u Centralnom registru HOV.

Akcionari Društva su:

	<b>Vrsta akcije</b>	<b>Broj akcija</b>	<b>2011. u %</b>	<b>2011. (Din. 000)</b>
<b>Akcionari Društva</b>				
- Radnici i građani – slobodan upis	obične	14.274	42,0690	103.497
- Akcijcki fond	obične	16.263	47,9310	117.919
- Fond PIO	obične	3.393	10,0000	24.602
	<b>UKUPNO</b>	<b>33.930</b>	<b>100,00</b>	<b>246.018</b>

## 25. OSTALI KAPITAL

Ostali kapital je nastao preknjižavanjem izvora vanposlovnih sredstava.

	<b>2011. (Din. 000)</b>	<b>2010. (Din. 000)</b>
<b>Ostali kapital</b>		
- Ostali kapital	2.585	2.585
	<b>UKUPNO</b>	<b>2.585</b>

## 26. REZERVE

	<b>2011. (Din. 000)</b>	<b>2010. (Din. 000)</b>
<b>Rezerve Društva</b>		
- Statutarne i druge rezerve	2.827	2.438
- Revalorizacione rezerve	35.359	35.359
	<b>UKUPNO</b>	<b>37.797</b>

Odlukom Skupštine Društva, deo ostvarene dobiti iz 2010. god. u iznosu od Din. 389 hiljada, raspoređena je u Statutarne i druge rezerve Društva.





**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

**27. NERASPOREDJENI DOBITAK**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Nerasporedjeni dobitak</b>		
- Nerasporedjeni dobitak ranijih godina	7.385	1.547
- Nerasporedjeni dobitak tekuće godine	606	6.227
<b>UKUPNO</b>	<b>7.991</b>	<b>7.774</b>

Nerasporedjeni dobitak ranijih godina, smanjen je za raspodelu, shodno Odluci Skupštine za Statutarne rezerve u iznosu od Din. 77 hiljada. Neto dobiti iz 2010. god. u iznosu od Din. 6.227 hiljada rasporedjena je u Rezerve u iznosu od Din. 311 hiljada, a ostali deo u iznosu od Din. 5.915 hiljada, ostalo je nerasporedjeno.

Raspodela dobitka tekuće godine, u iznosu od Din. 606 hiljada, vršiće se u 2012. godini po Odluci Skupštine akcionara, u skladu sa odredbama Statuta Društva.

U Poreskom bilansu za 2011. god. utvrđen je poreski gubitak u iznosu od Din. 5.624 hiljada. U delu B kod Kapitalnih dobitaka i gubitaka, utvrđena je oporeziva dobit u iznosu od Din. 170 hiljada.

**28. DOBITAK PO AKCIJI**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Dobitak po akciji</b>		
- Nerasporedjeni dobitak po akciji	234,39	229,12
<b>UKUPNO</b>	<b>235,51</b>	<b>229,12</b>

**29. DUGOROČNA REZERVISANJA**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Dugoročna rezervisanja</b>		
- Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	24.712	31.507
<b>UKUPNO</b>	<b>24.712</b>	<b>31.507</b>

U skladu sa MRS-19, tačka 3I Napomena, izvršeno je rezervisanje za otpremnine za buduće obračunske periode.

**30. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

	<b>Valuta</b>	<b>Godišnja kam. st.</b>	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Obaveze po kratkoročnim kreditima</b>				
- Vojvodjanska banka a.d. Novi Sad	RSD	4,00 %	15.000	-
- Agro banka a.d. Beograd	RSD	3,50 %	12.000	-
- Dospeće kred od Fonda za razvoj u 12'	RSD	1,00 %	34.800	26.193
<b>UKUPNO</b>			<b>61.800</b>	<b>26.193</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
**Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu**

Zaključno sa 31.12.2011. god. a.d. "DIB" Bujanovac, ima sledeće obaveze po ovom osnovu i to :

- Za kratkoročni kredit uzet od "Vojvodjanske banke" a.d. Novi Sad, u iznosu od Din. 15.000 hiljada, sa rokom dospeća 01.06.2012. god.
- Za kratkoročni kredit uzet od "Agro banke" a.d. Beograd, u iznosu od Din. 12.000 hiljada, sa rokom dospeća 21.04.2012. god.
- Krediti od "Fonda za razvoj Republike Srbije" uzeti su u 2005. 2006. 2007. i 2008. god. Na stanje obaveze od 01.01.2011. god. u iznosu od Din. 26.193 hiljada, zaračunata je i pripisana kamata i zatezna kamata, u iznosu od Din. 8.607 hiljada.

**31. OBAVEZE IZ POSLOVANJA**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Dobavljači</b>		
- Dobavljači u zemlji	11.795	15.089
- Dobavljači u inostranstvu	10.396	9.426
<b>UKUPNO</b>	<b>22.191</b>	<b>24.515</b>

Stanje obaveza prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu, usaglašeno je 90 %.

**32. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE I PVR**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada i ostale obaveze</b>		
- Obaveze za neto zar. i naknade zarada (zarada 2/2 za 12/11)	2.636	3.008
- Obaveze za porez na zarade i naknade zarada (2/2 za 12/11)	571	698
- Obaveze za doprinose na zar. i naknade zar. (2/2 za 12/11)	1.730	2.113
- Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	16	31
- Obaveze za dividendu	150	150
- Ostale obaveze	717	1.086
<b>UKUPNO</b>	<b>5.820</b>	<b>7.086</b>

**33. OBAVEZE PO OSNOVU PDV-a I OSTALIH JAVNIH PRIHODA**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Obaveze za porez na dodatu vrednost</b>		
- Potraživanje za PDV za razliku obračunatog PDV-a i predhodnog poreza	-	(1.397)
- Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke, ili na teret troškova	4.232	2.709
- Unapred obračunati troškovi	2.039	1.794
<b>UKUPNO</b>	<b>6.271</b>	<b>3.106</b>



**A.D. "DIB" Bujanovac, Sime Pogačarevića br. 43**  
*Napomene uz finansijske izveštaje za 2011. godinu*

**34. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

	<b>2011.</b> <b>(Din. 000)</b>	<b>2010.</b> <b>(Din. 000)</b>
<b>Odložena poreska obaveza</b>		
- Odložena poreska obaveza	15.253	15.082
<b>UKUPNO</b>	<b>15.249</b>	<b>15.082</b>

Odložene poreske obaveze su utvrđene na sledeći način :

Neotpisana knjigovodstvena vrednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina na dan 31.12.2011. god. u iznosu od Din. 277.838 hiljada, umanjena je za neotpisanu vrednost nekretnina, postrojenja, opreme i investicionih nekretnina na dan 31.12.2011. god. po poreskim propisima, u iznosu od Din 125.304 hiljada.

Na utvrđenu oporezivu privremenu razliku u iznosu od Din. 152.534 hiljada, primenjena je stopa poreza na dobit od 10,00 %, i dobijena je odložena poreska obaveza u iznosu od Din. 15.253 hiljada. Kako je u 2006. god. evidentirana Odložena poreska obaveza u iznosu privremene razlike, a u iznosu od Din. 14.334 hiljada, u 2007. god. doknjižena je samo razlika od Din. 396 hiljada, i u 2008. god. doknjižena je razlika u iznosu od Din. 177 hiljada i u 2009. god. doknjižena je razlika u iznosu od Din. 37 hiljada, a u 2010. god. doknjižena je razlika od Din. 137 hiljada, u 2011. god. doknjižena je razlika od Din. 172 hiljada.

**U Bujanovcu,**  
**20.02.2012. god.**

**Lice odgovorno za sastavljanje**  
**finansijskog izveštaja**

**A.D. "DIB" Bujanovac**  
**Zakonski zastupnik**

**Fin.ruk. Nebojša M. Stošić**

**Gen.dir. Bogoljub Tomić**