



Република Србија
Агенција за привредне регистре



8100004551279



РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И
ПРЕДУЗЕТНИКА

Број предмета ФИ 35830/2012
Датум 07.03.2012

ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ

за

DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PRERADU I PROMET RIBE ŠARANSKI RIBNJAK RM MIKA
ALAS AD BEOGRAD (PALILULA)

назив правног лица

Саве Ковачевића бб, Београд-Палилула

седиште правног лица

Привредна друштва и задруге

група обвезника

17483331

матични број

322

шифра делатности

102863030

ПИБ

Подаци о обвезнику на дан 31.12.2011. године:

Пуно пословно име: DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PRERADU I PROMET RIBE ŠARANSKI
RIBNJAK RM MIKA ALAS AD BEOGRAD, KRNJAČA, III BLOK, S. KOVAČEVIĆ BB,

Шифра делатности: 322

Величина за 2011. год.: Мали

Редовни годишњи финансијски извештај за 2011. годину примљен је у Агенцији за привредне
регистре - Регистру финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника на
дан 29.02.2012. године

Предметни финансијски извештај је евидентиран на дан 03.03.2012 под бројем ФИ 35830/2012 и
регистрован 07.03.2012 са следећом садржином:

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. STALNA IMOVINA (002+003+004+005+009)	001	35824	36638
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	35824	36638
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	28624	29438
3. Biološka sredstva	008	7200	7200
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	50497	47551
I. ZALIHE	013	34180	44184
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	16317	3367
1. Potraživanja	016	13473	2845
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	2809	6
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	35	516
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	19	9
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	86340	84198
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	86340	84198
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	56770	55854
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	52314	52314
III. REZERVE	104	2063	1522
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	2393	2018
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	29514	28288
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	29514	28288
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	27894	27894
3. Obaveze iz poslovanja	119	252	0
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	314	364
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razgraničenja	121	970	0
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	84	30
V. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE	123	56	56
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	86340	84198

БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	33229	36029
1. Prihodi od prodaje	202	46279	39853
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	0	446
4. Smanjenje vrednosti zaliha učinaka	205	13050	4299
5. Ostali poslovni prihodi	206	0	29
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	31975	35126
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	6	3667
2. Troškovi materijala	209	23990	23623

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	4038	3548
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	1046	1040
5. Ostali poslovni rashodi	212	2895	3248
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	1254	903
VI. FINANSIJSKI RASHODI	216	3	1
VII. OSTALI PRIHODI	217	220	0
VIII. OSTALI RASHODI	218	453	146
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	1018	756
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	1018	756
1. Poreski rashod perioda	225	112	84
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	9	9
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	915	681
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232	915	681



ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 3)	301	57938	47428
1. Prodaja i primljeni avansi	302	57938	47399
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	0	29
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	55135	47833
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	51034	44366
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	4043	3353
4. Porez na dobitak	309	58	114
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	2803	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	312	0	405
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	57938	47428
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	55135	47833
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	2803	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	405
ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	6	411
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	2809	6

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

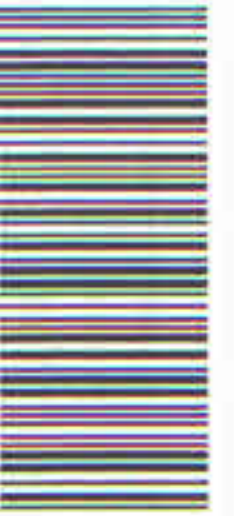
у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Износ
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	401	44516
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	404	44516
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	407	44516
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	410	44516
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	413	44516
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ostali kapital (račun 309)	414	7798
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Ostali kapital (račun 309)	417	7798
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Ostali kapital (račun 309)	420	7798
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Ostali kapital (račun 309)	423	7798
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Ostali kapital (račun 309)	426	7798
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Rezerve (računi 321 i 322)	453	1522
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Rezerve (računi 321 i 322)	456	1522
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Rezerve (računi 321 i 322)	459	1522
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Rezerve (računi 321 i 322)	462	1522
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Rezerve (računi 321 i 322)	463	541
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Rezerve (računi 321 i 322)	465	2063
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	505	2018
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	508	2018
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	511	2018
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	514	2018
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	515	375
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	517	2393

Опис	АОП	Износ
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	544	55854
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	547	55854
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	550	55854
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	553	55854
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	554	916
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	556	56770

0304212467003207



СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2011. год.

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Број месеци пословања (oznaka od 1 do 12)	601	12	12
2. Oznaka za veličinu (oznaka od 1 do 3)	602	1	1
3. Oznaka za vlasništvo (oznaka od 1 do 5)	603	2	2
5. Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca (ceo broj)	605	10	8

II БРУТО ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНИХ УЛАГАЊА И НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМЕ И БИОЛОШКИХ СРЕДСТАВА

- у хиљадама динара

Опис	АОП	Бруто	Исправка	Нето (кол.4-5)
2.1. Stanje na početku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	611	43352	6714	36638
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	232	0	232
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	1046	0	1046
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	42538	6714	35824

ОД III ДО IX ОСТАЛО

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
2. Nedovršena proizvodnja	617	17514	15948
3. Gotovi proizvodi	618	8826	23442
4. Roba	619	2290	741
6. Dati avansi	621	5550	4053

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	34180	44184
1. Akcijski kapital	623	44516	44516
7. Ostali osnovani kapital	632	7798	7798
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	52314	52314
1.1. Broj običnih akcija	634	44516	44516
1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	44516	44516
3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	44516	44516
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	13473	2845
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	252	0
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	2967	5582
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	32898	39992
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	2476	2170
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	304	270
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	606	532
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	3702	3552
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	56678	54943
1. Troškovi goriva i energije	651	4857	4398
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	3386	2972
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	606	532
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	46	44
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	324	257
11. Troškovi amortizacije	661	1046	1040
13. Troškovi platnog prometa	663	40	44
15. Troškovi poreza	665	2199	1730
17. Rashodi kamata	667	3	0
18. Rashodi kamata i deo finansijskih rashoda	668	3	0
20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	410	146
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	12920	11163
1. Prihodi od prodaje robe	672	7	3683
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	7	3683

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2011. ГОДИНУ

У саставу редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. годину, обвезник је доставио Напомене уз финансијски извештај, које су објављене у форми скенираног документа на интернет страници Агенције за привредне регистре (www.apr.gov.rs) – „Финансијски извештаји и бонитет“ – „Објављивање финансијских извештаја“.

ВЕЛИЧИНА КОЈА СЕ ПРИМЕЊУЈЕ У 2012. ГОДИНИ	
На основу података из редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. год. обвезник се исправно разврстао у	1 - Мали
Величина обвезника утврђена од стране АПР – Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника	1 - Мали

Правно лице је обавезно да изврши ревизију годишњег финансијског извештаја за 2011. год., у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

0404212467000007



РЕГИСТРАТОР

 Ружица Стаменковић

RM MIKA ALAS A.D.SARANSKI RIBNJAK

KRNJACA BEOGRAD III BLOK SAVE KOVACEVIC BB BROJ PDV POTV.130659933

računi: 160-161527-10 * * * *

tel.011/3328866 035/541-181 035/541-081 fax.011/3328866 035/541-181

matični broj 17483331 poreski broj -pib 102863030

NAPOMENE UZ FINANSIJSKI IZVEŠTAJ ZA 2011 GODINU

OPSTE INFORMACIJE O DRUSTVU

AKCIONARSKO DRUSTVO "RM MIKA ALAS" IZ KRNJACE SA SEDISTEM U KRNJACI-BEOGRAD,
POSTANSKI BROJ 11320 KRNJACA -BEOGRAD, PIB 102863030

SARANSKI RIBNJAK "RM MIKA ALAS" A.D.KRNJACA-BEOGRAD, IZGRADJEN JE 19 3 GODINE.
POSLUJE U OKVIRU PREDUZECA "RIBARSKO GAZDINSTVO" BEOGRAD. ZBOG LAKSE I EFIKA-
SNIJE PRIVATIZACIJE, TADASNJE "RIBARSKO GAZDINSTVO" BEOGRAD SE DELI NA 6 NOVIH
PREDUZECA, PA TAKO I RIBNJAK POSTAJE SAMOSTALNO PREDUZECE. NA NOVOOSNOVANO
PREDUZECE PRENETA JE IMOVINA, KOJU JE I RANIJE KAO POSLOVNA JEDINICA KORISTILA,
ALI I SVA PRAVA I OBAVEZE, PA JE PREDUZECE ZBOG LOSEG NASLEDJENOG STANJA ODMAH
USLO U PROCES PRIVATIZACIJE. PREDUZECE JE PRODATO NA AUKCIJI 16.12.2004 GODINE,
KONZORCIJUMU FIZICKIH LICA: MILOVANOVIC RADOSAV I MILOVANOVIC RADOJKA.
RIBNJAK SE PROSTIRE NA 298 ha POVRŠINE A OD TOGA 180ha TOVILISTE, 14 ha MLADI-
CNJACI , IMA 16 ŽIMOVNIKA ZA SMESTAJ KONZUMNE RIBE. PROIZVODNI KAPACITET JE
250 t KONZUMNE RIBE I 15 t MLADJI.

NA DAN 31.12.2011 GODINE NA RIBNJAKU JE ZAPOSLENO 9 RADNIKA.

PREMA KRITERIJUMU O RAZVRSTAVANJU PO ZAKONU O RACUNOVODSTVU I REVIZIJI
("SL.GLASNIK" RS BR. 46/2006) DRUSTVO JE RAZVRSTANO U MALO PRAVNO LICE.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI PRIVREDNOG DRUSTVA "RM MIKA ALAS" A.D. KRNJACA, ZA OBRA-
CUNSKI PERIOD KOJI SE ZAVRSAVA 31.12.2011 GODINE SASTAVLJENI SU, PO MATERIJAL-
LNO ZNACAJNIM PITANJIMA, U SKLADU SA MEDJUNARODNIM RACUNOVODSTVENIM
STANDARDIMA, ZAKONOM O RACUNOVODSTVU I REVIZIJI ("SL.GLASNIK RS" BR. 46/2006),
DRUGIM PODZAKONSKIM PROPISIMA, DONETIM NA OSNOVU TOG ZAKONA, KAO I IZABRANIM
RACUNOVODSTVENIM POLITIKAMA DRUSTVA.
SVI ISKAZANI PODACI SU U HILJADAMA DINARA.

- OSNOVNE RACUNOVODSTVENE POLITIKE

OSNOVNE RACUNOVODSTVENE POLITIKE, PRIMENJENE PRILIKOM SASTAVLJANJA FINANSI-
JSKIH IZVEŠTAJA DRUSTVA ZA 2011 GODINU, SU SLEDECE:

- POSLOVNI PRIHODI

PRIHODI SE PRIZNAJU U TRENUTKU PRELASKA I ZNACAJNIH RIZIKA VEZANIH ZA DATI
PROIZVOD SA PRODAVCA NA KUPCA, POD PREDPOSTAVKOM DA SE IZNOS PRIHODA
MOZE POUZDANO IZMERITI. PRIHODI OD USUGA SE PRIZNAJU KAD SE USLUGA ZVRSI

I PRIZNAJU SE SRAZMERNO DOVRSENOSTI POSLA. PRIHODI OD UOBICAJNIH AKTIVNOST SU PRIHODI OD PRODAJE ROBE, PROIZVODA I USLUGA, PRIHODI OD AKTIVIRANJA UCINKA, PRIHODI OD SUBVENCIIJA , DOTACIJA, REGRESA I POVRACAJA DAZBINA PO OSNOVU PRODAJE ROBE, PROIZVODA I USLUGA I DRUGI PRIHODI NEZAVISNO OD VREMENA NAPLATE.

- POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI PREDSTAVLJAJU SVE TROSKOVE NASTALE U ODNOSU NA FAKTURISANU REALIZACIJU, A OBUHVATAJU TROSKOVE MATERIJALA, ENERGIJE, GORIVA TROSKOVE ZARADA, NAKNADA ZARADA, USLUGE I AMORTIZACIJU. TROSKOVE POSLOVANJA OBUHVATAJU I POSLOVE OPSTEG KARAKTERA I TO: TROSKOVEREPREzentACIJE, OSIGURANJE PLATNOG PROMETA I BANKARSKIH USLUGA, CLANARINA, POREZA I OSTALE RASHODE, NASTALE U TEKUCEM OBRACUNSKOM PERIODU.

- NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

OSNOVNA SREDSTVA SU MATERIJALNA SREDSTVA KOJA DRUSTVO DRZI ZA ISPORUKU ROBE OBAVLJANJE DELATNOSTI, ADMINISTRATIVNE SVRHE I ZA KOJA SE OCEKUJE DACE SE KORISTITI DUZE OD JEDNOG OBRACUNSKOG PERIODA.

POCETNO MEREJENJE NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREME KOJI ISPUNJAVAJU I USLUGE ZA PRIZNAVANJE ZA SREDSTVA VRSI SE PO NABAVNOJ VREDNOSTI ILI PO CENI KOSTANJA.

NAKNADNI IZDATAK ZA NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMU PRIZNAJE SE KAO SREDSTVO SAMO KADA SE TIM IZDATKOM POBOLJSAVA STANJE SREDSTAVA IZNAD NJEGOVOG PRVOBITNOG STANDARDNOG UCINKA. IZDATAK ZA POPRAVKE I ODRZAVANJE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME NASTAJE RADI OBNAVLJANJA ILI ODRZAVANJA BUDUCIH EKONOMSKIH KORISTI KOJE DRUSTVO MOZE DA OCEKUJE OD PRVOBITNO PROCENJENOG STANDARDNOG UCINKA TOG SREDSTVA. KAO TAKAV, ON SE PRIZNAJE KAO RASHOD U TRENUTKU KADA NASTANE.

OSNOVNO SREDSTVO SE ISKNJIZAVA IZ EVIDENCIJE ILI OTUDJENJEM ILI UKOLIKO SE NEOCEKUJE BUDUCE EKONOMSKE KORISTI OD UPOTREBE TOG SREDSTVA. DOBICI ILI GUBICI PO OSNOVU PRODAJE ILI OTPISA TOG SREDSTVA. PRIZNAJU SE U BILANSU USPEHA (KAO RAZLIKA IZMEDJU NETO PRODAJNE VREDNOSTI I NETO KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI) ODGOVARAJUCEG PERIODA.

BIOLOSKA SREDSTVA PREDSTAVLJAJU OSNOVNO STADO. BIOLOSKO SREDSTVO SE ODMERAVA PRILIKOM POCETNOG PRIZNAVANJA I NA DATUM SVAKOG BILANSA STANJA PO FER VREDNOSTI ZA BIOLOSKA SREDSTVA KOJA SE VREDNUJU PO FER VREDNOSTI NE VRSI SE OBRACUN AMORTIZACIJE. OSNOV ZA ODREDJIVANJE FER VREDNOSTI JE TRZISTE BIOLOSKIH SREDSTAV

- AMORTIZACIJA OSNOVNIH SREDSTAVA

AMORTIZACIJA SE OBRACUNAVA PRIMENOM PROPORCIONALNE METODE NA OSNOVICU KOJU CINI NABAVNA VREDNOST NA POCETKU GODINE, KAO I NA OSNOVNA SREDSTVA KOJA SE STAVLJAJU U UPOTREBU U TOKU GODINE.

STOPE AMORTIZACIJE KOJE SU U PRIMENI, ZA GLAVNU GRUPU OSNOVNIH SREDSTAVA SU

GRADJEVINSKI OBJEKTI	2.5%
OSTALA OPREMA	12.5-14.30 %
KANCELARIJSKI NAMESTAJ	10.0-15.0%
CAMCI	6.60-10.0%

- ZALIHE

ZALIHE SE VREDNUJU PO NIZOJ OD CENE KOSTANJA I NETO PRODAJNE VREDNOSTI. CENA KOSTANJA SE UTVRDIJE PRIMENOM METODE PROSECNOG PONDERISANOG TROSKA. CENA KOSTANJA GOTOVIH PROIZVODA I PROIZVODNJE U TOKU OBUHVATA TROSKOVE PROJEKTOVANJA, UTOSENE SIROVINE, DIREKTNU RADNU SNAGU, OSTALE

DIREKTNE TROSKOVE I PRIPADAJUCEREZIJSKE TROSKOVE POSLOVANJA. ZA UTVRDJIVANJE TROSKOVA KOJI ULAZE U VREDNOST ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENE PROIZVODNJE KORISTI SE METOD RADNIH NALOGA, KOD POJEDINACNE PROIZVODNJE I METOD PROCESA PRI CEMU SE UTVRDJUJU UKUPNI TROSKOVI JEDNE FAZE PROIZVODNJE ZA SVE PROIZVODNE JEDINICE.

CENU KOSTANJA CINE: TROSKOVI DIREKTOG RADA, TROSKOVI DIREKTOG MATERIJALA INDIREKTNI, ODNOSNO OPSTI PROIZVODNI TROSKOVI.

ZALIHE ROBE MERE SE PO NABAVNOJ VREDNOSTI KOJU CINI FAKTURNA CENA DOBAVLJACA I DR. TROSKOVI KOJI SE MOGU DIREKTNO PRIPISATI STICANJU ZALIHA ROBE.

- POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE OBUHVATAJU SVA POTRAZIVANJA ZA PRODATE PROIZVODE I USLUGE U ZEMLJI. POTRAZIVANJA OD KUPACA KOJA SE MERE PO VREDNOSTI IZ FAKTURE U KOJOJ JE OBRACUNATO POTRAZIVANJE. ISPRAVKA VREDNOSTI POTRAZIVANJA SE VRSI PRILIKOM SASTAVLJANJA FINANSIJSKIH IZVESTAJA ZA SVA POTRAZIVANJA KOD KOJIH JE ROK ZA NJIHOVU NAPLATU PROSLO NAJMANJE 60 DANA. DRUSTVO NENAPLATIVO POTRAZIVANJE ISKNJIZAVA IZ EVIDENCIJE NA OSNOVU SUDSKE ODLUKE ILI NA OSNOVU ODLUKE DIREKTORA.

- GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

GOTOVINA OBUHVATA: NOVAC U BLAGAJNI, DEPOZITE PO VIDJENJU KOD BANAKA

- OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA

OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA SE INICIJALNO PRIKAZUJU PO FER VREDNOSTI.

- PENZIJE I OSTALE NAKNADE ZAPOSLENIMA

DRUSTVO ZARACUNAVA I PLACA DOPRINOSE ZA PENZIJSKO I ZDRAVSTVENO OSIGURANJE I DOPRINOSE ZA OSIGURANJE OD NEZAPOSLENOSTI PO STOPAMA UTVRDJENIM U KORIST ODGOVARAJUCIH DRZAVNIH FONDOVA NA BAZI BRUTO ZARADE ZAPOSLENIH. SVI TROSKOVI DOPRINOSA PRIZNAJU SE U BILANSU USPEHA U PERIODU NA KOJI SE ODNOSE.

U SKADU SA ZAKONOM O RADNIM ODNOSIMA DRUSTVO IMA OBAVEZE DA PLACA OTPREMNIKU ZAPOSLENIMA PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU, U IZNOSU 3 MESECNE ZARADE OSTVARENE U REPUBLICI SRBIJI U MESECU KOJI PREDHODI MESECU ODLASKA U PENZIJU.

- TEKUCI I ODLOZENI POREZ NA DOBIT

TEKUCI POREZ NA DOBIT SE OBRACUNAVA NA DATUM BILANSA STANJA NA OSNOVU VAZECE ZAKONSKE PORESKE REGULATIVE REPUBLIKE SRBIJE GDE DRUSTVO POSLUJE I OSTVARUJE OPOREZIVU DOBIT.

ODLOZENI POREZ NA DOBIT SE OBRACUNAVA U PUNOM IZNOSU, KORISCENJEM METODA OBAVEZA ZA PRIVREMENE RAZLIKE KOJE NASTAJU IZMEDJU PORESKE OSNOVICE SREDSTVA I OBAVEZA I NJIHOVIH KNJIGOVODSTVENIH IZNOSA U FINANSIJSKIM IZVESTAJIMA.

- POSLOVNI PRIHODI

U RSD 000

PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA	46.272,00
PRIHOD OD PRODAJE ROBE	6.00
OSTALI PRIHODI	220.00
SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA	- 13.049,00

PRIHOD UKUPNO 33.449,00

PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA DOMACEM TRZISTU SE NAJVECI DELOM ODOSE NA PRODAJU
RIBE NA VELIKO I MALO.

- POSLOVNI RASHODI

TROSKOVI MATERIJALA ZA IZRADU	16.006,00
TROSKOVI POMOCNOG MATERIJALA	2.641,00
TROSKOVI GORIVA I ENERGIJE	1.556,00
TROSKOVI ZARADA I NAKNADA ZARADA	4.038,00
TROSKOVI AMORTIZACIJE	1.046,00
TROSKOVI ADVOKAT USLUGA	39,00
TROSKOVI REPREZENTACIJE	64,00
TROSKOVI PLATNOG PROMETA	40,00
TROSKOVI POREZA	110,00
NAKNADA ZA KORISCENJE VOD OBJ	1.193,00
NAKNADA ZA KORISCENJE VODA	846,00
OSTALI TROSKOVI	4.851,00

UKUPNI RASHODI 32.430.00

TROSKOVI GORIVA I ENERGIJE NAJVECI DELOM SE ODOSE
NA NAFTNE DERIVATE I ELEKTRICNU ENERGIJU.

TROSKOVI MATERIJALA SE ODOSE NA HRANU ZA RIBU
NAKNADE ZA KORIS.VODA I OBJEKATA HSDTD CINE VECI
DEO TROSKOVA, POSLE HRANE I ZARADA.

OSNOVNE KOMPONENTE POREZA NA DOBIT

	U RSD 000
TEKUCI POREZ NA DOBIT	112,00
ODLOZENI PORESKI PRIHOD	9,00

UKUPNO 103,00

TEKUCI POREZ NA DOBIT

USKLADJIVANJE BRUTO DOBITKA PRIKAZANOG U TEKUCEM BILANSU
USPEHA SA PORESKIM DOBITKOM IZ PORESKOG BILANSA:

	U RSD
DOBIT PRE OPOREZIVANJA	1018,00
AMORTIZACIJA KNJIGOVODSVENA	1045,00
AMORTIZACIJA PORESKA	946,00

PORESKI DOBITAK	1.117,00
PORESKA OSNOVICA	1.117,00
TEKUCA PORESKA STOPA	10,0%
TEKUCI POREZ NA DOBIT	111,70





DIREKTOR



Accountants &
business advisers

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1-2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans uspeha	3
Bilans stanja	4
Izveštaj o promenama na kapitalu	5
Izveštaj o tokovima gotovine	6
Napomene uz finansijske izveštaje	7 – 22
Izjava rukovodstva	23

„RM MIKA ALAS“ a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Šaranski ribnjak RM Mika Alas“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, 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, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

„RM MIKA ALAS“ a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju „RM Mika Alas“ a.d., Beograd na dan 31. decembra 2011. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomeni 3. i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije.

Beograd, 26. april 2012. godine


Zdravko Rašo
Ovlašćeni revizor



TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Volksbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je članica PKF International Limited, mreže pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže.

PKF d.o.o., Belgrade, is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

BILANS USPEHA
za 2011. i 2010. godinu
(U RSD 000)

	<u>Napomena</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Poslovni prihodi	3.1., 5.	33,229	36,029
Poslovni rashodi	3.2., 6.	<u>(31,975)</u>	<u>(35,126)</u>
POSLOVNI DOBITAK		<u>1,254</u>	<u>903</u>
Finansijski rashodi	3.4., 7.	(3)	(1)
Ostali prihodi	3.5., 8.	220	-
Ostali rashodi	3.6., 9.	<u>(453)</u>	<u>(146)</u>
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		<u>1,018</u>	<u>756</u>
Porez na dobit	3.13., 10.	(112)	(84)
Odloženi poreski prihodi perioda	-	<u>9</u>	<u>9</u>
NETO DOBITAK		<u>915</u>	<u>681</u>

Napomene na stranama od 7 do 22 čine sastavni
deo finansijskih izveštaja

BILANS STANJA
na dan 31. decembra 2011. i 2010. godine
(U RSD 000)

	<u>Napomena</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
AKTIVA			
STALNA SREDSTVA			
Nekretnine, postrojenja i oprema	3.7., 3.8., 11.	35,824	36,638
Ukupno stalna sredstva		35,824	36,638
OBRтна SREDSTVA			
Zalihe	3.9., 12.	28,631	40,131
Potraživanja po osnovu prodaje	3.10., 13.	13,473	2,845
Potraživanja za date avanse	14.	5,549	4,053
Ostala tekuća potraživanja i AVR	15.	54	525
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.10., 16.	2,809	6
Ukupno obrtna sredstva		50,516	47,560
UKUPNA AKTIVA		86,340	84,198
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	17.		
Osnovni kapital		52,314	52,314
Rezerve		2,063	1,522
Neraspoređena dobit		2,393	2,018
Ukupno kapital i rezerve		56,770	55,854
TEKUĆE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze	3.10., 18.	27,894	27,894
Obaveze prema dobavljačima	3.10., 19.	252	-
Ostale tekuće obaveze i PVR	20.	1,424	450
Ukupno tekuće obaveze		29,570	28,344
UKUPNA PASIVA		86,340	84,198

Napomene na stranama od 7 do 22 čine sastavni deo finansijskih izveštaja

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU
za 2011. godinu
(U RSD 000)

	<u>Akcijski kapital</u>	<u>Rezerve</u>	<u>Neraspoređena dobit</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje 1. januara 2011. godine	52,314	1,522	2,018	55,854
Korekcija grešaka iz ranijih godina	-	541	(540)	1
Dobitak tekuće godine	-	-	915	915
Stanje 31. decembra 2011. godine	52,314	2,063	2,392	56,770

Napomene na stranama od 7 do 22 čine sastavni deo finansijskih izveštaja

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE
 za 2011. i 2010. godinu
 (U RSD 000)

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti		
Prilivi od prodaje i primljeni avansi	57,938	47,399
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	-	29
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(51,034)	(44,366)
Odlivi po osnovu zarade, naknade zarada i ostalih ličnih rashoda	(4,043)	(3,353)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(58)	(114)
	<u>2,803</u>	<u>(405)</u>
<i>Neto priliv/(odliv) gotovine iz poslovnih aktivnosti</i>		
	<u>2,803</u>	<u>(405)</u>
Neto priliv/(odliv) gotovine		
Gotovinski ekvivalenti i gotovina na početku godine	6	411
	<u>6</u>	<u>411</u>
Gotovinski ekvivalenti i gotovina na kraju godine (Napomena 16.)	<u>2,809</u>	<u>6</u>

Napomene na stranama od 7 do 22 čine sastavni
 deo finansijskih izveštaja

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

Šaranski ribnjak „Mika Alas“ a.d., Beograd, izgrađen je 1963. godine, i do 2003. posluje u okviru preduzeća „Ribarsko Gazdinstvo“ Beograd. Zbog lakše i efikasnije privatizacije, tadašnje „Ribarsko gazdinstvo“, Beograd se deli na 6 novih preduzeća pa tako i ribnjak postaje samostalno preduzeće. Na novoosnovano preduzeće preneti su imovina koju je i ranije kao poslovna jedinica koristila ali i sva prava i obaveze, pa je preduzeće zbog lošeg nasleđenog stanja odmah ušlo u proces privatizacije. Preduzeće je prodato na aukciji 16.12.2004. godine, konzorcijumu fizičkih lica.

Ribnjak se prostire na 298 ha površine a od toga 180 ha tovilište, 14 ha mladičnjaci, ima 16 zimovnika za smeštaj konzumne ribe. Proizvodni kapacitet je 250t konzumne ribe i 15 t mladji.

U toku 2011. godine prosečno je bilo zaposleno 10 radnika.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu i reviziji (Službeni glasnik Republike Srbije br. 46/06 i broj 111/09),
- Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (Službeni glasnik Republike Srbije broj 77/10 i broj 95/10),
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za Društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 119/08, broj 9/09 i broj 3/11),
- Pravilnikom o obrascima i sadržini pozicija u obrascima finansijskih izveštaja za društva, zadruge i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 114/06),
- Pravilnikom o izmenama i dopunama Pravilnika o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnike (Službeni glasnik Republike Srbije broj 5/07, broj 119/08 i broj 2/10).

Izuzev kako je navedeno niže, finansijski izveštaji Društva sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja (MSFI). Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu istorijskih troškova modifikovanom za revalorizaciju.

Društvo je sastavilo ove finansijske izveštaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije koji zahteva da finansijski izveštaji budu pripremljeni u skladu sa svim MSFI kao i propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije. Imajući u vidu razlike između ove dve regulative, ovi finansijski izveštaji odstupaju od MSFI u sledećem:

- 1 Društvo je ove finansijske izveštaje sastavilo u formatu propisanom od strane Ministarstva finansija Republike Srbije, koji nije u skladu sa zahtevima MRS 1 – *“Prikazivanje finansijskih izveštaja”*.

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

(b) Uporedni podaci

Uporedni podaci predstavljaju finansijske izveštaje Društva za 2010. godinu. Finansijski izveštaji Društva su bili predmet nezavisne revizije i prikazani su u Izveštaju nezavisnog revizora od 03. juna 2011. godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2011. godinu, su sledeće:

3.1. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.2. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (*Napomena 3.8.*). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.3. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.4. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali, u skladu sa osnovnim računovodstvenim principom definisanim sa MRS 23.

3.5. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.6. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema

Osnovna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema) su materijalna sredstva koja Društvo drži za isporuku robe ili pružanje usluga, za iznajmljivanje drugim licima ili u administrativne svrhe, i za koja se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao sredstvo: (a) kada je verovatno da će buduće ekonomske koristi po osnovu tog sredstva priticati u Društvo i (b) kada nabavna vrednost ili cena koštanja tog sredstva može pouzdano da se izmeri.

Početno merenje nekretnine, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznavanja za sredstvo vrši se po nabavnoj vrednosti ili po ceni koštanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.7. Nekretnine, postrojenja i oprema (Nastavak)

Naknadni izdatak za nekretninu, postrojenje i opremu priznaje se kao sredstvo samo kada se tim izdatkom poboljšava stanje sredstva iznad njegovog prvobitno procenjenog standardnog učinka. Izdatak za popravke i održavanje nekretnina, postrojenja i opreme nastaje radi obnavljanja ili održavanja budućih ekonomskih koristi koje Društvo može da očekuje od prvobitno procenjenog standardnog učinka tog sredstva. Kao takav, on se obično priznaje kao rashod u trenutku kada nastane.

Osnovno sredstvo se isknjižava iz evidencija ili otuđenjem ili ukoliko se ne očekuju buduće ekonomske koristi od upotrebe tog sredstva. Dobici ili gubici po osnovu prodaje ili otpisa osnovnog sredstva (kao razlika između neto prodajne vrednosti i neto knjigovodstvene vrednosti) priznaju se u bilansu uspeha odgovarajućeg perioda.

Biološka sredstva predstavljaju osnovno stado. Biološko sredstvo se odmerava prilikom početnog priznavanja i na datum svakog bilansa stanja po fer vrednosti, umanjenoj za procenjene troškove prodaje. Za biološka sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti ne vrši se obračun amortizacije. Osnov za određivanje fer vrednosti je tržište bioloških sredstava.

3.8. Amortizacija osnovnih sredstava

Amortizacija se obračunava primenom proporcionalne metode na osnovicu koju čini nabavna, odnosno revalorizovana vrednost na početku godine, kao i na osnovna sredstva koja su stavljena u upotrebu u toku godine.

Stope amortizacije koje su u primeni, za glavne grupe osnovnih sredstava, su:

	U %
Građevinski objekti	2.5
Ostala oprema	12.50-14.30
Kancelarijski nameštaj	10.00-15.00
Čamci	6.60-10.00

3.9. Zalihe

Vrednost zaliha materijala utvrđuje se po metodu prosečne nabavne cene. Nabavna vrednost uključuje fakturu vrednost i sve zavisne troškove neophodne za dovođenje zaliha u sadašnje mesto i stanje.

Zalihe nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda vrednuju se na bazi istorijskog troška, odnosno u visini cene koštanja. Cenu koštanja čine: troškovi direktnog rada; troškovi direktnog materijala; indirektni, odnosno opšti proizvodni troškovi. Za utvrđivanje troškova koji ulaze u vrednost zaliha gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje koristi se: metod radnih naloga, kod pojedinačne proizvodnje, kao i kod proizvodnje za poznatog kupca i metodom procesa, pri čemu se utvrđuju ukupni troškovi jedne faze proizvodnje za sve proizvodne jedinice.

Zalihe robe mere se po nabavnoj vrednosti ili neto prodajnoj vrednosti, u zavisnosti koja je niža, koju čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje Društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha robe. Obračun izlaza (prodaje) zaliha robe, vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.10. Finansijski instrumenti

a) Zajmovi i potraživanja

Zajmovi i potraživanja predstavljaju nederivatna finansijska sredstva sa fiksnim ili utvrdivim rokovima plaćanja koja ne kotiraju ni na jednom aktivnom tržištu. Uključuju se u tekuća sredstva, osim ukoliko su im rokovi dospeća duži od 12 meseci nakon datuma bilansa stanja. U tom slučaju se klasifikuju kao dugoročna sredstva. U bilansu stanja Društva zajmovi i potraživanja obuhvataju "potraživanja od prodaje" i „gotovinu i gotovinske ekvivalente“. (Napomene 13., 16.)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.10. Finansijski instrumenti (Nastavak)

Potraživanja po osnovu prodaje

Potraživanja po osnovu prodaje obuhvataju sva potraživanja za prodane proizvode i usluge u zemlji i inostranstvu. Potraživanja od kupaca koja se mere po vrednosti iz fakture, situacije, odnosno druge isprave u kojoj je obračunato potraživanje. Ispravka vrednosti se vrši prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za sva potraživanja kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana na predlog stručnih službi koje su procenile da je naplata potraživanja neizvesna. Društvo nenaplativa potraživanja isknižava iz evidencije na osnovu sudske odluke ili na osnovu odluke direktora.

Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju: novac u blagajni, depozite po viđenju kod banaka, druga kratkoročna visoko likvidna ulaganja sa prvobitnim rokom dospeća do tri meseca ili kraće i prekoračenja po tekućem računu. Prekoračenja po tekućem računu uključena su u obaveze po kreditima u okviru tekućih obaveza, u bilansu stanja.

b) Finansijske obaveze koje se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti

Obaveze po kreditima

Obaveze po kreditima se inicijalno priznaju po fer vrednosti priliva, bez nastalih transakcionih troškova. U narednim periodima obaveze po kreditima se iskazuju po amortizovanoj vrednosti; sve razlike između ostvarenog priliva (umanjenog za transakcione troškove) i iznosa otplata, priznaju se u bilansu uspeha u periodu korišćenja kredita primenom metode efektivne kamatne stope.

Obaveze po kreditima se klasifikuju kao tekuće obaveze, osim ukoliko Društvo nema безусловno pravo da odloži izmirenje obaveza za najmanje 12 meseci nakon datuma bilansa stanja.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima se inicijalno iskazuju po fer vrednosti, a naknadno se odmeravaju prema amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope.

3.11. Penzijske i ostale naknade zaposlenima

Društvo zaračunava i plaća doprinose za penziono i zdravstveno osiguranje i doprinose za osiguranje od nezaposlenosti po stopama utvrđenim zakonom, u korist odgovarajućih državnih fondova, na bazi bruto zarade zaposlenih. Svi troškovi doprinosa priznaju se u bilansu uspeha u periodu na koji se odnose. Društvo nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

U skladu sa Zakonom o radnim odnosima, Društvo ima obavezu da plaća otpremninu zaposlenima prilikom odlaska u penziju, u iznosu od 3 mesečne zarade ostvarene u Republici Srbiji u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju. Društvo nije izvršilo aktuarsku procenu sadašnje vrednosti ove zakonske obaveze u skladu sa zahtevima MRS 19 – Naknade zaposlenima.

3.12. Tekući i odloženi porez na dobit

Tekući porez na dobit se obračunava na datum bilansa stanja na osnovu važeće zakonske poreske regulative Republike Srbije gde Društvo posluje i ostvaruje oporezivu dobit. Rukovodstvo periodično vrši procenu stavki sadržanih u poreskoj prijavi sa stanovišta okolnosti u kojima primenjiva poreska regulativa podleže tumačenju, i vrši rezervisanje, ako je primereno, na osnovu iznosa za koje se očekuje da će biti plaćen poreskim organima.

Odloženi porez na dobit se obračunava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima. Međutim, ukoliko odloženi porez na dobit, pod uslovom da nije računovodstveno obuhvaćen, proistekne iz inicijalnog priznavanja sredstva ili obaveze u nekoj drugoj transakciji osim poslovne kombinacije koja u trenutku transakcije ne utiče ni na računovodstvenu ni na oporezivu dobit

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

3.12. Tekući i odloženi porez na dobit (Nastavak)

gubitak, tada se on računovodstveno ne obuhvata. Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odloženo poresko sredstvo se priznaje do iznosa za koji je verovatno da će buduća dobit za oporezivanje biti raspoloživa i da će se privremene razlike izmiriti na teret te dobiti.

Odloženi porez na dobit se utvrđuje iz privremenih razlika nastalih na ulaganjima u zavisna i pridružena Društva, osim u slučaju kada sinhronizaciju poništenja privremenih razlika kontroliše Društvo i gde je verovatno da se privremene razlike neće poništiti u doglednoj budućnosti.

Poreski propisi Republike Srbije priznaju sve pozicije Bilansa stanja u iznosima iskazanim u skladu sa MSFI osim nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja za koje se troškovi amortizacije priznaju po posebnim amortizacionim stopama. Shodno tome, odloženi poreski efekti su priznati na razliku između amortizacije obračunate u skladu sa politikom obelodanjivanja u *Napomeni 3.2.* i amortizacije koju priznaju poreski propisi.

Poreski rashod (poreski prihod) je ukupan iznos uključen u određivanje neto dobitka ili gubitka perioda, u vezi sa tekućim i odloženim porezom. U skladu sa MRS 12 - Odložena poreska sredstva i poreske obaveze, za iznos poreskog rashoda umanjuje se računovodstvena dobit, dok se za iznos poreskog prihoda računovodstvena dobit uvećava, što znači da direktno utiču na utvrđivanje iznosa neto dobiti koja ostaje za raspodelu.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja.

U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovanoj na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisima, kreditnim sposobnostima kupaca i promenama u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Ispravka vrednosti zaliha

Ispravka vrednosti zaliha se vrši primenom amortizacionih stopa određenih za svaku starosnu kategoriju zaliha. Visina amortizacione stope zavisi od procene njihove neto prodajne cene na tržištu. Jednom godišnje Društvo procenjuje opravdanost visine amortizacionih stopa na osnovu trenutnih predviđanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

4.4. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. POSLOVNI PRIHODI

Poslovni prihodi se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	46,272	36,170
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	7	3,683
Smanjenje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	(13,050)	(4,299)
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	-	446
Ostali poslovni prihodi	-	29
	<u>33,229</u>	<u>36,029</u>
Ukupno	33,229	36,029

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

6. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Troškovi materijala za izradu	18,747	18,765
Troškovi goriva i energije	4,857	4,398
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	3,386	2,972
Troškovi poreza	2,199	1,730
Troškovi amortizacije	1,046	1,040
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	606	532
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	386	460
Troškovi ostalih usluga	247	225
Troškovi neproizvodnih usluga	207	871
Troškovi reprezentacije	64	147
Ostali nematerijalni troškovi	61	199
Troškovi reklame i propagande	50	10
Ostali lični rashodi i naknade	46	44
Troškovi platnog prometa	40	44
Troškovi transportnih usluga	27	22
Nabavna vrednost prodane robe	6	3,667
Ukupno	<u>31,975</u>	<u>35,126</u>

7. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Rashodi kamata	3	-
Ostali finansijski rashodi	-	1
Ukupno	<u>3</u>	<u>1</u>

8. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Prihodi od usklađivanja ostale imovine	220	-
Ukupno	<u>220</u>	<u>-</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

9. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Ostali nepomenuti rashodi	410	146
Obezvredenje potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana	24	-
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	19	-
Ukupno	<u>453</u>	<u>146</u>

10. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	<u>2011.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2010.</u>
Tekući porez na dobit	(112)	(84)
Odloženi poreski prihod perioda	9	9
Ukupno	<u>(103)</u>	<u>(75)</u>

Tekući porez na dobit

Usklađivanje bruto dobitka prikazanog u tekućem bilansu uspeha sa poreskim dobitkom iz poreskog bilansa prikazano je u sledećoj tabeli:

	<u>2011.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2010.</u>
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	1,018	756
<i>Korekcije amortizacije</i>		
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	1,046	1,040
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(946)	(953)
Poreski dobitak	<u>1,118</u>	<u>843</u>
Poreska osnovica	1,118	843
Tekuća poreska stopa	10%	10%
Tekući porez na dobit	112	84
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	<u>112</u>	<u>84</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

11. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2011. godine prikazane su u sledećoj tabeli:

	(U RSD 000)				
	Građevinski objekti	Oprema	Osnovno Stado	Investicije u toku	Ukupno
Nabavna vrednost					
Stanje 01. Januara 2011. god	31,615	2,964	7,199	1,572	43,350
Povećanja	-	232	-	-	232
31. decembra 2011. godine	31,615	3,196	7,199	1,572	43,582
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. Januara 2011. god	4,228	2,484	-	-	6,712
Amortizacija u 2011. godini	845	201	-	-	1,046
31. decembra 2011. godine	5,073	2,685	-	-	7,758
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2011. godine	26,542	511	7,199	1,572	35,824
31. decembra 2010. godine	27,387	480	7,199	1,572	36,638

Građevinski objekti na dan 31. decembra 2011. godine u iznosu od RSD 26,542 hiljade se najvećim delom odnose na: nasip u iznosu od RSD 16,690 hiljada, upravnu zgradu u iznosu od RSD 3,792 hiljade, zimovnike u iznosu od RSD 2,126 hiljada i magacin u iznosu od RSD 982 hiljade.

Osnovno stado se u celini odnosi na matično jato šarana ukupne težine 6,000.00 kg.

Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi se u celosti odnose na troškove građevinskih radova na izgradnji restorana za zaposlene.

12. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	u RSD 000	
	2011.	2010.
Nedovršena proizvodnja	17,514	15,948
Gotovi proizvodi	8,826	23,442
Roba u prometu na veliko	2,291	741
Stanje na dan 31. decembra	28,631	40,131

13. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	u RSD 000	
	2011.	2010.
Kupci u zemlji	13,473	2,845
Stanje na dan 31. decembra	13,473	2,845

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

14. DATI AVANSI

Dati avansi se odnose na:

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Dati avansi za zalihe i usluge	5,549	4,053
Stanje na dan 31. decembra	5,549	4,053

15. OSTALA TEKUĆA POTRAŽIVANJA I AVR

Ostala tekuća potraživanja i AVR se odnose na:

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	35	516
Odložena poreska sredstva	19	9
Stanje na dan 31. decembra	54	525

16. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Tekući (poslovni) računi	2,809	6
Stanje na dan 31. decembra	2,809	6

Društvo ima otvorene dinarske račune kod „Banca Intesa“ a.d., Beograd i „Vojvođanska Banka“ a.d., Novi Sad.

17. KAPITAL I REZERVE

Vlasnička struktura akcijskog kapitala Društva na dan 31. decembra 2011. godine je prikazana u narednoj tabeli :

	<u>Broj akcija</u>	<u>%</u>	<u>U RSD 000</u>
	-		-
Milovanović Radojka	19,479	37.23	19,479
Milovanović Radosav	19,479	37.23	19,479
Milošević Dejan	6,722	12.85	6,722
Akcionarski fond Republike Srbije	4,888	9.34	4,888
Nestorović Budimir	448	0.86	448
Robal Joca	402	0.77	402
Momirov Živa	386	0.74	386
Hajduk Ivica	278	0.53	278
Veličković Saša	154	0.29	154
Bojčić Slavko	77	0.15	77
Ostali:	1	0.01	1
UKUPNO:	52,314	100%	52,314

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

17. KAPITAL I REZERVE (Nastavak)

Osnovni kapital Društva na dan 31. decembra 2011. godine iznosi RSD 52,314 hiljada i sastoji se u celosti iz akcijskog kapitala.

Društvo je u 2011. godini iskazalo neto dobitak u iznosu od RSD 915 hiljada.

Izveštaj o promenama na kapitalu prikazan je na strani 5. ovog izveštaja.

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	27,894	27,894
Stanje na dan 31. decembra	<u>27,894</u>	<u>27,894</u>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se u celini odnose na beskamratne pozajmice osnivača Društva koje su uplaćene ranijih godina.

19. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Dobavljači u zemlji	252	-
Stanje na dan 31. decembra	<u>252</u>	<u>-</u>

20. OSTALE TEKUĆE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	970	-
Obaveze za zarade i naknade zarada	314	364
Obaveze za porez iz rezultata	84	30
Odložene poreske obaveze	56	56
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,424</u>	<u>450</u>

21. SUDSKI SPOROVI

Prema pisanoj Izjavi rukovodstva, Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine vodi jedan sudski spor u svojstvu tužioca utvrđene vrednosti u iznosu od RSD 187 hiljada, dok se protiv Društva ne vodi ni jedan sudski spor po čijim eventualnim nepovoljnim ishodom bi trebalo da izvrši rezervisanja u svojim poslovnim knjigama

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

22. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima obezbedi prinos na kapital. Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, gotovinu i gotovinske ekvivalente i kapital koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje osnovni kapital kao i neraspoređenu dobit.

Lica koja kontrolišu finansije na nivou Društva ispituju strukturu kapital na godišnjem nivou.

Pokazatelji zaduženosti Društva sa stanjem na kraju godine bili su sledeći:

	<u>2011.</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2010.</u>
Zaduženost a)	27,894	27,894
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	<u>(2,809)</u>	<u>(6)</u>
Neto zaduženost	<u>25,085</u>	<u>27,888</u>
Kapital b)	<u>56,770</u>	<u>55,854</u>
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	<u>0.44</u>	<u>0.50</u>

a) Zaduzenost se odnosi na: kratkoročne finansijske obaveze

b) Kapital uključuje akcijski kapital, zakonske rezerve i neraspoređenu dobit

Značajne računovodstvene politike u vezi sa finansijskim instrumentima

Detalji značajnih računovodstvenih politika, kao i kriterijumi i osnove za priznavanje prihoda i rashoda za sve vrste finansijskih sredstava i obaveza obelodanjeni su u napomeni 3 ovih finansijskih izveštaja.

Kategorije finansijskih instrumenata

	<u>2011</u>	<i>U RSD 000</i> <u>2010</u>
Finansijska sredstva		
Potraživanja po osnovu prodaje	13,473	2,845
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	<u>2,809</u>	<u>6</u>
	<u>16,282</u>	<u>2,851</u>
Finansijske obaveze		
Kratkoročne finansijske obaveze	27,894	27,894
Obaveze iz poslovanja	<u>252</u>	<u>-</u>
	<u>28,146</u>	<u>27,894</u>

Osnovni finansijski instrumenti Društva su gotovina i gotovinski ekvivalenti, potraživanja, obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze čija je osnovna namena finansiranje tekućeg poslovanja Društva. U normalnim uslovima poslovanja Društvo je izloženo niže navedenim rizicima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Ciljevi upravljanja finansijskim rizicima

Finansijski rizici uključuju tržišni rizik (devizni i kamatni), kreditni rizik i rizik likvidnosti. Finansijski rizici se sagledavaju na vremenskoj osnovi i prevashodno se izbegavaju smanjenjem izloženosti Društva ovim rizicima. Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente kako bi izbeglo uticaj finansijskih rizika na poslovanje iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji.

Tržišni rizik

U svom poslovanju Društvo nije izloženo finansijskim rizicima od promena kurseva stranih valuta i promena kamatnih stopa jer je Društvo okrenuto pre svega domaćem tržištu.

Izloženost tržišnom riziku se sagledava preko analize senzitivnosti. Nije bilo značajnih promena u izloženosti Društva tržišnom riziku, niti u načinu na koje Društvo upravlja ili meri taj rizik.

Devizni rizik

Društvo nije izloženo deviznom riziku. Društvo ne koristi posebne finansijske instrumente kao zaštitu od rizika, obzirom da u Republici Srbiji takvi instrumenti nisu uobičajeni.

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo nije izloženo riziku od promene kamatnih stopa na sredstva i obaveze kod kojih je kamatna stopa varijabilna.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

	<i>U RSD 000</i>	
	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	13,473	2,845
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2,809	6
	<u>16,282</u>	<u>2,851</u>
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Kratkoročne finansijske obaveze	27,894	27,894
Obaveze prema dobavljačima	252	-
	<u>28,146</u>	<u>27,894</u>
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	-	-
Gap rizika promene kamatnih stopa	<u>-</u>	<u>-</u>

Kreditni rizik

Preduzeće je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak za Društvo. Izloženost Društva ovom riziku ograničena je na iznos potraživanja od kupaca na dan bilansa. Potraživanja od kupaca sastoje se od velikog broja komitenata.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i> 2011.
„RM Stubica“ d.o.o., Stubica	4,706
„Squadra“ d.o.o., Beograd	1,838
„Zlatar“ o.d., Aranđelovac	1,275
„Beomirna“ d.o.o., Beograd	1,246
„RM – Mlava“ a.d., Žagubica	793
Ostali:	3,615
Ukupno	13,473

Struktura potraživanja od kupaca na dan 31. decembra 2011. godine prikaza je u tabeli koja sledi:

	Bruto potraživanja	Ispravka vrednosti	<i>U RSD 000</i> Neto potraživanja
Nedospela potraživanja od kupaca	3,062	-	3,062
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	10,411	-	10,411
	13,473	-	13,473

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2011. godini iznosi 90 dana.

Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca

Društvo na dan 31. decembra 2011. godine nije izvršilo obezvređenje potraživanja od kupaca za dospela potraživanja u iznosu od RSD 10,411 hiljada jer je utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2011. godine iskazane su u iznosu od RSD 252 hiljade.

Rizik likvidnosti

Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja Društva kao i upravljanje likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Tabele rizika likvidnosti i kreditnog rizika

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća finansijskih sredstava. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih sredstava na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti u mogućnosti da potraživanja naplati.

Dospeća finansijskih sredstava

U RSD 000
31.12.2011.

	<u>Manje od mesec dana</u>	<u>1-3 meseca</u>	<u>Od 3 meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Preko 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosna	16,282	-	-	-	-	16,282
Ukupno	16,282	-	-	-	-	16,282

Sledeće tabele prikazuju detalje preostalih ugovorenih dospeća obaveza Društva. Prikazani iznosi zasnovani su na nediskontovanim tokovima gotovine nastalim na osnovu finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji će Društvo biti obavezno da takve obaveze namiri.

Dospeća finansijskih obaveza

U RSD 000
31.12.2011.

	<u>Manje od mesec dana</u>	<u>1-3 meseca</u>	<u>Od 3 meseca do jedne godine</u>	<u>Od 1 do 5 godina</u>	<u>Ukupno</u>
Nekamatonosne	21,356	-	-	-	21,356
Ukupno	21,356	-	-	-	21,356

Fer vrednost finansijskih instrumenata

Sledeća tabela predstavlja sadašnju vrednost finansijskih sredstava i finansijskih obaveza i njihovu fer vrednost na dan 31. decembra 2011. godine

	31.decembar 2011.		31.decembar 2010.	
	<u>Knjigovodstvena vrednost</u>	<u>Fer vrednost</u>	<u>Knjigovodstvena vrednost</u>	<u>Fer vrednost</u>
Finansijska sredstva				
Potraživanja od kupaca	13,473	13,473	2,845	2,845
Gotovina	2,809	2,809	6	6
	16,282	16,282	2,851	2,851
Finansijska obaveze				
Kratkoročne finansijske obaveze	27,894	27,894	27,894	27,894
Obaveze prema dobavljačima	252	252	-	-
	28,146	28,146	27,894	27,894

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2011. i 2010. godine

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Pretpostavke za procenu trenutne fer vrednosti finansijskih instrumenata

Obzirom na činjenicu da ne postoji dovoljno tržišno iskustvo, stabilnost i likvidnost u kupovini i prodaji finansijskih sredstava i obaveza, kao i obzirom na činjenicu da ne postoje dostupne tržišne informacije koje bi se mogle koristiti za potrebe obelodanjivanja fer vrednosti finansijskih sredstava i obaveza, korišćen je metod diskontovanja novčanih tokova. Pri korišćenju ove metode vrednovanja, koriste se kamatne stope za finansijske instrumente sa sličnim karakteristikama, sa ciljem da se dobije relevantna procena tržišne vrednosti finansijskih instrumenata na dan bilansa.

22. POSTOJEĆA EKONOMSKA SITUACIJA I NJEN UTICAJ NA DRUŠTVO

Poslovanje Društva je pod uticajem finansijske krize i pogoršanih privrednih uslova. U 2012. godini se očekuje dodatno pogoršanje uslova u privredi. Zbog sadašnje krize na globalnom tržištu i njenog uticaja na srpsko tržište, za očekivati je da će Društvo poslovati u otežanim i neizvesnim privrednim okolnostima. Uticaj krize na poslovanje Društva trenutno nije moguće u potpunosti predvideti, te je stoga prisutan element opšte neizvesnosti.

Potencijalne posledice finansijske krize na poslovanje Društva, mogu da se ogledaju u otežanim mogućnostima Društva da obezbedi dodatne izvore sredsta.

Pogoršanje poslovne situacije u zemlji će verovatno uticati na položaj određenih grana delatnosti, kao i na sposobnost nekih klijenata da servisiraju svoje obaveze, što može uticati na ispravke vrednosti i rezervisanja po osnovu potencijalnih gubitaka Društva u 2012. godini, kao i na druga područja u kojima se od rukovodstva Društva očekuje da daje procene, te se stvarni iznosi po tom osnovu mogu razlikovati od procenjenih.

23. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

	U RSD	
	31. decembar 2011.	31. decembar 2010.
EUR	104.6409	105.4982
USD	80.8662	79.2802
CHF	85.9121	84.4458

IZJAVA RUKOVODSTVA

Ova izjava se daje u vezi sa revizijom finansijskih izveštaja Društva za godinu koja se završila 31. decembra 2011. godine, za svrhe izražavanja mišljenja o tome da li finansijski izveštaji pružaju istinitu i objektivnu sliku finansijskog položaja Društva na dan 31. decembra 2011. godine, rezultata poslovanja i tokova gotovine za godinu koja se završila na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima u Republici Srbiji.

Ovom Izjavom potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem u svrhe tačnog informisanja našeg Društva, izvršili sledeće aktivnosti:

- Ispunili smo naše obaveze, kao što je navedeno u Pismu o angažovanju od 30. decembra 2011. godine, u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja (MSFI) i Zakonom o računovodstvu i reviziji RS, odnosno finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanjene u skladu sa zahtevima MSFI.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje MSFI zahtevaju prilagođavanje ili obelodanjivanje su prilagođeni i obelodanjeni.

Takođe potvrđujemo da smo Vam dali na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije; dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju a koja utiču na Društvo i uključuje menadžment, zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli i ostale zaposlene u odeljenjima gde prevara može imati značajno materijalne efekte na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru, a koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koji utiču na finansijske izveštaje Društva.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva (ukoliko ih ima), kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje su nam poznate.

Prihvatamo našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja.

Potpisano u ime „Šaranski ribnjak Mika Alas“ a.d., Beograd

Braniša Petrović

Direktor

„RM MIKA ALAS“ a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Šaranski ribnjak RM Mika Alas“ a.d., Beograd (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2011. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o promenama na kapitalu, kao i Izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, 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 i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije, 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, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima 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 u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i opštu ocenu prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg revizorskog mišljenja.

„RM MIKA ALAS“ a.d., Beograd

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju „RM Mika Alas“ a.d., Beograd na dan 31. decembra 2011. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomeni 3. i Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srbije.

Beograd, 26. april 2012. godine


Zdravko Rašo
Ovlašćeni revizor



TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Volksbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je članica PKF International Limited, mreže pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže

PKF d.o.o., Belgrade, is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

RM MIKA ALAS A.D.SARANSKI RIBNJAK

KRNJACA BEOGRAD III BLOK SAVE KOVACEVIC BB BROJ PDV POTV.130659933

računi: 160-161527-10 * * * *

tel.011/3328866 035/541-181 035/541-081 fax.011/3328866 035/541-181

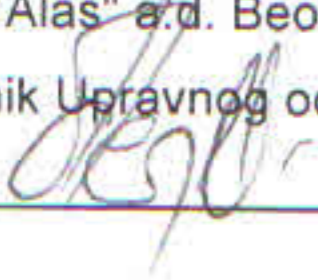
matični broj 17483331 poreski broj -pib 102863030

Na osnovu cl. 25. stav 1. tacka 4 Statuta drustva "RM MIKA ALAS" A.D. Beograd,
Upravni odbor na sednici održanoj dana 27.02.2012. godine donosi sledecu

ODLUKU

Usvaja se finansijski izveštaj drustva " RM MIKA ALAS" A.D. Beograd, za 2011 god.
u svemu prema priloženim finansijskim izveštajima koji su sastavni deo ove odluke.

" Rm Mika Alas" a.d. Beograd
Predsednik Upravnog odbora



RM MIKA ALAS A.D.SARANSKI RIBNJAK

KRNJACA BEOGRAD III BLOK SAVE KOVACEVIC BB BROJ PDV POTV.130659933

računi: 160-161527-10 * * * *

tel.011/3328866 035/541-181 035/541-081 fax.011/3328866 035/541-181

matični broj 17483331 poreski broj -pib 102863030

Na osnovu cl. 25 stav 1. tacka 4 Statuta drustva "RM Mika Alas " a.d. Beograd,
Upravni odbor na sednici održanoj dana 30.04.2012. godine, donosi sledecu

ODLUKU

Usvaja se izveštaj nezavisnog revizora "PKF" D.O.O. Beograd o izvršenoj
reviziji finansijskih izveštaja drustva "RM MIKA ALAS" A.D. Beograd za 2011 godinu

"RM MIKA ALAS" A.D. Beograd

Predsednik upravnog odbora

