



Република Србија
Агенција за привредне регистре

РЕГИСТАР ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПОДАТАКА О
БОНИТЕТУ ПРАВНИХ ЛИЦА И
ПРЕДУЗЕТНИКА



8100004520732

0104208654000007



Број предмета ФИ 35784/2012
Датум 07.03.2012

ПОТВРДА О РЕГИСТРАЦИЈИ РЕДОВНОГ ГОДИШЊЕГ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2011. ГОДИНУ

за

DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PRERADU I PROMET RIBE PASTRMSKI RIBNJAK RM-MLAVA
AD ŽAGUBICA

назив правног лица

Цара Душана 27, Жагубица

седиште правног лица

Привредна друштва и задруге

група обвезника

17499017

матични број

322

шифра делатности

102886945

ПИБ

Подаци о обвезнику на дан 31.12.2011. године:

Пуно пословно име: DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, PRERADU I PROMET RIBE PASTRMSKI
RIBNJAK RM-MLAVA AD ŽAGUBICA, CARA DUŠANA 27,

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 35784/2012 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	39389	41293
IV. NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA (006+007+008)	005	39389	41293
1. Nekretnine, postrojenja i oprema	006	30889	32793
3. Biološka sredstva	008	8500	8500
B. OBRTNA IMOVINA (013+014+015)	012	63692	53598
I. ZALIHE	013	27498	16225
III. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (016+017+018+019+020)	015	36194	37373
1. Potraživanja	016	2588	4744
2. Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	017	0	131
4. Gotovinski ekvivalenti i gotovina	019	1251	33
5. Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja	020	32355	32465
V. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	021	2078	1996
G. POSLOVNA IMOVINA (001+012+021)	022	105159	96887
Dj. UKUPNA AKTIVA (022+023)	024	105159	96887
A. KAPITAL (102+103+104+105+106-107+108-109-110)	101	83221	79361
I. OSNOVNI I KAPITAL	102	73314	73314
VII. NERASPOREDJENI DOBITAK	108	9907	6047
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (112+113+116)	111	21938	17526
II. DUGOROČNE OBAVEZE (114 + 115)	113	15685	15685
2. Ostale dugoročne obaveze	115	15685	15685
III. KRATKOROČNE OBAVEZE (117+118+119+120+121+122)	116	6253	1841
1. Kratkoročne finansijske obaveze	117	995	995
3. Obaveze iz poslovanja	119	4676	513
4. Ostale kratkoročne obaveze	120	244	333
5. Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost i ostalih javnih prihoda i pasivna vremenska razganičenja	121	226	0
6. Obaveze po osnovu poreza na dobitak	122	112	0
G. UKUPNA PASIVA (101+111 +123)	124	105159	96887

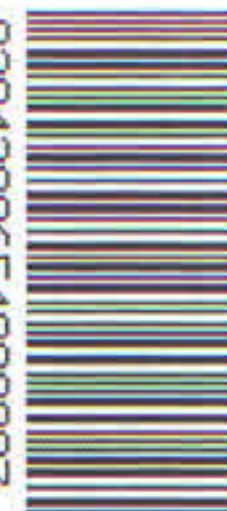
БИЛАНС УСПЕХА у периоду од 01.01. до 31.12.2011. год.

- у хиљадама динара

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
I. POSLOVNI PRIHODI (202+203+204-205+206)	201	39071	37247
1. Prihodi od prodaje	202	32490	33465
3. Povećanje vrednosti zaliha učinaka	204	5830	3056
5. Ostali poslovni prihodi	206	751	726
II. POSLOVNI RASHODI (208 do 212)	207	34631	35439
1. Nabavna vrednost prodane robe	208	6805	9348
2. Troškovi materijala	209	21310	18712

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
3. Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	210	3365	3562
4. Troškovi amortizacije i rezervisanja	211	2324	2343
5. Ostali poslovni rashodi	212	827	1474
III. POSLOVNI DOBITAK (201-207)	213	4440	1808
VII. OSTALI PRIHODI	217	29	25
VIII. OSTALI RASHODI	218	175	205
IX. DOBITAK IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA(213-214+215-216+217-218)	219	4294	1628
XII. NETO GUBITAK POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	222	6	0
B. DOBITAK PRE OPOREZIVANJA (219-220+221-222)	223	4288	1628
1. Poreski rashod perioda	225	511	241
3. Odloženi poreski prihodi perioda	227	81	79
DJ. NETO DOBITAK (223-224-225-226+227-228)	229	3858	1466
Z. NETO DOBITAK KOJI PRIPADA VLASNICIMA MATIČNOG PRAVNOG LICA	232	3858	1466

0204208654000007


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	53445	39331
1. Prodaja i primljeni avansi	302	52694	38605
3. Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	304	751	726
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	305	52227	39804
1. Isplate dobavljačima i dati avansi	306	48615	36192
2. Zarade, naknade zarada i ostali lični rashodi	307	3344	3344
4. Porez na dobitak	309	268	268
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (I - II)	311	1218	0
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (II - I)	312	0	473
G. SVEGA PRILIVI GOTOVINE (301+313+325)	336	53445	39331
D. SVEGA ODLIVI GOTOVINE (305+319+329)	337	52227	39804
DJ. NETO PRILIVI GOTOVINE (336-337)	338	1218	0
E. NETO ODLIV GOTOVINE (337-336)	339	0	473
ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	340	33	506
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (338 - 339 + 340 +341 - 342)	343	1251	33

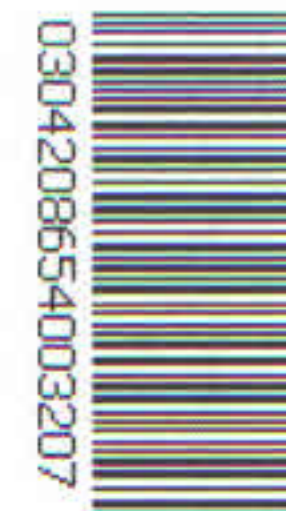
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

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	43721
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	404	43721
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	407	43721
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	410	43721
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Osnovni kapital (grupa 30 bez 309)	413	43721
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ostali kapital (račun 309)	414	29593
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Ostali kapital (račun 309)	417	29593
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Ostali kapital (račun 309)	420	29593
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Ostali kapital (račun 309)	423	29593
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Ostali kapital (račun 309)	426	29593
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	505	6047
Korigovano početno stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ (red.br. 1+2-3) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	508	6047
Stanje na dan 31.12. prethodne godine _____ (red.br. 4+5-6) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	511	6047
Korigovano početno stanje na dan 01.01. tekuće godine _____ (red.br. 7+8-9) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	514	6047
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	515	3860
Stanje na dan 31.12. tekuće godine _____ (red.br. 10+11-12) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34) - Neraspoređeni dobitak (grupa 34)	517	9907
Stanje na dan 01.01. prethodne godine _____ - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	544	79361
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	79361
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	79361

Опис	АОП	Износ
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	79361
Ukupna povećanja u tekućoj godini - Ukupno (kol. 2+3+4+5+6+7+8-9+10-11-12)	554	3860
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	83221



СТАТИСТИЧКИ АНЕКС за 2011. год.

I ОПШТИ ПОДАЦИ О ПРАВНОМ ЛИЦУ ОДНОСНО ПРЕДУЗЕТНИКУ

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Broj meseci poslovanja (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	8	9

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	53473	12180	41293
2.2. Povećanje (nabavke) u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	612	420	0	420
2.3. Smanjenje u toku godine - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	613	2324	0	2324
2.5. Stanje na kraju godine (611+612-613+614) - nekretnine postrojenja, oprema i biološka sredstva	615	51569	12180	39389

ОД III ДО IX ОСТАЛО

- број акција као цео број
- износи у хиљадама динара

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Zalihe materijala	616	1809	1752
2. Nedovršena proizvodnja	617	17399	12210
3. Gotovi proizvodi	618	2460	1820
4. Roba	619	5830	410
6. Dati avansi	621	0	33
7. SVEGA (616+617+618+619+620+621=013+014)	622	27498	16225
1. Akcijski kapital	623	73314	73314
SVEGA (623+625+627+629+630+631+632=102)	633	73314	73314
1.1. Broj običnih akcija	634	73314	73314
1.2. Nominalna vrednost običnih akcija - ukupno	635	73314	73314
3. SVEGA - nominalna vrednost akcija (635+637=623)	638	73314	73314

Опис	АОП	Текућа година	Претходна година
1. Potraživanja po osnovu prodaje (stanje na kraju godine 639 <= 016)	639	2588	4743
2. Obaveze iz poslovanja (stanje na kraju godine 640 <= 119)	640	4676	513
3. Potraživanja u toku godine od društava za osiguranje za naknadu štete (dugovni promet bez početnog stanja)	641	109	108
4. Porez na dodatu vrednost - prethodni porez (godišnji iznos po poreskim prijavama)	642	3744	4488
5. Obaveze iz poslovanja (potražni promet bez početnog stanja)	643	38547	34710
6. Obaveze za neto zarade i naknade zarada (potražni promet bez početnog stanja)	644	1967	2022
7. Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	645	245	258
8. Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog (potražni promet bez početnog stanja)	646	482	536
11. Obaveze za PDV (godišnji iznos po poreskim prijavama)	649	2787	2886
12. Kontrolni zbir (od 639 do 649)	650	55145	50264
1. Troškovi goriva i energije	651	1643	667
2. Troškovi zarade i naknade zarada (bruto)	652	2694	2816
3. Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	653	482	503
6. Ostali lični rashodi i naknade	656	189	243
7. Troškovi proizvodnih usluga	657	168	153
11. Troškovi amortizacije	661	2324	2343
12. Troškovi premija osiguranja	662	78	101
13. Troškovi platnog prometa	663	45	46
15. Troškovi poreza	665	183	678
20. Rashodi za humanitarne, kulturne, zdravstvene, obrazovne, naučne i verske namene, za zaštitu čovekove sredine i za sportske namene	670	102	138
21. Kontrolni zbir (od 651 do 670)	671	7908	7688
1. Prihodi od prodaje robe	672	4256	20201
2. Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	673	0	12
9. Kontrolni zbir (od 672 do 679)	680	4256	20213

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2011. ГОДИНУ

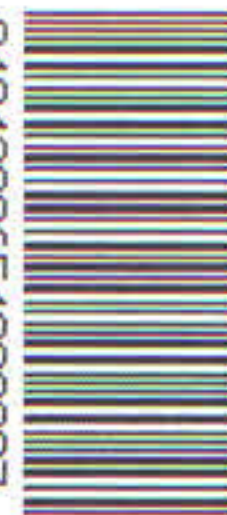
У саставу редовног годишњег финансијског извештаја за 2011. годину, обвезник је доставио Напомене уз финансијски извештај, које су објављене у форми скенираног документа на интернет страници Агенције за привредне регистре (www.apr.gov.rs) – „Финансијски извештаји и бонитет“ – „Објављивање финансијских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



0404208654000007



RM-MLAVA AD PASTRMSKI RIBNJAK

ZAGUBICA CARA DUSANA 27 BR.PDV POTV.123469934

računi: 160-205193-59 * * * *

tel.012/643-125 035/541-081 035/541-181 fax.012/643-125 035/541-081

matični broj 17499017 poreski broj -pib 102886945

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2011 GODINU

- OPSTE INFORMACIJE O DRUSTVU

AKCIONARSKO DRUSTVO "RM MLAVA" A.D. SA SEDISTEM U ZAGUBICI, POSTANSKI BROJ 12320 ZAGUBICA , PIB 102886945

PASTRMSKI RIBNJAK "RM MLAVA" A.D. ZAGUBICA JE PUNOSISTEMSKI RIBNJAK, IZGRADJEN 1966 GODINE U OKVIRU NEKADASNJEG SISTEMA LOVNOG GAZDINSTVA BEOGRAD. SA POCETKOM PROIZVODNJE FORMIRANO JE DRUSTVENO PREDUZECE POD NAZIVOM "RIBARSTVO SRBIJA" BEOGRAD. NAKON INTEGRACIJE RIBARSTVA SRBIJE SA RIBARSKIM GAZDINSTVOM BEOGRAD (1975 GODINE) PASTRMSKI RIBNJAK " MLAVA" POSLUJE KAO RADNA JEDINICA RIBARSKOG GAZDINSTVA BEOGRAD. PO ODVAJANJU FORMIRANO JE ZASEBNO PRAVNO LICE I TAKVO PRIVATIZOVANO 21.12.2004 GODINE.

POSLE VISE ORGANIZACIONIH TRANSFORMACIJA DOSLO JE DO SVOJINSKE TRANSFORMACIJE I DANAS POSLUJE KAO AKCIONARSKO DRUSTVO SA 8 ZAPOSLENIH.

PASTRMSKI RIBNJAK "RM MLAVA" A.D. ZAGUBICA BAVI SE PROIZVODNjom KONZUMNE PASTRMKE. PROIZVODNI PROCES POKRIVA CELOKUPNI CIKLUS UZGOJA: MRESCENJE, INKUBACIJA, UZGOJ KONZUMNE RIBE. KAPACITET I USLOVI KOJE RIBNJAK POSEDUJE OMOGUCAVAJU OSTVARIVANJE PROIZVODNJE OD 100-120 TONA KONZUMNE RIBE.

PASTRMSKI RIBNJAK "RM MLAVA" A.D. ZAGUBICA LOCIRAN JE NA 800 METRA UDALJENOSTI OD SAMOG IZVORA REKE MLAVE, NA NADMORSKOJ VISINI OD 305 METARA NA TERENU LEVE OBALE REKE, SA BLAGOM KOSINOM KOJA OMOGUCAVA GRAVITACIONO PUNJENJE I PRAZNJENJE SVIH OBJEKATA. VODOZAHVAT OMOGUCAVA DOTOK POTREBNE KOLICINE VODE OD 1600-300 LIT/SEC.

POVRSINA NA KOJOJ JE OBJEKAT LOCIRAN JE 10 ha OD CEGA JE POD BAZENIMA 1.3 ha.

PREMA KRITERIJUMU ZA RAZVRSTAVANJE IZ ZAKONA O RACUNOVODSTVU I REVIZIJI (SL.GLASNIK RS BR.46/2006) DRUSTVO JE RAZVRSTANO U MALO PRAVNO LICE.

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI DRUSTVA "RM MLAVA" A.D. ZAGUBICA ZA OBRACUNSKI PERIOD KOJI SE ZAVRSAVA 31.12.2011. GODINE , SASTAVLJENI SU, PO MATERIJALNO 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 U SKLADU SA IZABRANIM I USVOJENIM RACUNOVODSTVENIM POLITIKAMA DRUSTVA.

-OSNOVNE RACUNOVODSTVENE POLITIKE

PRIHODI OD PRODAJE

PRIHODI SE PRIZNAJU U TRENUTKU PRELASKA VLASNIŠTVA I ZNAČAJNIH RIZIKA VEZANIH ZA DATI PROIZVOD SA PRODAVCA NA KUPCA POD PREDPOSTAVKOM DA SE IZNOS PRIHODA MOŽE POUZDANO IZMERITI. PRIHODI OD USLUGA SE PRIZNAJU KAD SE USLUGA IZVRSI, ODNOSNO ZA USLUGE KOJE SE VRSE U DUŽEM PERIODU, PRIHODI SE PRIZNAJU SRAZMERNO DOVRŠENOSTI POSLA. PRIHODI OD UOBICAJNIH AKTIVNOSTI SU PRIHODI OD PRODAJE ROBE, PROIZVODA I USLUGA, PRIHODI OD AKTIVIRANJA UCINAKA, PRIHODI OD SUBVENCIIJA, DOTACIIJA, 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 I GORIVA, TROSKOVE ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALE USLUGE I AMORTIZACIJU. TROSKOVE POSLOVANJA OBUHVATAJU I TROSKOVE OPSTEG KARAKTERA I TO : TROSKOVE REPREZENTACIJE, OSIGURANJA, PLATNOG PROMETA I BANKARSKIH USLUGA, CLANARINA, POREZA I OSTALE RASHODE NASTALE U TEKUCEM OBRACUNSKOM PERIODU.

KAMATE NASTALE PO OSNOVU OBAVEZA IZ POSLOVNIH ODNOSA I OBAVEZA PO OSNOVU NEIZMIRENIH JAVNIH PRIHODA, ISKAZUJU SE U BILANSU USPEHA U OKVIRU FINANSIJSKIH RASHODA.

OSTALI PRIHODI OBUHVATAJU DOBITKE OD PRODAJE NEMATERIJALNIH ULAGANJA, OSNOVNIH SREDSTAVA, UCESCA U KAPITALU, PRODAJE MATERIJALA, KAO I VISKOVA UTVRDJENIH POPISOM, NAPLATU OTPISANIH POTRAZIVANJA, PRIHODE OD SMANJENJA OBAVEZA I UKIDANJA DUGOROCNIH REZERVISANJA I SL.

OSTALI RASHODI OBUHVATAJU GUBITKE PO OSNOVU PRODAJE I RASHODOVANJA NEMATERIJALNIH ULAGANJA, OSNOVNIH SREDSTAVA, UCESCA U KAPITALU I HARTIJA OD VREDNOSTI, PRODAJE MATERIJALA, MANJKOVE I DRUGE NEPOMENUTE RASHODE.

OSNOVNA SREDSTVA (NEKRETNINE, POSTRIJENJA I OPREMA) SU MATERIJALNA SREDSTVA KOJA DRUSTVO DRZI ZA PROIZVODNJU, ISPORUKU PROIZVODA ILI PRUZANJE USLUGA I ZA KOJE SE OCEKUJE DA CE SE KORISTITI DUZE OD JEDNOG OBRACUNSKOG PERIODA.

POCERNO MERENJE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME KOJI ISPUNJAVA USLOVE ZA PRIZNAVANJE ZA SREDSVO VRSI SE PO NABAVNOJ VREDNOSTI (KOJA OBUHVATA FAKTURNU CENU I ZAVISNE TROSKOVE NABAVKE) ILI PO CENI KOSTANJA.

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

AMORTIZACIJA SE OBRACUNAVA PRIMENOM PROPORCIONALNE METODE NA OSNOVICU KOJU CINI NABAVNA VREDNOST NA POCETKU GODINE, KAO I NA OSNOVU SREDSTAVA KOJA SU STAVLJENA U UPOTRBU U TOKU GODINE. PROPISANE STOPE AMORTIZACIJE KOJE SU U PRIMENI, ZA GLAVNE GRUPE OSNOVNIH SREDSTAVA, SU :

- GRADJEVINSKI OBJEKTI	2.5 - 5 %
- OSTALA OPREMA	10.0 - 30.0 %
- TERETNA VOZILA	15.0 - 15.5 %
- KANCELARIJSKI MATERIJAL	10.0 -15.0 %

- ZALIHE

VREDNOST ZALIHA MATERIJALA UTVRDUJE SE PO METODU PROSECNE NABAVNE CENE. NABAVNA

VREDNOST UKLJUČUJE FAKTURNU VREDNOST I SVE ZAVISNE TROSKOVE.

ZALIHE NEDOVRSENE PROIZVODNJE I GOTOVIH PROIZVODA VREDNUJU SE NA BAZI ISTORIJSKOG TROSKA, ODNOSNO U VISINI CENE KOSTANJA. CENU KOSTANJA CINE: TROSKOVI DIREKTOG RADA, TROSKOVI DIREKTOG MATERIJALA I INDIREKTNI ODNOSNO OPSTI PROIZVODNI TROSKOVI. ZA UTVRĐIVANJE TROSKOVA KOJI ULAZE U VREDNOST ZALIHA GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENE PROIZVODNJE KORISTI SE METOD RADNIH NALOGA KOD POJEDINACNE PROIZVODNJE, KAO I KOD PROIZVODNJE ZA POZNATOG KUPCA I METODOM PROCESA, PRI CEMU SE UTVRĐJUJU UKUPNI TROSKOVI JEDNE FAZE PROIZVODNJE ZA SVE PROIZVODNE JEDINICE ZALIHE ROBE MERE SE PO NABAVNOJ VREDNOSTI ILI NETO PRODAJNOJ VREDNOSTI U ZAVISNOSTI KOJA JE NIZA, KOJU CINI FAKTURNA CENA DOBAVLJACA. DRUSTVO MOĆE NAKNADNO DA POVRATI OD PORESKIH VLASTI KAO STO JE PDV KOJI SE MOĆE ODBITI KAO PREDHODNI POREZ. IZLAZ ROBE VRSI SE PO METODI PROSECNE PONDERISANE CENE.

- POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

POTRAZIVANJA PO OSNOVU PRODAJE OBUHVATAJU SVA POTRAZIVANJA ZA PRODATE PROIZVODE I USLUGE U ZEMLJI. ISPRAVKA VREDNOSTI SE VRSI PRILIKOM SASTAVLJANJA FINANSIJSKIH IZVESTAJA ZA SVA POTRAZIVANJA OD KOJIH JE OD ROKA ZA NJIHOVU NAPLATU PROSLO NAJMANJE 60 DANA..NENAPLATIVA POTRAZIVANJA ISKNJIZAVAJU SE IZ EVIDENCIJE NA OSNOVU SUDSKE ODLUKE ILI NA OSNOVU ODLUKE DIREKTORA.

- GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI OBUHVATAJU: NOVAC U BLAGAJNI, DEPOZITE PO VIDJENJU KOD BANAKA.

- KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE

KRATKOROCNE FINANSIJSKE OBAVEZE SE U CELINI ODNOSU NA POZAJMICE OSNIVACA.

- OBAVEZE PREMA DOBAVLJACU

OBAVEZE PREMA DOBAVLJACIMA SE INICIJALNO ISKAZUJU PO FER VREDNOSTI.

-PENZIJE I OSTALE NAKNADE ZAPOSLENIMA

DRUSTVO ZARACUNAVA I PLACA DOPRINOSE ZA PENZIJSKO I ZDRAVSTVENO OSIGURANJE I DOPRINOSE ZA OSIFURANJE OD NEZAPOSLENOSTI PO STOPAMA UTVRĐJENIH ZAKONOM U KORIST ODGOVARAJUCIH DRZAVNIH FONDOVA NA BAZI BRUTO ZARADE ZAPOSLENIH.

SVI ROSKOVI DOPRINOSA PRIZNAJU SE U BILANSU USPEHA U PERIODU NA KOJI SE ODNOSU DRUSTVO NEMA DODATNIH OBAVEZA ZA NAKNADE ZAPOSLENIMA PO OVOM OSNOVU.

U SKLADU SA ZAKONOM O RADNIM ODNOSIMA, DRUSTVO IMA OBAVEZU DA PLACA ZAPOSLENIMA PRILIKOM ODLASKA U PENZIJU U IZNOSU OD 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 VAZEĆE ZAKONSKE PORESKE REGULATIVE REPUBLIKE SRBIJE GDE DRUSTVO POSLUJE I OSTVARUJE OPOREZIVU DOBIT.

ODLOZENI POREZ NA DOBIT SE OBRACUNAVA U PUNOMIZNOSU, KORISCENJEM METODE OBAVEZA, ZA PRIVREMENE RAZLIKE KOJE NASTAJU IZMEDJU PORESKE OSNOVICE SREDSTAVA I OBAVEZA I NJIHOVIH KNJIGOVODSTVENIH IZNOSA U FINANSIJSKIM IZVESTAJIMA..

ODLOZENI POREZ NA DOBIT SE ODMERAVA PREMA PORESKIM STOPAMA KOJE SU NA SNAZI DO DATUMA BILANSA STANJA I ZA KOJE SEOCEKUJE DA CE BITI PRIMENJENE U PERIODU U KOME CE SE ODLOZENA PORESKA SREDSTVA REALIZOVATI ILI ODLOZENE PORESKE STOPE IZMIRITI.

- POSLOVNI PRIHODI

POSLOVNI PRIHODI SE ODNOSU NA:

U RSD 000

PRIHOD OD PRODAJE ROBE NA D.TRZISTU	707.00
PRIHOD OD PRODAJE PROIZVODA	31.624.00
POVECANJE VREDNOSTI ZALIHA	5.829.00
PRIHOD OD ZAKUPNINA OBJEK	751.20

UKUPNO PRIHODI 39,099.00

- POSLOVNI RASHODI

POSLOVNI RASHODI SE ODOSE NA:

	U RSD 000
TROSKOVI MATERIJALA ZA IZRADU	19.618,00
TROSKOVI NABAVNE VREDNOSTI ROBE	6.606,00
TROSKOVI ZARADA I NAK.ZARADA	3.356,00
TROSKOVI AMORTIZACIJE	2.324.00
TROSKOVI POREZA	121.00
TROSKOVI GORIVA I ENERGIJE	1.517,00
TROSKOVI PREMIJE OSIGURANJA	78.00
TROSKOVI REPREZENTACIJE	30.00
TROSKOVI PLATNOG PROMETA	45.00
OSTALI TROSKOVI	1.117.00

UKUPNO RASHODI 34.812,00

OSNOVNE KOMPONENTE POREZA NA DOBIT SU SLEDECE:

U RSD 000

TEKUCI POREZ NA DOBIT	511.00
ODLOZENI PORESKI PRIHOD	82.00

UKUPNO 429.00

TEKUCI POREZ NA DOBIT

DOBIT	4.288,00
RACUN.AMOR.	2.324.00
PORESKA AMOR	1.505,00

OPOREZIVA DOBIT	5.107,00
OBRACUNATI POREZ	510,00

DIREKTOR






Accountants &
business advisers

„PASTRMSKI RIBNJAK RM - MLAVA“ AD, ŽAGUBICA

**Finansijski izveštaji za 2011. godinu i
Izveštaj nezavisnog revizora**

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

„PASTRMSKI RIBNJAK RM – MLAVA“ AD, ŽAGUBICA**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA**

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Pastrmski ribnjak RM – Mlava“ a.d., Žagubica (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 mišljenja sa rezervom.

„PASTRMSKI RIBNJAK RM – MLAVA“ AD, ŽAGUBICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Ostala aktivna vremenska razgraničenja se u celini odnose na negativne efekte procene vrednosti građevinskih objekata koja je izvršena sa stanjem na dan 31. decembra 2004. godine. S obzirom na navedeno, Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu procenilo aktivna vremenska razgraničenja, dok je ujedno potcenilo gubitak iz ranijih godina u iznosu od RSD 32,289 hiljada.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju društva „Pastrmski ribnjak RM – Mlava“ a.d., Žagubica 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



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

	<u>Napomena</u>	<u>2011.</u>	<u>2010.</u>
Poslovni prihodi	3.1., 5.	39,071	37,247
Poslovni rashodi	3.2., 6.	(34,631)	(35,439)
POSLOVNI DOBITAK		4,440	1,808
Ostali prihodi	3.5., 7.	29	25
Ostali rashodi	3.6., 8.	(175)	(205)
Gubitak iz poslovanja koje se obustavlja		(6)	-
DOBITAK PRE OPOREZIVANJA		4,288	1,628
Porez na dobit	3.21., 9.	(511)	(241)
Odloženi poreski prihodi perioda	-	81	79
NETO DOBITAK		3,858	1,466

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	3.9., 3.10., 10.	39,389	41,293
Ukupno stalna sredstva		39,389	41,293
OBRTNA SREDSTVA			
Zalihe	3.12., 11.	27,498	16,192
Potraživanja po osnovu prodaje	3.14., 12.	2,588	4,744
Potraživanja za date avanse	-	-	33
Ostala tekuća potraživanja i AVR	13.	34,433	34,592
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	3.16., 14.	1,251	33
Ukupno obrtna sredstva		65,770	55,594
UKUPNA AKTIVA		105,159	96,887
PASIVA			
KAPITAL I REZERVE	15.		
Osnovni kapital		73,314	73,314
Neraspoređena dobit		9,907	6,047
Ukupno kapital i rezerve		83,221	79,361
DUGOROČNE OBAVEZE	3.18., 16.	15,685	15,685
TEKUĆE OBAVEZE			
Kratkoročne finansijske obaveze	3.18., 17.	995	995
Obaveze prema dobavljačima	3.19., 18.	4,676	513
Ostale tekuće obaveze i PVR	19.	582	333
Ukupno tekuće obaveze		6,253	1,841
UKUPNA PASIVA		105,159	96,887

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>Neraspoređena dobit</u>	<u>Ukupno</u>
Stanje 1. januara 2011. godine	73,314	6,047	79,361
Korekcija	-	2	2
Dobitak tekuće godine	-	3,858	3,858
Stanje 31. decembra 2011. godine	73,314	9.907	83,221

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	52,694	38,605
Ostali prilivi iz redovnog poslovanja	751	726
Odlivi po osnovu isplate dobavljačima i dati avansi	(48,615)	(36,192)
Odlivi po osnovu zarade, naknade zarada i ostalih ličnih rashoda	(3,344)	(3,344)
Odlivi po osnovu poreza na dobit	(268)	(268)
Neto priliv / (odliv) gotovine	1,218	(473)
Gotovinski ekvivalenti i gotovina na početku godine	33	506
Gotovinski ekvivalenti i gotovina na kraju godine (Napomena. 14.)	<u>1,251</u>	<u>33</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

„Pastrmski ribnjak - Mlava“ a.d., Žagubica je punosistemski ribnjak izgrađen 1966. godine u okviru nekadašnjeg sistema Lovnog gazdinstva Beograd. Sa početkom proizvodnje formirano je Društveno preduzeće pod nazivom Ribarstvo Srbija, Beograd. Nakon integracije Ribarstva Srbije sa Ribarskim Gazdinstvom Beograd (1975. godine), pastrmski ribnjak Mlava posluje kao radna jedinica Ribarskog gazdinstva Beograd. Po odvajanju formirano je zasebno pravno lice i takvo privatizovano 21.12.2004. godine. Posle više organizacionih transformacija došlo je do svojinske transformacije i danas posluje kao akcionarsko društvo.

„Pastrmski ribnjak - Mlava“ a.d., Žagubica bavi se proizvodnjom konzumne pastrmke. Proizvodni proces pokriva celokupni ciklus uzgoja - mrešćenje, inkubacija, uzgoj riblje mlađi i uzgoj konzumne ribe. Kapacitet i uslovi koje ribnjak poseduje omogućavaju ostvarivanje proizvodnje od 100-120 tona konzumne ribe. „Pastrmski ribnjak - Mlava“ a.d., Žagubica lociran je na 800 metara udaljenosti od samog izvora reke Mlave, na nadmorskoj visini od 305 metara, na terenu leve obale reke, sa blagom kosinom koja omogućava gravitaciono punjenje i pražnjenje svih objekata. Vodozahvat omogućava dotok potrebne količine vode od 1600-3000 lit/sec.

Površina na kojoj je objekat lociran je 10 ha od čega je pod bazenima 1,30 ha.

Sedište Društva je u ulici Cara Dušana br. 27, Žagubica.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji odobreni su od strane Direktora dana 23. februara 2012. godine. Odobreni finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

U toku 2011. godine prosečno je bilo zaposleno 8 radnika.

Na sednici Skupštine Društva održanoj 13. marta 2012. godine doneta je Odluka o promeni pravne forme akcionarskog društva u društvo sa ograničenom odgovornošću. Društvo do dana revizije finansijskih izveštaja za 2011. godinu nije izvršilo upis promene u Agenciji za privredne registre Republike Srbije.

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.

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:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

- 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.

Uporedni podaci odnosno početna stanja predstavljaju podatke sadržane u finansijskim izveštajima za 2010. godinu.

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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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.

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	2.5-5.00
Ostala oprema	10.00-30.00
Teretna vozila	15.00-15.50
Kancelarijski nameštaj	10.00-15.00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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 povraća 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 12., 14.)

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 bezuslovno 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.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (Nastavak)

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 ili 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 finansijskoj godini.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA (Nastavak)

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.

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>	<u>2010.</u>
	<i>u RSD 000</i>	
Prihod od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	28,234	13,264
Povećanje vrednosti zaliha nedovršene proizvodnje, gotovih proizvoda i nedovršenih usluga	5,830	3,056
Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	4,256	20,201
Prihodi od zakupnina	751	714
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina	-	12
Ukupno	<u>39,071</u>	<u>37,247</u>

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

6. POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi se odnose na:

	2011.	<i>u RSD 000</i> 2010.
Troškovi materijala za izradu	19,452	17,463
Nabavna vrednost prodane robe	6,805	9,348
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	2,694	2,816
Troškovi amortizacije	2,324	2,343
Troškovi goriva i energije	1,643	667
Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	482	503
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	215	582
Ostali lični rashodi i naknade	189	243
Troškovi neproizvodnih usluga	186	281
Troškovi poreza	183	679
Ostali nematerijalni troškovi	138	139
Troškovi ostalih usluga	95	69
Troškovi premija osiguranja	78	101
Troškovi platnog prometa	44	46
Troškovi transportnih usluga	38	28
Troškovi reklame i propagande	35	56
Troškovi reprezentacije	30	75
Ukupno	34,631	35,439

7. OSTALI PRIHODI

Ostali prihodi se odnose na:

	2011.	<i>u RSD 000</i> 2010.
Ostali nepomenuti prihodi	29	25
Ukupno	29	25

8. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

	2011.	<i>u RSD 000</i> 2010.
Ostali nepomenuti rashodi	102	137
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	73	68
Ukupno	175	205

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

9. POREZ NA DOBIT

Osnovne komponente poreza na dobit su sledeće:

	2011.	U RSD 000 2010.
Tekući porez na dobit	(511)	(241)
Odloženi poreski prihod perioda	81	79
Ukupno	(430)	(162)

Tekući porez na dobit

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

	2011.	U RSD 000 2010.
Dobitak pre oporezivanja u bilansu uspeha	4,288	1,628
<i>Korekcije amortizacije</i>		
Amortizacija priznata u knjigovodstvene svrhe	2,324	2,343
Amortizacija priznata u poreske svrhe	(1,505)	(1,557)
Poreski dobitak	5,107	2,414
Poreska osnovica	5,107	2,414
Tekuća poreska stopa	10%	10%
Tekući porez na dobit	511	241
Poreska oslobođenja po Poreskom kreditu	-	-
Tekući porez na dobit	511	241

10. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

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

	Zemljište	Građevinski Objekti	Oprema	Osnovno stado	Ukupno U RSD 000
Nabavna vrednost					
Stanje 01. Januara 2011. godine	30	35,621	9,322	8,500	53,473
Povećanje u toku godine	-	-	420	-	420
31. decembra 2011. godine	30	35,621	9,742	8,500	53,893
Ispravka vrednosti					
Stanje 01. Januara 2011. godine	-	5,365	6,815	-	12,180
Amortizacija u 2011. godini	-	968	1,356	-	2,324
31. decembra 2011. godine	-	6,333	8,171	-	14,504
Neotpisana vrednost					
31. decembra 2011. godine	30	29,288	1,571	8,500	39,389
31. decembra 2010. godine	30	30,256	2,507	8,500	41,293

Povećanje opreme u iznosu od RSD 420 hiljada se u celosti odnosi na nabavku bezbedonosne opreme.

Na osnovu Ugovora o zakupu od 19. juna 2008. godine zaključenim sa "Menex" d.o.o., Kruševac, Društvo je u zakup dalo poslovni prostor površine 28 m² u Kruševcu, na adresi ulica Trg stubalskih junaka broj 4.

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

11. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Nedovršena proizvodnja	17,400	12,211
Roba u prometu na veliko	5,138	38
Gotovi proizvodi	2,461	1,820
Materijal	1,809	1,752
Roba u prometu na malo	<u>690</u>	<u>371</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>27,498</u>	<u>16,192</u>

12. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

Potraživanja po osnovu prodaje se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Kupci u zemlji	<u>2,588</u>	<u>4,744</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>2,588</u>	<u>4,744</u>

13. OSTALA TEKUĆA POTRAŽIVANJA I AVR

Ostala tekuća potraživanja i AVR se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Ostala aktivna vremenska razgranicenja	32,289	32,289
Odložena poreska sredstva	2,078	1,996
Potraživanja za porez na dodatu vrednost	66	176
Potraživanja za više plaćeni porez na dobit	<u>-</u>	<u>131</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>34,433</u>	<u>34,592</u>

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se u celini odnose na negativne efekte procene vrednosti građevinskih objekata koja je izvršena sa stanjem na dan 31. decembra 2004. godine. Društvo je time procenilo ostala aktivna vremenska razgraničenja za ceo iznos salda dok je potcenilo gubitak iz ranijih godina za isti iznos.

14. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Tekući (poslovni) računi	<u>1,251</u>	<u>33</u>
Stanje na dan 31. decembra	<u>1,251</u>	<u>33</u>

Društvo ima otvoren dinarski račun kod: "Banca Intesa" a.d., Beograd.

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

15. KAPITAL I REZERVE

Akcijski kapital Društva na dan 31. decembra 2011. godine po knjigovodstvenoj evidenciji iznosi RSD 73,314 hiljada. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrednosti akcionari "Pastrmski ribnjak RM – Mlava" a.d., Žagubica, na dan 31. decembra 2011. godine, su:

	<u>U RSD 000</u>	<u>Učešće u %</u>
Milovanović Radojka	33,384	45.54
Milovanović Radosav	33,383	45.53
Vladan Pejčić	6,051	8.25
Dragi Jonesić	496	0.68
Ukupno akcijski kapital	<u>73,314</u>	<u>100.00</u>

Društvo je u 2011. godini iskazalo neto dobitak u iznosu od RSD 3,858 hiljada.

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

16. DUGOROČNE OBAVEZE

Dugoročne obaveze se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	15,685	15,685
Stanje na dan 31. decembra	<u>15,685</u>	<u>15,685</u>

Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital se u celini odnose na višak uplaćenih sredstava za finansiranje obavezne investicije od strane članova konzorcijuma a po osnovu Ugovora o kupoprodaji od 4. februara 2005. godine.

17. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	995	995
Stanje na dan 31. decembra	<u>995</u>	<u>995</u>

Ostale kratkoročne finansijske obaveze se u celini odnose na beskamratne zajmove odobrene od strane konzorcijuma.

18. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

Obaveze prema dobavljačima se odnose na:

	<u>2011.</u>	<i>u RSD 000</i> <u>2010.</u>
Dobavljači u zemlji	4,676	513
Stanje na dan 31. decembra	<u>4,676</u>	<u>513</u>

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

19. OSTALE TEKUĆE OBAVEZE

Ostale tekuće obaveze se odnose na:

	2011.	u RSD 000 2010.
Obaveze za zarade i naknade zarada	244	333
Obaveze za porez na dodatu vrednost	226	-
Obaveze za porez iz rezultata	112	-
Stanje na dan 31. decembra	582	333

20. SUDSKI SPOROVI

Prema pisanoj Izjavi rukovodstva, Društvo sa stanjem na dan 31. decembra 2011. godine ne vodi sudske sporove u svojstvu tuženog niti u svojstvu tužioca po čijim eventualnim nepovoljnim ishodom bi trebalo da izvrši rezervisanja u svojim poslovnim knjigama.

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

Upravljanje rizikom kapitala

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidivoj 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, uključujući i ostale dugoročne obaveze, 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:

	2011.	U RSD 000 2010.
Zaduženost a)	16,680	16,680
Gotovina i gotovinski ekvivalenti	(1,251)	(33)
Neto zaduženost	15,429	16,647
Kapital b)	83,221	79,361
Racio ukupnog dugovanja prema kapitalu	0.18	0.21

a) Zaduzenost se odnosi na: dugoročne obaveze i kratkoročne finansijske obaveze

b) Kapital uključuje akcijski kapital 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.

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

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Kategorije finansijskih instrumenata

	2011	2010
		<i>U RSD 000</i>
Finansijska sredstva		
Potrazivanja po osnovu prodaje	2,588	4,744
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1,251	33
	3,839	4,777
Finansijske obaveze		
Dugoročne obaveze	15,685	15,685
Kratkoročne finansijske obaveze	995	995
Obaveze iz poslovanja	4,676	513
	21,356	17,193

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.

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.

Stabilnost ekonomskog okruženja u koje Društvo posluje, u velikoj meri zavisi od mera Vlade u privredi i postojanja odgovarajućeg pravnog i zakonodavnog okvira.

Rizik od promene kamatnih stopa

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

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

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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

	2011.	2010.
	<i>U RSD 000</i>	
Finansijska sredstva		
<i>Nekamatonosna</i>		
Potraživanja po osnovu prodaje	2,588	4,744
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	1,251	33
	3,839	4,777
Finansijske obaveze		
<i>Nekamatonosne</i>		
Dugoročne obaveze	15,685	15,685
Kratkoročne finansijske obaveze	995	995
Obaveze prema dobavljačima	4,676	513
	21,356	17,193
<i>Varijabilna kamatna stopa</i>	-	-
Gap rizika promene kamatnih stopa	-	-

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.

Najznačajnija bruto potraživanja od kupaca predstavljena su u sledećoj tabeli:

	<i>U RSD 000</i>
	2011.
„Industrijski sindikat Holding Kablovi“ a.d., Jagodina	1,501
„Jagodinska pivara“ a.d., Jagodina	342
JP „Standard“, Jagodina	319
Ostali:	426
Ukupno	2,588

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

	Bruto potraživanja	Ispravka vrednosti	Neto potraživanja
	<i>U RSD 000</i>		
Nedospela potraživanja od kupaca	33	-	33
Dospela, ispravljena potraživanja od kupaca	-	-	-
Dospela, neispravljena potraživanja od kupaca	2,555	-	2,555
	2,588	-	2,588

Prosečno vreme naplate potraživanja u 2011. godini iznosi 35 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 2,555 hiljada jer je utvrdilo da je došlo do promene u kreditnoj sposobnosti komitenata i da će potraživanja u navedenom iznosu biti naplaćena.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2011. i 2010. godine

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

Upravljanje obavezama prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan 31. decembra 2011. godine iskazane su u iznosu od RSD 4,676 hiljada (31. decembra 2010. godine RSD 513 hiljada). Prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima u toku 2011. godine iznosi 25 dana.

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.

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	3,806	33	-	-	-	3,839
Ukupno	3,806	33	-	-	-	3,839

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

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

21. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (Nastavak)

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.	
	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost	Knjigovodstvena vrednost	Fer vrednost
Finansijska sredstva				
Potraživanja od kupaca	2,588	2,588	4,744	4,744
Gotovina	1,251	1,251	33	33
	3,839	3,839	4,777	4,777
Finansijska obaveze				
Dugoročne obaveze	15,685	15,685	15,685	15,685
Kratkoročne finansijske obaveze	995	995	995	995
Obaveze prema dobavljačima	4,676	4,676	513	513
	21,356	21,356	17,193	17,193

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.

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

23. DEVIZNI KURSEVI

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

	31. decembar 2011.	U RSD 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.

Prihvatao našu odgovornost za istinit i objektivan prikaz finansijskih izveštaja.

Potpisano u ime „Pastrmski ribnjak RM – Mlava“ a.d., Žagubica

Direktor

Olivera Ilić

„PASTRMSKI RIBNJAK RM – MLAVA“ AD, ŽAGUBICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Pastrmski ribnjak RM – Mlava“ a.d., Žagubica (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 mišljenja sa rezervom.

„PASTRMSKI RIBNJAK RM – MLAVA“ AD, ŽAGUBICA

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

Osnova za mišljenje sa rezervom

- Ostala aktivna vremenska razgraničenja se u celini odnose na negativne efekte procene vrednosti građevinskih objekata koja je izvršena sa stanjem na dan 31. decembra 2004. godine. S obzirom na navedeno, Društvo je prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2011. godinu procenilo aktivna vremenska razgraničenja, dok je ujedno potcenilo gubitak iz ranijih godina u iznosu od RSD 32,289 hiljada.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte pitanja iznetih u pasusu *Osnova za mišljenje sa rezervom*, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju društva „Pastrmski ribnjak RM – Mlava“ a.d., Žagubica 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
Zdravko Rašo
Ovlašćeni revizor

RM-MLAVA AD PASTRMSKI RIBNJAK

ZAGUBICA CARA DUSANA 27 BR.PDV POTV.123469934

računi: 160-205193-59 * * * *

tel.012/643-125 035/541-081 035/541-181 fax.012/643-125 035/541-081

matični broj 17499017 poreski broj -pib 102886945

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

ODLUKU

Usvaja se finansijski izveštaj drustva " RM MLAVA" A.D. Zagubica za 2011 godinu
u svemu prema priloženim finansijskim izveštajima koji su sastavni deo ove odluke

"RM MLAVA" a.d. Zagubica

Predsednik Upravnog odbora



RM-MLAVA AD PASTRMSKI RIBNJAK

ZAGUBICA CARA DUSANA 27 BR.PDV POTV.123469934

računi: 160-205193-59 * * * *

tel.012/643-125 035/541-081 035/541-181 fax.012/643-125 035/541-081

matični broj 17499017 poreski broj -pib 102886945

Na osnovu cl. 25 stav1 tacka 4 Statuta drustva "RM MLAVA" A.D. Zagubica ,
Upravni odbor drustva na sednici održanoj dana 30.04.2011 godine, donosi sledecu

ODLUKU

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

"RM MLAVA" A.D. Zagubica
Predsednik upravnog odbora



The image shows a handwritten signature in blue ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text "RM MLAVA A.D. ZAGUBICA" and "PREDSEDNIK UPRAVNOG ODBORA".